

Акт
выездной плановой проверки
муниципального бюджетного учреждения культуры
«Клубная система Крапивинского округа».

р.п.Крапивинский

09.12.2024г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации Крапивинского муниципального округа от 03.09.2024 №34-р «О назначении контрольного мероприятия», распоряжения администрации Крапивинского муниципального округа от 30.10.2024 №39-р «О продлении контрольного мероприятия» и в соответствии с п.4 Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации Крапивинского муниципального округа на 2024 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 01.01.2023 по 31.12.2023.

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

Срок проведения контрольного мероприятия: 60 рабочих дней, с 09.09.2024 по 29.11.2024.

Настоящей проверкой установлено следующее:

I. Общие сведения об объекте контроля

Полное наименование объекта проверки	Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Клубная система Крапивинского округа»
Сокращенное наименование	МБУК «Клубная система Крапивинского округа»
ИНН/КПП/ ОГРН	ИНН 4212033478 КПП 421201001 ОГРН 1114212004367
Код организации в соответствии с реестром участников и не участников бюджетного процесса	Код СВР 323Ш7330
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	20396Б70000 21396Б70000
Должностное лицо учреждения:	Директор Клубной системы Крапивинского округа Головина Ирина Алексеевна

Проверка проводилась выборочным методом проверки предоставленных документов учреждения: Устава, Постановление от 01.09.2023г № 1226; 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 № 1-8 и бухгалтерских документов к ним, штатных расписаний; расчетов по заработной плате; приказа о назначении контрактного управляющего; положения о контрактном управляющем; договоров, контрактов на 2023.

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 «Клубная система Крапивинского округа» (далее Учреждение) является некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности. Данное учреждение создано в целях реализации культурной и национальной политики на территории Крапивинского муниципального округа, создания условий для обеспечения населения услугами в сфере организации занятости и досуга, приобщения к творчеству, культурному развитию, самообразованию и любительскому искусству; содействие гражданско патриотическому развитию, эффективной социализации и самореализации.

Учредителем и собственником МБУК «Клубная система Крапивинского округа» является администрация Крапивинского муниципального округа (далее – Учредитель), функции и полномочия Учредителя в соответствии с уставом муниципального образования «Крапивинский муниципальный округ Кемеровской области – Кузбасса» осуществляет Управление культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации Крапивинского муниципального округа.

Учреждение является юридическим лицом, имеет Устав (утвержден постановлением администрации КМО от 01.09.2023г №1226), самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном законом порядке, федерального казначейства, печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием. Учреждение имеет право заключать муниципальные контракты, гражданско-правовые договоры, соглашения.

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 № 3 от 01.09.2021.

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.

Виды деятельности муниципального бюджетного учреждения:

- деятельность в области демонстрации кинофильмов
- деятельность в области исполнительного искусства
- деятельность зрелищно – развлекательная прочая
- деятельность танцплощадок, дискотек, школ танцев.

Основным видом деятельности Учреждения является деятельность в области

исполнительских искусств, а также реализация дополнительных видов деятельности в области демонстрации кинофильмов, организации и проведении мероприятий, организации деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества.

В проверяемом периоде в Управлении Федерального казначейства по Кемеровской области-Кузбассу объектом контроля открыты лицевые счета: № 20396Б70000, № 21396Б70000;

- 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 «Клубные системы» 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. Отмечено невыполнение объема муниципального задания по отдельным услугам за 2023 год (услуга по показу кинофильмов, услуга организации и проведения мероприятий).

2. В уставе Учреждения отмечен вид деятельности «Деятельность библиотек и архивов» ОКВЭД 93.29, в муниципальном задании данный вид деятельности отсутствует.

Штатное расписание

3. В ходе проверки выявлено несоответствие в части размеров должностных окладов между штатным расписанием учреждения и действующими размерами базовых окладов по профессиональным квалификационным группам работников муниципальных образовательных учреждений в приложении к постановлению Правительства Кемеровской Области-Кузбасса от 12.07.2022 № 457 в положения об оплате труда, что является нарушением части 2 ст. 57 ТК РФ. Наименование должностей, указанные в штатном расписании не соответствуют наименованию по приложению Постановления Правительства Кемеровской области – Кузбасса.

4. Отмечено, что штатное расписание на 01.01.2023 утверждено в количестве 73,25 единиц, при арифметическом подсчете получается 73,75 единиц, на 13.02.2023 утверждено в количестве 73,25 единиц, при арифметическом подсчете получается 73,75 единиц, на 01.07.2023 утверждено в количестве 76,00 единиц, при арифметическом подсчете получается 75,00 единиц.

5. должности сотрудников в расчетных листках и штатном расписании не совпадают (Например: Заведующий отделом по работе с детьми и заведующий детским отделом Глухова Е.В.; ведущий методист по туризму и ведущий методист Тихомиров Е.А.; режиссер и режиссер – постановщик Ботенко М.В.; главный инженер и инженер Ботев А.В.).

Кадровая политика

6. При проверке трудовых договоров были выявлены замечания:

- в части режима труда и отдыха не указано время начала и окончания рабочего дня. В правилах внутреннего трудового распорядка данное условие также не обозначено.

Отсутствует информация об условиях труда на рабочем месте.

- выявлены дополнительные соглашения, в которых отсутствует подпись о получении, а также подпись работника в реквизитах «подписи сторон» (дополнительное соглашение без номера от 02.10.2023).

- в трудовом договоре от 01.04.2016 №119 с дистанционным сотрудником не указали пункт характер работы (дистанционная или удаленная работа). Также не прописали место работы дистанционного сотрудника.

7. В предоставленном графике отпусков за 2023 год допущены ошибки: не включили в график отпусков сотрудников: Алексеев А.В. и Диденко И.А. Также отсутствует личная подпись руководителя кадровой службы – исполнителя (Е.Л.Бердюгина). Документ без подписи должностного лица нельзя считать надлежаще оформленным. Также документ без подписи должностного лица может быть признан не составленным в соответствии с законодательством РФ. Подпись — реквизит 22 по стандарту ГОСТ р 7.0.97-2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно - распорядительная документация. Требования к оформлению документов». Без реквизита документ теряет юридическую силу.

В нарушение ст.134 ТК РФ, при начислении ежегодных оплачиваемых отпусков не учитывают индексацию.

8. Предоставленные к проверке приказы по основной деятельности и личному составу составлены юридически неверно с нарушениями правил делового письма. А именно: неверно прописывают преамбулу в приказе, не излагают цели, основания, задачи, факты и события, мотивы, послужившие основанием для его принятия. Допускают некорректное изложение сути приказа в распорядительной части. В констатирующей части приказа отсутствуют устойчивые сочетания, с которых обычно начинается данная часть (На основании..., В целях..., Во исполнение..., В связи с..., В соответствии.). Также отсутствует пункт основания приказа (Дополнительное соглашение к трудовому договору, трудовой договор, личное заявление и т.д). В приказах о возложении обязанностей не прописывают функции, которые возложены на временного сотрудника, а также ФИО основного работника, за которого производят доплату.

В приказе на оказание материальной помощи (Приказ от 10.03.2023 №30) указана сумма в размере 4000 рублей, что является нарушением п. 2.8 раздела 2 приложения №7 Положения об оплате труда (изменение приказ №40/1 от 25.05.2016), согласно которого, сумма материальной помощи составляет до 3000 рублей. Аналогичная ошибка выявлена в Приказе от 09.01.2023 №1, в котором сумма выплаты указана 5000 рублей, а в положении об оплате труда 4000 рублей. Отмечен приказ и заявление на оказании материальной помощи в связи с заключением брака (Приказ от 09.01.2023 №2), подтверждающие документы при этом отсутствуют. Также принимают в качестве подтверждающих документов скан - копии заявления. Заявления должны быть написаны только собственноручно с указанием формулировки (для чего необходима помощь) и суммы.

Выявлено, что в учреждении отсутствует приказ в части начисления персонального повышающего коэффициента к окладу за период 2023 года.

Выявлен приказ от 09.01.2023 №3-от «О выплате компенсации», что является нарушением ТК РФ. Получить денежную компенсацию за ежегодный основной оплачиваемый отпуск работник в общем случае не может.

Отмечен приказ от 21.06.2023 № 72-от о предоставлении отпуска без сохранения заработной платы на 99 дней.

К приказу №58/1 от 31.07.2023 выявлен протокол № 12 от 31.07.2023 года, в котором председателем комиссии указана Головина И.А. Указанный сотрудник была устроена в Учреждение 04.08.2023 года. Также сам приказ №58/1 от 31.07.2023 на выплату премии из стимулирующего фонда в размере 700000,00 рублей подписывает Головина И.А.

9. В ходе проверки были выявлены замечания по форме ведения табеля и отражения количества отработанных часов с буквенным обозначением. Согласно положения об оплате труда п.2.9.2 для женщин, работающих в сельской местности установлена 36 часовая рабочая неделя с сохранением оклада (повышенного оклада) за 40 часовую рабочую неделю.

Правилом шестидневки считается исполнение требования – накануне выходного дня продолжительность работы не может превышать 5 ч. В нарушение ст.95, ст.110 ТК, п.5.2.5. Положения об оплате труда, в предоставленном к проверке табеле ежедневная продолжительность рабочего времени составляет 5,9 часов. При этом итоговым временем указывают норму времени за месяц.

Допускают ошибки в табеле, а именно, количество отработанных дней не соответствует фактическому, т.е сотрудникам, находящимся в командировке, в табеле были проставлены рабочие дни (Табель №6 от 20.06.2023, Табель б/н от 21.11.2023, исполнитель Горбунова Е.Л.); отсутствует номер табеля рабочего времени, не прописан ОКПО, отсутствует учетный номер сотрудника, отсутствует дата формирования документа, а также дата отметки бухгалтерии о принятии табеля; неверно указан вид табеля, присутствуют незаполненные ячейки в табеле (Табель за сентябрь 2023, С.В.Новикова).

Нужно учесть, что табель предусматривает учет именно рабочего времени.

10. Проверка на правильность заполнения и ведения лицевого счета сотрудников за 2023 год показала, что в предоставленных лицевых счетах за указанные периоды не заполнены сведения о квалификации сотрудников, категории, образовании, стаж работы, виды и суммы постоянных удержаний, наименование структурного подразделения, номер карточки - справки. Отсутствуют подписи исполнителя и руководителя.

В нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н (далее – Приказ № 52н) лицевые счета составлены с нарушениями.

Оплата труда

11. В нарушение п.7.1.2 Положения об оплате труда при совмещении должностей, сотрудникам производят начисление доплаты за стаж. Тогда, как при временном замещении надбавка за выслугу лет не начисляется (Положение об оплате труда, п.7.1.2 начисление за стаж производится на должностной оклад по основной работе). Таким образом, с января по декабрь 2023 года в виде доплат за стаж в период временного совмещения выявлена неправомерная выплата в сумме **263218,98** рублей.

12. Выявлено также, что по сотрудникам: Бердюгина М.А., Гетц И.Р. был завышен оклад по основному месту работы на сумму оклада при совмещении. Таким образом, общая сумма переплаты по заработной плате по указанным выше сотрудникам составила **39241,66** рубль, что является неправомерной выплатой.

13. По сотруднику Новикова С.В. с января по август 2023 года вместо основного оклада производили расчет по окладу совместителя, следовательно, все надбавки, необходимые для начисления к основному окладу производились неверно. Таким образом, по указанному сотруднику выявлена недоплата на сумму **10144,22** рубля.

14. По сотруднику Захрямина О.А. в ноябре 2023 была начислена и выплачена премия в размере 3000 рублей, при этом приказ на выплату данной премии отсутствует. Таким образом, начисление по сотруднику в размере **3000** рублей является неправомерным.

15. Выявлен Приказ от 31.10.2023 №70 на оказание материальной помощи в связи с тяжелым финансовым положением (заявление на приобретение угля) на сотрудника, заработная плата которого за октябрь 2023 составила 74342,75 рублей. Сотрудник устроен с 12.07.2023, средняя заработная плата составила 52235,44 рублей. Таким образом, начисление материальной помощи в связи с тяжелым материальным положением в размере **3000** рублей является необоснованной выплатой.

16. Работу в командировке оплачивают, как и любую другую. Но только платят не зарплату, а **средний заработок**. Таким образом, Учреждению необходимо пересчитать заработную плату по сотрудникам, находящимся в командировке, согласно дням, указанным в приказе.

17. Выявлено, что в приказы на выплату премии из стимулирующего фонда был включен специалист, главный специалист, заведующий автоклубом, юрист-консульт, что является нарушением п.2.4 Приложения №7 Положения об оплате труда. Указанные должности отсутствуют в наименовании должностей перечня критериев результативности и эффективности труда. Таким образом, начисление по сотрудникам в размере **254131,29** рубль

являются неправомерным.

18. В ходе проверки выявлено, что начисление премии в рейтинговой таблице оценки персонала осуществляют на полную ставку, тогда, как в учреждении числятся сотрудники, принятые на 0,25; 0,5 ставки.

19. 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.

Положение об оплате труда

20. Пунктом 8.1 Положения установлено 40% надбавки к повышающему окладу главного инженера Крапивинского районного Дома Культуры. По факту, данная доплата у сотрудника отсутствует. В изменениях к положению об оплате труда, пункт 8.1 оставлен в старой редакции. Таким образом, условия п.8.1 Положения об оплате труда не выполнено. В разделе II п.2.1 Приложения № 6 Положения об оплате труда, руководитель Учреждения премируется по итогу квартала. В нарушение указанного пункта положения, руководитель Учреждения премируется на основании предоставленного ежемесячного расчета. Также отмечено, что в Приложении №7 Положения об оплате труда п1.3. доплата до МРОТ отнесена к выплатам стимулирующего характера....Пересмотреть и утвердить Положение об оплате труда в новой редакции.

Также п.2.4. Приложения №7 указанного выше положения указаны критерии результативности и качества труда, не применяемые в предоставленной рейтинговой таблице оценки персонала.

Положение о платных услугах

21. Предоставленное к проверке положение о платных услугах Учреждения не утверждено приказом. Согласно п. 5.2 Положения о платных услугах, перечень и цены на платные услуги утверждаются первым заместителем главы АКМР. Предоставленный к проверке прейскурант цен на платные услуги утвержден начальником УКМПИС, согласован заместителем главы АКМО. Необходимо внести изменения в Положение о платных услугах.

Коллективный договор

22. В коллективном договоре отсутствуют: пункт о правилах внутреннего трудового распорядка, информация о продолжительности основного оплачиваемого и дополнительного отпусков, не прописаны нормы и условия при оплате должностей при совмещении на время отсутствия основного работника и т.д. Коллективный договор не прошит, не пронумерован, отсутствует Уведомительная регистрация в органе по труду за подписью руководителя органа по труду с указанием регистрационного номера, даты и печатью. Необходимо внести необходимые перечни, оформить, подписать.

Учетная политика

23. В Учетной политике не прописана форма акта на списание бланков строгой, отсутствует информация об учете использования рабочего времени, форме табеля, способе его заполнения, сроках его предоставления и т.д. Отсутствует информация о проведении инвентаризации кассы и бланков строгой отчетности. Также в составе учетной политике отсутствует пункт о порядке организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля и порядок передачи бухгалтерских документов при смене руководителя учреждения. Отсутствует утвержденная форма расчетного листка (ст. 136 ТК РФ).

В учетной политике не указана предельная сумма перечисления денежных средств под отчет. В связи с этим допускается наличие следующих подотчетных сумм:

- по авансовому отчету И.А. Головиной от 31.10.2023 №КСБП-000045 получено денежных средств под отчет 50000,00 рублей, остаток ранее выданных средств составлял 27946,50 рублей, таким образом, учитывая расход в размере 7000,00 рублей, остаток на конец дня по авансовому отчету составил 70946,50 рублей.

Учетная политика утверждена Приказом начальника МКУ ЦБУИО Битковой А.С.

Учётную политику утверждает руководитель организации.

Специальная оценка условий труда

24. В предоставленном отчете о проведении специальной оценки условий труда в Учреждении отсутствуют дата и подписи ознакомления сотрудников с СОУТ. За нарушение порядка проведения специальной оценки по ч. 2 ст. 5.27.1 КоАП РФ учреждению грозит штраф (60000 руб.). В процессе проверки, замечание было принято во внимание, все недостающие подписи были проставлены.

Проверка кассовых и банковских операций за 2023год.

25. Выявлено, что к журналу операций № 1 приложены не все подтверждающие документы. Так, по кассовой книге за 22 марта 2023 года остаток денежных средств на конец дня составлял 7540,00 рублей, следующая кассовая книга за 27 марта, в котором остаток на начало дня 0,00 рублей. По журналу операций расходный ордер на сумму 7540,00 рублей отразился 24.03.2023 года, но сам кассовый ордер и кассовая книга на указанную сумму отсутствуют.

26. Выявлено, что инвентаризация кассы и БСО Учреждением проводится условно. Предоставленные акты о результатах инвентаризации заполнены с нарушениями, а именно: не заполнено поле вид деятельности, дата, номер приказа, последние номера приходных и расходных кассовых ордеров. Материальным ответственным лицом, ответственным за ведение кассы, указан директор Учреждения Головина И.А., которая и утверждает акт. Также в указанном акте отсутствуют подписи двух членов комиссии. Результаты инвентаризации, отраженные в акте, не принимаются, если ревизия проведена неполным составом инвентаризационной комиссии (п. 2.3 Методических указаний, утв. Приказом Минфина от 13.06.1995 N 49).

Также отсутствует приказ на проведение инвентаризации кассы и БСО. Положение о кассе (порядок ведения кассовых операций) в Учреждении также отсутствует.

27. Выявлено, что по предоставленным к проверке журналам операций № 2 обороты за месяц по платежным поручениям не совпадают с итоговыми суммами выплат. Также итоговое сальдо по предоставленным расчетно - платежным ведомостям не совпадают с оборотами по журналу операций №2.

28. Выявлено платежное поручение о доведении средств до счета по выдаче наличных по заявке на имя Коновальцевой Ю.С. в размере 5000,00 рублей (п/п от 11.01.2023 №635265). Возврат денежных средств был произведен в учреждение 16.02.2023 (бухгалтерская справка КС-8 от 16.02.2023).

29. Членские профсоюзные взносы в Профсоюзе обязаны уплачивать путем безналичного перечисления на расчетный счет организации Профсоюза. В нарушение п.9.4 Коллективного договора политики организации, 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 Шестакова В.А.

Бухгалтерский учет

30. В ходе анализа и проверки соответствия, запланированных и израсходованных сумм в 2023 году выявлено, что оплата за оказание услуг по обращению с ТКО осуществлялась с КОСГУ 225, следовало производить оплату с КОСГУ 223. Расходы на диагностику орг. техники осуществлялись с КОСГУ 226, следовало производить оплату с КОСГУ 225. Неверное применение статьи (подстатьи) КОСГУ приводит к искажению данных бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Отсутствует ведомственный контроль в области применения КОСГУ.

31. В акте на списание особо ценного движимого имущества от 29.03.2023 № КСБП - 000001 списан баян концертный, стоимостью 162540,00 рублей. Объект полностью еще не с амортизирован, документы, подтверждающие непригодность к эксплуатации, отсутствуют.

32. В нарушение правил ведения форм первичных учетных документов, указанных в п.25-26 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухучета отчетности» (Приказ Минфина от 31.12.2016г №256н), строительные материалы списаны без утвержденной сметы или калькуляции на произведенные строительные работы или ремонт, что приводит к отсутствию контроля за их использованием. В акте о списании от 17.03.2023 на сумму 4373,79 рублей отсутствуют документы, аргументирующие списание материальных запасов, также не прописывают норму расхода. Дефектная ведомость на проведение косметического ремонта, которая является подтверждающим документом, обосновывающим необходимость осуществления данного факта деятельности составлена неверно, а именно: не прописали объем дефектов, норму расхода, отсутствует комиссия, дата составления, номер документа, указали в причине дефекта кисть, пришедшую в негодность (не является дефектом). К Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230) должны прилагаться документы, утвержденные руководителем учреждения, подтверждающие расход материалов (смета). По окончании ремонтных работ должен составляется акт о приеме-сдаче.

33. Также выявлено, что на учете Учреждения числятся строительные материалы (краска вододispersионная 36штук на сумму 2492,31 рубля, краска фасадная 14штук, а сумму 12222,00 рубля, эмаль ПФ-115 черная 50кг, 13 штук на сумму 1168,70 рублей, эмаль ПФ-266 красно-коричневая 20 кг,80штук на сумму 10320,00 рублей, краска фасадная белая 40 кг. 236 штук на сумму 19464,09 рублей, провод ВВГ нг3*1,5 на сумму 13000,00 рублей, штукатурка цементная, штукатурка Ротгипс, и т.д.). Материалы числятся на 01.01.2023 года и остались без движения на 31.12.2023. Приобретенные товарно-материальные ценности длительное время не вводятся в эксплуатацию, что является неэффективными затратами.

34. Также выявлены материальные ценности стоимостью до 10000,00 рублей, перемещенные с одного подотчетного лица на другое (Малафеевой на Лапину) и не отнесенные на за балансовый счет.

35. Отмечено, что числится ряд материальных ценностей на уволенном сотруднике Коновальцева Ю.С. (компьютер КС Профи, компьютер НЭТА (3 шт.), источник Back-UPS RS 800 AVR(BR8001), монитор (5 шт.), МФУ (2шт.), принтер (5 шт.).

36. При списании дизельного топлива (далее - ДТ) в путевых листах были выявлены ряд нарушений: Указывая маршрут передвижения в путевом листе, не проставляют подпись. Недопустимо в путевом листе маршрут заполнять таким образом: «По городу» или «По заданию компании». Этой информации недостаточно, чтобы подтвердить деловую цель. При заправке автомобиля в путевом листе не указывают номер заправочного листа (путевой лист №13 от 28.07.2023). Также в путевых листах при выезде отсутствует подпись диспетчера – нарядчика, после приема автомобиля, отсутствует подпись механика (путевые листы №13,14 и другие). Имеются исправления с помощью корректирующих средств (путевой лист №3 от 30.06.2023, №16 от 04.08.2023 и другие).

37. В ходе проверки и согласно предоставленной оборотной ведомости движения материальных ценностей за 2023 год выяснилось, что неверно принимают к учету материалы: относят на счет особо ценное движимое имущество учреждения (10124000), вместо иное движимое имущество учреждения (10134000), что является нарушением приказа Минфина от 16.12.2010 № 174н.

38. При списании БСО допускают исправления в отчетных документах (отчет за март, МОЛ Лапина Н.А., отчет за февраль, МОЛ Уколова Н.В.) Также не указывают стоимость билетов, а прописывают сразу итоговую сумму от продажи билетов. В акте о списании БСО не заполнена причина списания, период, указан № и дата приказа, не имеющий отношения к инвентаризации.

Основными методами контроля за сохранностью бланков строгой отчетности является проведение инвентаризации и внутренние контрольные мероприятия. Инвентаризация БСО в учреждении проводилась условно. В нарушение пункта 4 Учетной политики Учреждения, в проверяемом периоде 2023 инвентаризация имущества не проводилась, 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, далее —

Методические указания.

Авансовые отчеты

39. Отмечено, что в заявлениях на выдачу денежных средств в подотчет не указывают срок, на который выдаются денежные средства. Если в заявлении не указан предельный срок их расходования (использования), то денежные средства или денежные документы должны быть израсходованы (использованы) подотчетным лицом в день получения.

При проверке авансовых отчетов обнаружены нарушения пунктов 23-26 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухучета отчетности» (Приказ Минфина от 31.12.2016г №256н):

Заявления на выдачу средств под отчет и авансовые отчеты приняты к учету с нарушениями:

Выявлено, что Коновальцевой Ю.С. согласно заявке, на кассовый расход №КСБП-000317 от 02.05.2023 (п/п № 662707 от 02.05.2023) были выданы в подотчет денежные средства в размере 1000,00 рублей на почтовые расходы. При этом, заявления на выдачу денежных средств написаны разными датами: 03.05.2023 на сумму 36,00 рублей; 05.05.2023 на сумму 50,50 рублей; 15.05.2023 на сумму 132,50 рублей. Нарушено основание выдачи денежных средств подотчет, а именно: выдача денежных средств под отчет производилась без заявления (даты заявлений позже даты выдачи денег подотчет), также сумма выдачи не соответствует отчитавшейся сумме.

Неправильно заполняются суммы остатка на начало отчета и получения авансовых сумм, соответственно не совпадает указанный остаток средств после отчета, что ведет к недостоверности учета первичных документов:

- по авансовому отчету И.А. Головиной от 06.07.2023 №КСБП-000048 указана сумма остатка на конец дня 42965,20 руб., по авансовому отчету от 17.11.2023г №КСБП-000049 указана сумма остатка на начало дня 42268,50 руб.

Нарушены сроки отчетов с момента получения денежных средств в соответствии с Приказом от 30.12.2022 №70 и Приказом от 04.08.2023 №58/1 Учреждения (не позднее 3 рабочих дней), приложение №1 Учетной политики (не позднее 10 рабочих дней):

- к авансовому отчету И.А. Головиной от 19.12.2023 №КСБП-000062 приложены чеки от 04.12.2023.

Выявлен авансовый отчет от 31.10.2023 №КСБП-000046 на сумму 19576,00 рублей, в котором денежные средства выдаются в подотчет Головиной И.А., подтверждающие документы приложены на Гизатулину Ю.И. К данному авансовому отчету предоставлены приказ от 08.11.2023 №7 от Управления культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации КМО (далее УКМПСИТ КМО) «О командировании», в котором Гизатулина Ю.И. направляется, как начальник УКМПСИТ КМО. Следовательно, возмещение денежных средств за работника УКМПСИТ КМО учреждением клубной системы АКМО являются неправомерным использованием денежных средств.

Авансовый отчет от 31.10.2023 № КСБП-000045 на сумму 7000,00 рублей за проживание в гостинице также составлен с нарушениями, а именно: отсутствует приказ о командировании сотрудника, а также подтверждающий документ о цели командирования. Таким образом, авансовый отчет на сумму 7000,00 рублей является неправомерной выплатой.

Согласно указанной норме работник должен сдать отчет по возвращении с командировки в течение трех рабочих дней. В силу абз. 2 пп. 6.3 п. 6. п. 26 Положения, утв. Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.

Авансовый отчет от 23.06.2023 № КСБП-000028 на сумму 16800,00 рублей составлен с нарушениями, а именно: заявление на выдачу денежных средств составлено 21.06.2023, денежные средства, согласно платежного поручения №382217 от 09.06.2023 перечислены 09.06.2023 в размере 16800,00 рублей, срок отчетности командировочных расходов превышает 3 дня. Служебное задание (командировка), период с 09.06.2023 по 11.06.2023. В качестве подтверждающих документов к авансовому отчету приложен Акт № 0025 от 11.06.2023, подпись и печать не оригинал, чек за проживание от 21.06.2023 года. Данные

документы нельзя принять к учету, так как они содержат недостоверную информацию и не являются оригиналом. Таким образом, сумма в размере 16800,00 рублей является неправомерной выплатой.

Договоры подряда за 2023 год.

40. Выявлено, что по Контракту № 2408/23 от 24.08.2023 (Дайняк А.В.) цена контракта указана неверно, а именно, согласно п.2.2 указанного контракта: НДС- 673,00 рубля, ЕНП – 1551,90 рублей, на расчетный счет исполнителю – 4500,00 рублей. Согласно п.2.1. цена контракта составляет 6735,25 рублей. Таким образом, разница между суммой, указанной в контракте и суммой начисленных и перечисленных отчислений составила 10,35 рублей.

Выявлено, что по договору подряда от 27.11.2023 № 1/23 (Черкасов В.А.) отсутствует спецификация (смета) на утвержденный объем работ. В акте о приемке выполненных работ, объем работ также не указан, следовательно, проверить из чего сложилась сумма по указанному договору не представляется возможным.

При проверке договоров подряда выявлено, что неверно указывают предмет договора, срок оказания услуг, допускают арифметические ошибки при указании цены контракта, не составляют спецификацию к договору, не составляют акт выполненных работ об оказании транспортных услуг, который служит неотъемлемым приложением к соответствующему договору

Соблюдение законодательства о контрактной системе

41. Отмечены контракты сроки размещения, которых были нарушены: контракт с ООО «ТЭП» №164Т-23 от 01.01.2023, контракт с ПАО «Кузбассэнергосбыт» №552037 от 01.01.2023, ООО «Синтелсис» № 01393000028230000920001.

42. Отмечены контракты, в которых отсутствует ИКЗ. Отсутствие ИКЗ в тексте контракта по пунктам 4 (п.5), части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ является нарушением части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ.

43. Отмечены договоры, в которых отсутствуют подписи поставщика и заказчика. (Договор от 27.06.2023 №03/06, Договор от 12.07.2023 №1207/2023).

44. В нарушении Закона №44-ФЗ в большей части заключенных контрактов отсутствует спецификация, являющаяся обязательной составляющей частью контракта ч.4 ст.93 Закона 44-ФЗ от 05.04.2013.

45. По муниципальному контракту ООО «ТЭП» от 01.01.2023 № 108, заключенному на сумму 240469,84 рублей, сумме исполнения 222368,42 рублей и оплате 249588,93 рублей, переплата составила 27220,51 рублей. Данная сумма является неэффективным расходом бюджетных средств. Дополнительное соглашение на расторжения контракта отсутствует.

46. Отмечены контракты, в которых неверно указаны стороны договора. В контракте №1207/2023 от 12.07.2023 указаны «Покупатель» и «Поставщик», необходимо было указать «Исполнитель» и «Заказчик», так как предметом контракта является оказание услуги. Также в предмете договора указано, что товар (услуга) передается в собственность, тогда, как услугой является передача столов и стульев во временное пользование.

47. Выявлен Договор № 14/07/2023 от 14.07.2023 с ИП Шахмиевым Н.Э. на сумму 73200,00 рублей. По данным бухгалтерии с указанным исполнителем исполнение прошло на 28000,00 рублей и договор указан № 22/07/2024 от 22.07.2024. Изменять договор можно только в тех пределах, которые установлены законом (п. 41 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 04.03.2021 N 2).

48. Отмечены контракты, в которых не указан способ определения поставщика (договор аренды № 376 от 15.05.2023, Договор подряда № 731/КЩ/О/ИП-М/к от 12.05.2023). Также выявлены контракты, в которых форма оплаты не соответствует способу определения поставщика (Контракт № 7ТК0017085 от 31.05.2023).

49. Выявлен Договор на проведение экспертизы сметной стоимости объекта, в котором нарушены сроки исполнения (Договор №176 от 03.04.2024). При этом п.3.2 прописано, что за каждый день просрочки, сумма, подлежащая уплате, уменьшается на 1/300 ключевой ставки рефинансирования Центрального банка РФ от суммы контракта. Проверкой установлено, что Акт № 140 сдачи – приемки по договору № 176 от 03.04.2023 года был подписан 15.04.2024 года. Заключение о результатах проведения экспертизы от 16.04.2024 № 42-2-1-2-0140-24. Окончательный расчет с ГАУ «НЦЦЭ Кузбасса» был произведен 21.06.2024 в размере 26316,50 рублей. Таким образом, Учреждением нарушено исполнение п.3.2. в части сроков оплаты и суммы оплаты. Меры ответственности за нарушение условий исполнения контрактов не были применены. Таким образом, сумма в размере 2125,37 рублей является неправомерной выплатой. (37595рублей*106 дней*1/300*16%).

50. В нарушение ч.27 ст.34 44-ФЗ, выявлено, что Учреждением не производился возврат обеспечения контракта в размере 14149,21 рубль. Указанная сумма находится на счете Учреждения на 01.01.2023 года.

51. По контрактам, заключенным с единственным поставщиком, подрядчиком, исполнителем, не проводится приемка и экспертиза поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, для проверки предоставленных поставщиками результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контрактов, в нарушение требований п.3 и п.7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ.

52. Приказом по учреждению от 17.03.2020 №31 обязанности контрактного управляющего выполняла директор учреждения И.А.Головина. Отмечено, что в период с 01.07.2023 – 01.08.2023 директором учреждения была Коновальцева Ю.С., которая приказом от 01.08.2022 №33 была назначена на должность контрактного управляющего в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБУК «КСКО». Далее с 04.08.2023 директором учреждения назначена Головина И.А., при этом приказ на назначение ее контрактным управляющим в МБУК «КСКО» составлен не был. Меры ответственности за нарушение условий исполнения контрактов по отношению к заказчику и поставщику не применялись.

Прочие нарушения по оформлению:

- В нарушение Приказа от 19.03.2019 № 56 и ГОСТ Р 6.30-2003, журналы операций сшиты большим объемом документов. Максимальное количество листов, подшиваемых в один том, не должно превышать 250 листов при толщине не более 4 см.

Предоставленные к проверке договоры и контракты, заключенные по 44-ФЗ и 223-ФЗ не сшиты в отдельную папку и не упорядочены по дате заключения, нарушен предмет делового оборота.

Объект контроля вправе представить письменное замечание (возражение, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Подпись должностного лица, проводившего проверку:

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации Крапивинского
муниципального округа

О.В. Кобер