

**Информация о результатах проведения контрольного мероприятия
«Проверка законности, результативности (эффективности и
экономности) использования бюджетных средств, выделенных
Муниципальному бюджетному учреждению культуры
«Централизованная клубная система Камбарского района» в 2023-2024
годах»**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктом 2.1 Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» на 2025 год в период с 22 января 2025 года по 07 марта 2025 года.

Объект контрольного мероприятия: МБУК «ЦКС Камбарского района за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2024 года.

Проверяемый период: с 01.01.2023 г. по 31.12.2024 г.

По результатам проверки оформлен Акт от 07.03.2025г. Акт проверки подписан без возражений и замечаний.

В ходе проверки установлено следующее:

1. В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 31.08.2018г. N 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», в плане ФХД за проверяемый период неверно отражались остатки средств на начало текущего финансового года и на конец текущего финансового года;

2. В нарушение пункта 34 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание государственных, муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Камбарского района, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» от 21.09.2023 № 675 Главным распорядителем средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» не внесены изменения в муниципальное задание.

Учреждением не достигнуты показатели муниципального задания за 2023 и 2024 год характеризующие объем оказываемых муниципальных услуг, в связи с превышением допустимого (возможного) отклонения.

В соответствии с пунктом 6 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание за 2023 год, 2024 год не выполнено;

3. Представленные журналы работы клубных формирований не соответствуют форме Приложения №2 Решения № 10 от 29.05.2002 Коллегии Минкультуры РФ «О некоторых мерах по стимулированию деятельности муниципальных учреждений культуры» (вместе с «Примерным положением о государственном и муниципальном учреждении культуры клубного типа», «Примерным положением о клубном формировании культурно-досугового учреждения»);

4. В нарушение приказа Учреждения от 09.01.2024 № 08 о/д, не ведется журнал кассира-операциониста по форме N КМ-4, утвержденной

Постановлением Госкомстата России от 25.12.98 N 132 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций";

5. В нарушение ФЗ от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" При осуществлении расчетов за оказание платных услуг МБУК не применяет контрольно-кассовую технику. Учреждения культуры, оказывающие услуги, наравне с иными хозяйствующими субъектами обязаны применять ККТ при осуществлении расчетов;

6. В нарушение статьи 57 ТК РФ работнику предоставлялась работа по должности не в соответствии со штатным расписанием.

7. В ходе контрольного мероприятия установлены не соответствия работников МБУК основным квалификационным требованием, установленным для замещения должностей: к образованию, стажу работы по специальности, профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей. Требования установлены Приказом Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 N 251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии». Из 8 проверенных личных дел работников, не соответствуют по требованию об образовании 4 чел.,

8. В нарушение статьи 60,1 и статьи 282 ТК РФ, доплата за внутреннее совмещение оформлялась приказами директора «за выполнение дополнительной работы в течение установленной продолжительности рабочего дня наряду с работой определенной трудовым договором, путем увеличения объема работ и работы в праздничные дни»;

9. В нарушение статьи 284 ТК РФ, два совместителя были оформлены на полную ставку, не соответствуя требованиям квалификации занимаемой должности. Таким образом, неправомерно была начислена заработная плата в сумме 143 737,83 руб.;

10. Должностные оклады (оклады), установленные Положением об оплате труда №119, не соответствуют Положению об оплате труда работников учреждений культуры Камбарского района № 72, Учреждением не внесены изменения в нормативные правовые акты по оплате труда. Без изменения в нормативные правовые акты по оплате труда вносились изменения в штатные расписания;

11. Критерии оценки эффективности профессиональной деятельности работников МБУК Положения о порядке и условиях осуществления выплат стимулирующего характера работникам МБУК «Централизованной клубной системы Камбарского района» не соответствуют Положению «О порядке и условиях осуществления выплат стимулирующего характера работникам муниципальных учреждений культуры, утвержденного Постановлением Администрации Камбарского района от 12 октября 2017 г. № 660;

12. Установлено завышение баллов в отчетах критерий оценки эффективности профессиональной деятельности сотрудников, а также начисление надбавки за показатели эффективности деятельности работников без отчетов. Необоснованно, начислено за показатели эффективности деятельности работников МБУК «Централизованная клубная система Камбарского района» в сумме 167 128,97 руб. с учетом уральского коэффициента (15%) 192 198,32 руб.;

13. При проверке приказов по личному составу, установлено, что в 2023-2024 году премиальные выплаты производились по основаниям, не предусмотренным Положением об оплате труда. Необоснованно выплачена заработная плата в сумме 73 800,00 руб., с учетом уральского коэффициента (15%) 84 870,00 руб.;

14. При проверке правильности расходования средств на оказание материальной помощи, установлено, что материальная помощь выплачивалась по основаниям, не предусмотренным Положением об оплате труда и не в соответствии с Коллективным договором. Необоснованно выплачена материальная помощь в сумме 40 825,50 руб.;

15. В нарушение части 3 ст. 11 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками перед составлением годового отчета не проводилась;

16. В нарушение пункта 71 Инструкции N 157н, два земельных участка, по состоянию на 01.01.2025 года учитываются по цене, отличной от кадастровой стоимости;

17. В нарушение пункта 7 приказа Минтранса России от 28.09.2022 N 390 "Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта", и порядка оформления или формирования путевого листа" в путевых листах на оборотной стороне содержится информация «по городу», «по району», без указания точного маршрута следования по путевому листу, пройдено километров не заполнено, нет подписи лица, пользовавшегося автомобилем;

18. В нарушение пункта 1 статьи 131 ГК РФ у МБУК отсутствует регистрация права оперативного управления на 1 объект, согласно выписке из Единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости от 07.03.2025 оперативное управление закреплено за другим учреждением»;

19. В нарушение п.15 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru отчет о выполнении муниципального задания за июнь 2024 года от 30.06.2024г. размещен в сети 15.07.2024г; отчет о выполнении муниципального задания за 2024 года не размещен в сети.

В результате, общая сумма необоснованной начисленной заработной платы работникам МБУК «Централизованная клубная система Камбарского района» за проверяемый период составила - 461 631,65 руб. (с учетом начисления страховых взносов 597 420,40 руб.).

В адрес МБУК «Централизованная клубная система Камбарского района», направлено представление № 1 от 24.03.2025г. Результаты мероприятий по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшем, представлены в Контрольно-счетный орган в срок не полном объеме, Контрольно-счетным органом принято решение о продлении срока контроля за выполнением вынесенного представления до полного устранения нарушений и замечаний (до 25.07.2025 года).

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Главе муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» и Председателю Совета депутатов МО «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики».