



Ревизионная комиссия

Чистоозерного муниципального района Новосибирской области

632720, Новосибирская область, Чистоозерный район,
Р.п. Чистоозерное, ул. Победы, 9, ком. 4

тел. (8-38368) 91-522
revkomchis@yandex.ru

А К Т

Проверки законности, эффективности и целевого использования финансовых и имущественных средств выделенных из бюджета Журавского сельсовета Чистоозерного района Новосибирской области в Муниципальном казенном учреждении культуры «Журавский культурно-досуговый центр» Чистоозерного района за период с 01.01.2019 по 31.12.2021гг.

«28» ноября 2022 г.

№ 7

р.п. Чистоозерное

Основание проведения контрольного мероприятия:

План работы Ревизионной комиссии Чистоозерного муниципального района Новосибирской области на 2022 год (п.2.1.)

Состав аудиторской группы (комиссии):

Председатель, Чернов Михаил Юрьевич

(должность, Ф.И.О.)

Зам. председателя, Инжеватова Людмила Викторовна

(должность, Ф.И.О.)

Срок проведения проверки:

1. Проверка начата 07.11.2022 г.
2. Проверка окончена 28.11.2022г.

Наименование проверяемого органа (организации):

Муниципальное казенное учреждение культуры «Журавский культурно-досуговый центр» Чистоозерного района Новосибирской области
(ОГРН 1055468001390, ИНН/КПП 5441175250/544101001, ОКТМО 50658407)

Должностными лицами (руководитель, главный бухгалтер либо лица, исполняющие их обязанности) организации в проверяемом периоде являлись:

Директор МКУК «Журавский культурно-досуговый центр»	-	Ерченко Татьяна Михайловна
Главный бухгалтер		Матросова Светлана Александровна с 27.06.2016 по 03.03.2021г., с 06.07.2021 по

	<p>настоящее время, Стахеева Валентина Григорьевна с 04.03.2021 по 05.07.2021г.</p>
--	---

Счета, открытые в кредитных организациях и в органах федерального казначейства:

Наименование	№ счета	
Лицевой счет	829060031 829060032	В УФК по Новосибирской области(Администрация Чистоозерного района Новосибирской области, МКУК Журавский КДЦ) р./сч. 40102810445300000043 Сибирское ГУ Банка России г.Новосибирск

Нормативно-правовые акты:

1. Постановление администрации муниципального образования Журавского сельсовета №24 от 30.12.2004 г. «О создании муниципального учреждения культуры «Журавский культурно – досуговый центр»
2. Постановление администрации Журавского сельсовета Чистоозерного района Новосибирской области №56 от 08.12.2011 г. «Об изменении типа муниципального учреждения культуры «Журавский культурно – досуговый центр» в муниципальное казенное учреждение культуры «Журавский культурно – досуговый центр» Чистоозерного района.
3. Распоряжение Главы Журавского сельсовета Чистоозерного района Новосибирской области №26 от 10.12.2011 г. «О назначении Ерченко Т.М. директором муниципального казенного учреждения культуры «Журавский культурно – досуговый центр» Чистоозерного района.
4. Устав муниципального казенного учреждения культуры «Журавский культурно-досуговый центр» утвержденный распоряжением главы администрации Журавского сельсовета Чистоозерного района Новосибирской области от 08.12.2011 № 20.
5. Учетная политика для целей бюджетного учета 2019-2021г.
6. Положение об оплате труда работников МКУК «Журавский КДЦ» на 2019 год утвержденное приказом №2 от 01.01.2019г.
7. Положение об оплате труда работников МКУК «Журавский КДЦ» с 01.10.2019 утвержденное приказом №23 от 21.09.2019г.
8. Положение об оплате труда работников МКУК «Журавский КДЦ» с 01.04.2021 утвержденное приказом №11 от 27.03.2021г.

Предыдущая проверка (ревизия) данного учреждения Ревизионной комиссией –проводилась в 2016 году.

Проверка проведена выборочным методом.

В ходе проверки, были изучены нормативно-правовые акты регулирующие деятельность Муниципального казенного учреждения культуры «Журавский культурно-досуговый центр» Чистоозерного района, произведена проверка первичной бухгалтерской документации и годовая бухгалтерская отчетность за 2019, 2020 и 2021 год. В результате чего, были установлены факты нарушения Федерального Закона «О бухгалтерском учете» 06.12.2011 № 402, "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ, Приказа Минфина РФ № 157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Инструкции по бюджетному учету утвержденной Приказом Министерства Финансов России от 06.12.2010 года №162Н , приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 256н " "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", а именно:

1. При проверке первичных бухгалтерской документации по начислению и выплате заработной платы за проверяемый период установлены факты периодического несоответствия по количеству отработанных дней работниками между данными табеля учета рабочего времени и рабочем временем отраженным в расчетной ведомости по начислению заработной платы. В результате чего в некоторых случаях неправильно исчислена заработная плата работников, в частности в декабре 2021 года установлено:
 - Ерченко Т.М. согласно табеля рабочих дней 22, отработано фактически 2, заработная плата начислена за 3 дня, переплата по заработной плате составила 1450,44 рубля.
 - Соловьева Н.И. согласно табеля рабочих дней 22, отработано фактически 22 дня, заработная плата начислена за 2 дня, подлежит начислению заработная плата за 20 дней в сумме 21108,42 рубля.
 - Аллерт Н.В. согласно табеля рабочих дней 22, отработано фактически 22, заработная плата начислена за 18 дня, подлежит начислению заработная плата за 4 дня в сумме 1290,76 рублей.
 - Прохоренко И.А. согласно табеля рабочих дней 9, отработано фактически 9, заработная плата начислена за 10 дня, переплата по заработной плате составила 247,47 рублей.

- Барышев С.В. согласно табеля рабочих дней 10, отработано фактически 10, заработная плата начислена за 11 дня, переплата по заработной плате составила 352,03 рубля.

- Соловьева Л.А. за работу на 1,5 ставки согласно табеля рабочих дней 10, отработано фактически 10, заработная плата начислена за 11 дня, переплата по заработной плате составила 745,04 рубля.

В результате чего нарушены Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» 06.12.2011 № 402, Приказ Минфина РФ № 157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Инструкции по бюджетному учету утвержденной Приказом Министерства Финансов России от 06.12.2010 года №162Н, приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 256н " "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора".

2. При проверке трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним установлен факт, что в дополнительном соглашении Соловьевой Н.И. по состоянию на 01.04.2021 года были отменены некоторые выплаты предусмотренные дополнительным соглашением на 01.01.2021 года. А именно в дополнительном соглашении Соловьевой Н.И. на 01.04.2021 года отсутствует надбавка за увеличение объема работы в размере 15% от оклада(за организацию работы с народным коллективом вокальной группы «Надега»), при этом данная выплата продолжала производиться по расчетным ведомостям, в результате чего в 2021 году произведена необоснованная выплата на общую сумму 17938,86 рублей.

3. При анализе положения об оплате труда в МКУК Журавский КДЦ, трудовых договоров работников учреждения, штатного расписания установлено нарушение трудового законодательства. Положением об оплате труда предусмотрели компенсационную выплату - доплата за совмещение профессий(должностей), расширение зон обслуживания, увеличения объема работы и выполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от основной работы, определенной трудовым договором. Согласно ст. 60.2 Трудового кодекса вышеуказанная работа поручается работнику на определенный срок, в течении которого работник будет выполнять дополнительную работу за дополнительную оплату, определяется ее содержание и объем с письменного согласия работника, также работник имеет право досрочно отказаться от выполнения дополнительной работы, а работодатель- досрочно отменить поручение о ее выполнении. В МКУК Журавский КДЦ дополнительные объемы работ с ее оплатой включены в основные трудовые договора с работниками. Согласно ст. 56 Трудового

кодекса работы включенные в основной трудовой договор является основной работой, а не совмещением и права на доплату не дает.

Фактически учреждением дополнительные объемы работ включенные в трудовые договора сотрудников оплачивались дополнительно:

- Полееву В.В. согласно договора №30 от 01.09.2020г. на общую сумму 106598,08 рублей, в том числе за 2020-26375,0 рублей, 2021- 80223,08 рублей.

- Соловьева Н.И. согласно дополнительного соглашения от 01.01.2019г. к трудовому договору №4 от 01.01.2005г. на общую сумму 208529,21 рублей, в том числе за 2019-124527,84рублей, 2020-78736,37рублей, 2021-5265,0 рублей.

- Соловьева Л.А. согласно договора №23 от 01.09.2012г. на общую сумму 234067,73 рублей, в том числе за 2019- 33382,82 рублей, 2020-106186,48 рублей, 2021-94498,45 рублей.

- Матросова С.А. согласно дополнительного соглашения от 01.01.2019г. к трудовому договору №17 от 29.10.2008г. на общую сумму 135163,2 рублей, в том числе за 2019- 57296,48 рублей, 2020-45250,91 рублей, 2021-32615,81 рублей.

Стахеева В.Г. согласно трудового договора №33 от 04.03.2021г. на общую сумму 12796,36 рублей, в том числе за 2021-12796,36 рублей.

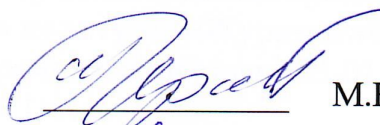
Во всех вышеуказанных договорах и дополнительных соглашениях не указаны виды работ, их объемы и сроки выполнения, что противоречит понятию **совмещение**, но и не является **совместительством**, так как предусмотрено выполнение в течении основного рабочего времени.

4. При проверке Контрактов по капитальному ремонту картинной галереи малого зала в здании МКУК Журавский КДЦ заключенных в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ №2021.512215 от 20.05.2021 на общую сумму 150,0 тыс.рублей и №10 от 26.08.2021 на общую сумму 228,0 тыс.рублей, описания объекта закупки, смет и актов выполненных работ приложенным к ним установлен факт нарушения п.8 ч.1 ст. 33 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, так как описание объекта закупки при осуществлении закупки работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства должно содержать проектную документацию, утвержденную в порядке, установленном законодательством о градостроительной деятельности, или типовую проектную документацию, или смету на капитальный ремонт объекта капитального строительства. Приложенные сметы частично не соответствуют описаниям объектов закупки и в контрактах нет ссылок на них. По контракту №2021.512215 от 20.05.2021 на общую сумму 150,0 тыс.рублей с описанием объекта закупки и сметы к нему установлен факт отсутствия материалов для производства работ которые были произведены согласно актов выполненных работ. В соответствии с пояснениями директора МКУК Журавский КДЦ Ерченко Т.М. работы произведены из материала подрядчика.

В результате чего нарушены Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, Федерального Закона «О бухгалтерском учете» 06.12.2011 № 402, Приказа Минфина РФ № 157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Инструкции по бюджетному учету утвержденной Приказом Министерства Финансов России от 06.12.2010 года №162Н , приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 256н " "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора".

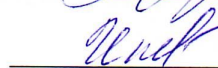
Подписи:

Председатель ревизионной комиссии



М.Ю. Чернов

Зам. председателя



Л.В. Инжеватова

Руководитель проверяемого учреждения

Директор МКУК «Журавский КДЦ»



Ерченко Т.М.

Главный бухгалтер



Матросова С.А.

« 28 » ноября 2022 г.

(дата подписания акта)

Акт составлен в пяти экземплярах,

- 1- Проверяемой организации;
- 2- Главе администрации Журавского с/с
- 3- Ревизионной комиссии;
- 4- Председателю Совета депутатов;
- 5- Главе района