

## Информация

### **По результатам проведенного контрольного мероприятия - Проверка финансово-хозяйственной деятельности в МБУК «Чернянский районный центр народного творчества и культурно-досуговой деятельности» за 2024 год.**

На основании п.10 раздела 2 плана работы КСК Чернянского района на 2024 год, утвержденного распоряжением КСК Чернянского района от 27.12.2023г. № 72, проведено контрольное мероприятие - Проверка финансово-хозяйственной деятельности в МБУК «Чернянский районный центр народного творчества и культурно-досуговой деятельности» за 2024 год.

В ходе проверки было установлено, что согласно п. 2.2. Устава муниципального бюджетного учреждения культуры «Чернянский районный центр народного творчества и культурно-досуговой деятельности» (далее - МБУК «ЧРЦНТ и КДД»), целью создания Учреждения является достижение наиболее эффективных результатов деятельности, сохранение единого культурного пространства на территории муниципального района «Чернянский район» Белгородской области, повышение качества услуг культуры, удовлетворение интересов и запросов населения муниципального района «Чернянский район» Белгородской области в сфере организации досуга.

Для достижения указанных целей МБУК «ЧРЦНТ и КДД» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- методическое обеспечение структурных подразделений Учреждения, расположенных на территории Чернянского района по вопросам возрождения и пропаганды традиционной русской культуры, сохранения, изучения и популяризации народного творчества, художественных промыслов и ремесел;

- создание и организация деятельности клубных формирований по различным видам любительского художественного творчества, клубов по интересам, любительских объединений;

- организация досуга различных групп населения, в т.ч. проведения танцевальных вечеров и вечеров отдыха, тематических дискотек, молодежных балов, детских утренников, игровых и интерактивных программ;

- осуществление издательской деятельности, направленной на обобщение и пропаганду опыта самодеятельных коллективов, обеспечение руководителей творческих коллективов методическими, учебными пособиями и репертуаром;

- разработка печатной продукции, эскизов, афиш, буклетов;

- организация и проведение семинаров-практикумов, семинаров-совещаний, мастер-классов, творческих лабораторий, стажировок, направленных на повышение профессиональной компетенции специалистов структурных подразделений;

-сотрудничество с различными учреждениями культуры, социальной, образовательной сферы по реализации социально-культурной политике района;

-осуществление гастрольной деятельности коллективов со званием «Народный самодеятельный коллектив», «Образцовый самодеятельный коллектив»;

-разработка и участие в федеральных, областных и районных конкурсах проектов на получение грантов;

-участие в подготовке и проведении международных, областных, районных фестивалей, праздников, конкурсов, выставок декоративно-прикладного творчества изобразительного искусства;

-изучение, обобщение и распространение опыта работы лучших учреждений культуры и искусства области и других регионов;

-разработка сценариев и проведение мероприятий, направленных на духовно-нравственное, патриотическое, гражданское, эстетическое воспитание;

-выявление творческих самодеятельных коллективов для их последующего представления к званию «Народный самодеятельный коллектив» и др.

Согласно п. 2.5. Устава, учреждение выполняет муниципальное задание, которое в соответствии с основными видами деятельности учреждения формируется и утверждается Учредителем.

Однако, проверкой муниципального задания на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов было установлено, что муниципальное задание утверждено и. о. начальника МКУ «Управление культуры Чернянского района» 29.12.2023 г., **что не соответствует п. 2.5. Устава учреждения.**

**В муниципальном задании отражены не все муниципальные услуги, оказываемые учреждением.** Отражена только одна услуга: «организация деятельности клубных формирований (кружков) и годовое количество клубных формирований». Доля участников указана в процентном соотношении, без количества участников.

Проверкой было установлено, что к соглашению о предоставлении субсидий на иные цели на сумму 604,2 тыс. рублей и дополнительных соглашений 6/1 от 25.07.2024 г. на сумму 13 925,7 тыс. рублей и № 6/2 от 28.02.2024 г. на сумму 1 837,8 тыс. рублей имеется график перечисления субсидий (приложение № 2), в котором в графе «Сроки предоставления субсидий» определена одна дата «до 31 декабря 2024 года», **что является нарушением п. 3. 31 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Чернянского района и о финансовом обеспечении выполнения муниципального задания. Данным пунктом установлено: «Перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком не реже одного раза в квартал....»**

**План финансово-хозяйственной деятельности** (далее - План ФХД) МБУК «ЧРЦНТ и КДД» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов

утвержден и. о. начальника МКУ «Управление культуры Чернянского района» 29.12.2023 года, **что является нарушением п. 45 Порядка составления и утверждения плана ФХД муниципальных, бюджетных и автономных учреждений муниципального района «Чернянский район» Белгородской области, утвержденного Постановлением администрации Чернянского района от 30.12.2019г. № 716 (ред. от 14.11.2023 г. № 659), т. к. план утверждается органом учредителем.**

**Ведение кассовых операций** в МБУК «ЧРЦНТ и КДД» осуществляется согласно Указания Банка России "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", утвержденного от 11.03.2014 г. № 3210-У (ред. от 09.01.2024 г.).

В МБУК ведется компьютерная обработка кассовых операций в программе "Парус". Договор о полной материальной ответственности с кассиром, обязанности которого возложены на Сбитневу Е. А., заключен.

При снятии остатков денежной наличности согласно приказа по учреждению № 160/1 от 20 декабря 2024 года в кассе МБУК «ЧРЦНТ и КДД», денежных средств не было и не числилось, что соответствует данным кассовой книги. Недостачи и излишков не выявлено.

Однако, в ходе проверки установлено, что во время отсутствия материально ответственного лица – кассира обязанности ни на кого не возлагались, кассовые документы подписывались кассиром во время отпуска.

В нарушение Письма Минфина РФ от 01.07.2024 г. № 02-06-06/61122 «Методические рекомендации по применению общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, установленных СГС «Учетная политика»» и п. 3 Графика проведения инвентаризации Приложения № 3 к Учетной политике **не проводилась инвентаризация бланков строгой отчетности.**

Проверка кассовых операций проведена сплошным способом. Установлено, что операции по кассе за счет бюджетных средств не проводились. Имело место поступления в кассу наличных денежных средств от оказания платных услуг структурными подразделениями МБУК «ЧРЦНТ и КДД». Приказами директора МБУК «ЧРЦНТ и КДД» № 114/4 от 01.10.2022 года и № 90 от 26.06.2024 года утверждены Положения о платных услугах, предоставляемых муниципальным бюджетным учреждением культуры «ЧРЦНТ и КДД», физическим и юридическим лицам, приложениями № 2 к которым утверждены тарифы на платные услуги, оказываемые структурными подразделениями МБУК.

В данных Положениях п. 3.8 определено, что льготным категориям граждан услуги предоставляются бесплатно, в то время как кто именно попадает под льготную категорию не оговорено. Учет платных услуг осуществляется, согласно п. 5.1 Положений, на основании Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина РФ от 30.12.2008 г. № 148н, утратившей силу с 01.01.2011 года.

При проверке установлено, что прием наличных денежных средств производится в кассу согласно отчетов, составленных в произвольной форме с указанием периода оказания услуг, наименования услуги, количества и стоимости.

**Проверка показала, что отчеты не всегда составлены должным образом:**

-не во всех отчетах имеется подпись директора (исполнителя) структурного подразделения (март, апрель, май, июнь и др.),

-имело место не совпадения остатков количества билетов на конец одного и на начало другого периода,

-отражался в отчете приход билетов не согласно накладных на внутреннее перемещение (отчеты Водяшкиной О. А.),

-стоимость билета, отраженная в отчете, отличается от тарифов, установленных Положением о платных услугах (отчет Степаненко С. Н. за период с 26.12.2023 г. по 22.03.2024 г. стоимость билета «Теннис» - 40,00 рублей, а по Положению - 20,00 рублей и также в отчете с 11.06.2024 г. по 09.09.2024 г.). **Таким образом, Степаненко С. Н. безосновательно завышается тариф на услугу «Теннис» в два раза от утвержденной стоимости.**

Согласно п. 2.11. Методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Министерства культуры РФ (Письмо от 15.07.2009 г. № 29-01-39/04), материально-ответственные лица отчитываются за полученные и использованные бланки строгой отчетности, корешками бланков строгой отчетности, неся ответственность за использование каждого полученного ими бланка. **Проверкой установлено, что корешки бланков строгой отчетности при отчете за использованные бланки не предоставляются, что является нарушением п. 2.11 вышеуказанных Методических указаний. В нарушение п. 2.10 Методических указаний бланки строгой отчетности не проштампованы.**

**В результате проверки отчетов, составленных ответственными лицами структурных подразделений, сверки их с данными бухгалтерского учета (накладными на внутреннее перемещение, по которым отражается приход билетов структурному подразделению и отчетами, по которым отражается, в том числе расход билетов – сдача в централизованную кассу) выявлены отклонения и не соответствия остатков билетов на начало и конец месяцев 2024 года, отраженных в отчетах, с остатками согласно данным бухгалтерского учета.**

В ходе проверки установлено, что выдача под отчет денежных средств в МБУК производится путем перечисления средств на зарплатную карту сотрудника согласно письменного заявления подотчетного лица, составленного в произвольной форме, что предусмотрено п. 6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У, пп. 73 и 105 Приказа Минфина России от 16.12.2010 г. № 174н.

Проверкой установлено, что за 2024 год согласно данным бухгалтерского учета МБУК «ЧРЦНТ и КДД» было предоставлено авансовых отчетов на сумму 178 126,00 рублей (148 081,00 руб. – бюджетные средства, 30 045,00руб. – внебюджетные средства), оплата по которым путем перечисления на банковскую карту подотчетного лица произведена в полном объеме.

Проверкой оплаты труда работников МБУК "ЧРЦНТ и КДД" установлено, что заработная плата начислялась в соответствии со штатным расписанием, табелями учета использования рабочего времени, приказами начальника МКУ "Управление культуры Чернянского района" и приказами директора МБУК.

В ходе проверки установлено, что в Положении об оплате труда в Приложении № 1 к Положению при определении должностных окладов не верно установлены оклады (противоречат окладам, установленным Постановлением правительства Белгородской области № 250-пп) звукооператоров I и II категории (надо 19 771 и 19 391 рублей соответственно, а установлено - 19 772 и 19 390 рублей). Кроме того, *отсутствуют в данном Приложении должностные оклады методиста I категории и музейного смотрителя, которые имеются в штатном расписании.*

*Также, в нарушение п. 4.1 Постановления правительства Белгородской области № 250-пп, должностной оклад руководителя утвержден в фиксированной сумме, а должен определяться исходя из средней заработной платы работников учреждения (без внешних совместителей).*

В ходе проверки начисления заработной платы нарушений не установлено, все начисления производились согласно штатного расписания, табелей и приказов.

При проверке начисления отпускных по вышеперечисленным работникам МБУК установлено, что имело место нарушения некоторых пунктов Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 (ред. от 10.12.2016 г.) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»:

- В нарушение п. 5 при исчислении среднего заработка из расчетного периода не исключалось время, когда работник получал пособие по временной нетрудоспособности. **В результате чего, было недоплачено 13 885,62 рублей ведущему специалисту. при исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска в июле и октябре 2024 года;**
- В нарушение п. 16 не всегда верно определялся коэффициент индексации при повышении в организации оплаты труда. Было переплачено в результате этого директору Поселковского ДК при предоставлении отпуска в августе 2024 года 1 233,78 рублей и методисту Поселковского ДК - 817,88 рублей;
- В нарушение п. 16 при повышении заработной платы не всегда применялся коэффициент индексации при расчете среднего

заработка. Так, при предоставлении отпуска в ноябре 2024 года при расчете среднего заработка не учитывался повышающий коэффициент, **необходимо доплатить 298,41 рублей.**

Согласно Соглашения о передаче МКУ «Управление культуры Чернянского района» части полномочий МБУК «ЧРЦНТ и КДД» по организации ведения бухгалтерского учета от 26.10.2023 года муниципальным бюджетным учреждением культуры «Чернянский районный центр народного творчества и культурно-досуговой деятельности» переданы полномочия по организации ведения бухгалтерского учета исполнения сметы доходов и расходов бюджетных и внебюджетных средств, нефинансовых активов, расчетов и обязательств учреждения муниципальному казенному учреждению «Управление культуры Чернянского района».

Выборочной проверкой обеспечения сохранности материальных запасов и других материальных ценностей (сентябрь, октябрь и ноябрь 2024 года), своевременности и полноты их оприходования установлено, что к учету материальные ценности принимаются своевременно согласно первичных документов, пришедшие в негодность и использованные на нужды учреждения товарно-материальные ценности списываются согласно Актов о списании материальных запасов по ф. 0504230.

Учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета нефинансовых активов.

По состоянию на 1 января 2025 года на балансе МБУК «ЧРЦНТ и КДД» числятся следующие объекты недвижимого имущества:

- Здания Дома досуга - 1 ед.;
- Здание Дома культуры - 27 ед.;
- Здание котельной - 4 ед.;
- Нежилое здание (Морквинская библиотека) - 1 ед.;
- Нежилое помещение - 4 ед.;
- Часть здания школы (х. Славянка) - 1 ед.

На счете 10311 "Непроизведенные активы – недвижимое имущество - Земля"- числится 30 земельных участков на общую сумму 34 010 589,91 рублей.

*Проверкой установлено, что имеются два земельных участка (кадастровый номер 31:08:1006004:30 – с. Андреевка, ул. Центральная и кадастровый номер 31:08:1707002:221 - п. Чернянка, ул. Строительная, 14), на которые не верно определена кадастровая стоимость по состоянию на 31.12.2024 года, что является нарушением п. 28 Приказа Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н (ред. от 27.04.2023 г.).*

*Так, согласно Сведений выписки из ЕГРН, представленных по запросу 03 марта 2025 года, кадастровая стоимость по состоянию на 31.12.2024 года земельного участка с кадастровым номером 31:08:1006004:30 составила 1 537 253,9 рублей, а согласно данным бухгалтерского учета (оборотной ведомости за январь 2025 года) 1 582 444,16 рублей.*

*Также, согласно сведений выписки из ЕГРН, представленных по запросу 03 марта 2025 г., по состоянию на 31.12.2024 г. кадастровая*

*стоимость земельного участка с кадастровым номером 31:08:1707002:221 составила 2 700 824,16 рублей, а согласно данным бухгалтерского учета - 2 469 036,80 рублей.*

*Таким образом, искажение бухгалтерского учета по двум земельным участкам составило 186 597,10 рублей, что приводит к нарушению п. 28 Приказа Минфина России № 157н и п. 16, 17 Приказа Минфина России № 33н.*

По итогам проведенного контрольного мероприятия в адрес начальника МКУ «Управление культуры Чернянского района» и в адрес директора МБУК «ЧРЦНТ и КДД» направлено представление об устранении нарушений.

В адрес главы администрации Чернянского района также направлено представление.