

**Отчет**  
**о результатах контрольного мероприятия**  
**в МБУК «Ардонский районный Дворец культуры**  
**имени Н.М. Саламова»**

В соответствии с п. 3.3 плана работы Контрольно-счетной палаты МО Ардонский район РСО-Алания на 2022 год, на основании удостоверения на право проведения проверки (ревизии, обследования), заместителем председателя КСП МО Ардонский район РСО-Алания и главным специалистом Управления Финансов АМС МО Ардонский район РСО-Алания, проведена плановая проверка законности, эффективности, результативности использования финансовых средств, выделенных из бюджета МО Ардонский район, эффективность владения и пользования муниципальным имуществом в 2019-2021 гг.

Период проверки с 01.01.2019 г. по 31.12.2021 г.

1. **Цель проверки:** проверка законности, эффективности, результативности использования финансовых средств, выделенных из бюджета МО Ардонский район, эффективность владения и пользования муниципальным имуществом в 2019-2021 гг.

2. **Предмет проверки:** Нормативные правовые акты, распорядительные, финансовые документы, муниципальные контракты, договоры, бухгалтерская отчетность, первичные и иные документы, относящиеся к теме проверки.

3. **Объект проверки:** МБУК «Ардонский районный Дворец культуры имени Н.М. Саламова».

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

1) **В нарушение** ст. 8 ФЗ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» **не разработано Положение** об учетной политике.

2) **В нарушение** ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ **отсутствуют первичные документы по учету и движению основных средств** - акт приема-передачи объектов основных средств; инвентарные карточки учета объекта основных средств (форма № ОС-6); инвентарная книга учета объектов основных средств (форма № ОС-6б), в связи, с чем нет возможности провести выборочную инвентаризацию основных средств.

3) Ведение, организация бухгалтерского учета **не соответствуют** требованиям ФЗ от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции №157 по применению единого плана бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений.

**В нарушение** ст. 7, 8, 28 ФЗ РФ от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа МФ РФ от 16.12.2010 года №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и

инструкции по его применению» в проверяемом периоде в ДК отсутствовала упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении. Данные первичных учетных документов не систематизировались по датам совершения операций и не отражались накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета (журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками; журнал операций расчетов с дебиторами и кредиторами; журнал по выбытию и перемещению нефинансовых активов; журнал расчетов с подотчетными лицами).

За период с 01.01.2019 года по 31.08.2021 год на бумажном носителе проверке **не были представлены следующие документы:**

- банковские выписки;
- ведомости по заработной плате;
- кассовые книги;
- приходные и расходные ордера.

Банковские выписки и ведомости по заработной плате были предоставлены в электронном виде.

**4) В нарушение** п. 4.6 Указаний Банка России №3210-У от 11.03.2014 г. (редакция от 05.10.2020 г.) кассовая книга МБУК «АРДК имени Н.М. Саламова» с 01.01.2019 года по 31.08.2021 года отсутствует – не представлена проверке.

**В нарушение** п. 4.1 Указаний Банка России №3210-У от 11.03.2014 г. (редакция от 05.10.2020 г.) отсутствуют приходные и расходные ордера за 2020-2021 гг.

**5) В нарушение** п. 6.3 Указания Банка России “О внесении изменений в Указание Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

- с 01.01.2019 г. по 24.08.2021 г. **нет письменных заявлений** подотчетных лиц на выдачу денежных средств.

**- авансовые отчеты не пронумерованы, не проставлены даты.**

- авансовый отчет за 2019 год без номера и даты на сумму **57,9 тыс. руб.** содержит подтверждающие документы с датами за **предыдущие годы** (копии товарных чеков прилагаются):

- товарный чек от 22.12.2017 года на сумму 19,5 тыс. руб.;
- товарный чек от 23.12.2017 года на сумму 1,8 тыс. руб.;
- товарный чек от 18.01.2018 года на сумму 0,5 тыс. руб.;
- товарный чек от 03.03.2018 года на сумму 19,7 тыс. руб.;
- товарный чек от 20.04.2018 года на сумму 1,0 тыс. руб.;
- товарный чек от 20.04.2018 года на сумму 15,4 тыс. руб.

Сведения по выданным подотчет денежным средствам взяты с предоставленных авансовых отчетов. **Возможности сверить выданные подотчет суммы за период с 01.01.2019 г. по 24.08.2021 г. нет, в связи с отсутствием кассовой книги.**

**6) В нарушение** п. 6.3 Указания Банка России “О внесении изменений в Указание Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» **нет обязательных реквизитов** в первичных бухгалтерских документах авансовых отчетов на сумму **20,2** тыс. руб. (прилагаются).

7) Основным местом работы костюмера является АМС МО Ардонский район. Главный специалист Управления культуры и искусства, и продолжительность рабочего дня составляет 8 часов (с 09 часов 00 минут до 18 часов 00 минут), при этом она должна находиться на своем рабочем месте.

При проверке табелей учета рабочего времени МБУК «Ардонский районный дворец культуры имени Н.М. Саламова» установлено, что продолжительность рабочего дня костюмера составляет 3,5 часа.

Согласно трудовому договору №113 от 12.10.2019 года следует, что МБУК «Ардонский районный дворец культуры имени Н.М. Саламова» и костюмер заключили трудовой договор, где последняя была принята на работу костюмером на 0,5 ставки, при этом режим работы - с 14 часов 00 минут до 17 часов 30 минут.

**Указанные действия содержат признаки нарушения, предусмотренного ст. 60.1 ТК РФ.** Главный специалист УКИ АМС МО Ардонский район исполняет работу по совместительству в МБУК «АРДК имени Н.М. Саламова» в должности костюмера, во время исполнения своих обязанностей по основному месту работы - с 14 часов 00 минут до 17 часов 30 минут.

**Необоснованная выплата заработной платы за период с 02.09.2019 г. по 31.12.2021 г. составила 249 677 руб. 00 коп. (111 – 191 764 руб. 00 коп.; 119 – 57 913 руб. 00 коп).**

8) Основным местом работы методиста за период с 31.12.2019 года по 31.05.2021 года являлся Дом культуры Фиагдонского сельского поселения. Методист работал также в должности директора дома культуры, и продолжительность рабочего дня составляла 8 часов (с 09 часов 00 минут до 18 часов 00 минут), при этом он должен был находиться на своем рабочем месте.

При проверке табелей учета рабочего времени МБУК «Ардонский районный дворец культуры имени Н.М. Саламова» установлено, что продолжительность рабочего дня методиста составляла 3,5 часа.

Согласно трудовому договору №117 от 31.12.2019 года следует, что МБУК «Ардонский районный дворец культуры имени Н.М. Саламова» и методист заключили трудовой договор, где последний был принят на работу методистом на 0,5 ставки, при этом режим работы - с 10 часов 00 минут до 13 часов 30 минут.

**Указанные действия содержат признаки нарушения, предусмотренного ст. 60.1 ТК РФ.** Директор Дома культуры Фиагдонского сельского поселения исполнял работу по совместительству в МБУК «АРДК

имени Н.М. Саламова» в должности методиста, во время исполнения своих обязанностей по основному месту работы - с 10 часов 00 минут по 13 часов 30 минут (копии трудового договора, приказа о приеме на работу, табели учета рабочего времени прилагаются).

**Необоснованная выплата заработной платы за период с 01.01.2020 г. по 31.05.2021 г. составила 254 795 руб. 00 коп. (111 - 195 695 руб. 00 коп.; 119 – 59 100 руб. 00 коп.)**

**9) В нарушение п. 3.2.3. Устава МБУК «АРДК имени Н.М. Саламова», п. 3 Постановления АМС МО Ардонский район «Об установлении запрета на увеличение штатной численности» №77 от 28.02.2019 года, следующие штатные расписания АРДК не согласованы с Учредителем (Управление культуры и искусства АМС МО Ардонский район), после согласования проектов с Управлением финансов АМС МО Ардонский район:**

а) штатное расписание МБУК «АРДК имени Н.М. Саламова» от 02.09.2019 года - приказ №45 от 02.09.2019 года «О внесении изменений в штатное расписание:

- была выведена 0,5 ставки должность костюмера и введена 0,5 ставки руководителя кружка с установлением должностного оклада;

- должность аккомпаниатора отделения народных традиций была переименована на должность специалиста по кадрам.

б) штатное расписание МБУК «АРДК имени Н.М. Саламова» от 01.01.2020 года;

в) штатное расписание Отделения народных традиций МБУК «АРДК имени Н.М. Саламова» от 01.01.2020 года;

г) штатное расписание МБУК «АРДК имени Н.М. Саламова» от 01.01.2021 года (нет согласования проекта с УФ АМС МО Ардонский район);

д) штатное расписание Отделения народных традиций МБУК «АРДК имени Н.М. Саламова» от 01.01.2021 года;

е) штатное расписание МБУК «АРДК имени Н.М. Саламова» от 01.06.2021 года - приказ №30 от 31.05.2021 года «Об утверждении штатного расписания»:

- с 01.06.2021 года было утверждено и введено в действие штатное расписание МБУК «АРДК имени Н.М. Саламова» в количестве 32 единицы (штатная численность ставок была увеличена с 28 до 32 (1 ставка - зам. директора, 1 ставка - гл. бухгалтера, 2 ставки - руководитель клубного формирования). **Нарушен** п. 2 Решения Собрании представителей МО Ардонский район «О принятии к осуществлению части полномочий по решению вопросов местного значения от органов местного самоуправления сельских поселений, входящих в состав муниципального образования Ардонский район» от 18.02.2021 года №48/2 - не были заключены соглашения АМС МО Ардонский район с АМС сельских поселений, что говорит о невозможности совершенствования организационно-штатной структуры.

- отсутствует приказ на введение 4 штатных единиц, с указанием должности и заработной платы.

Так же, начиная с 01.06.2021 г. в штатном расписании отсутствует гриф согласования с Учредителем (Управление культуры и искусства АМС МО Ардонский район).

**10) Директор МБУК «АРДК имени Н.М. Саламова» заключил с работником Дома культуры договор на оказание платных услуг гражданско-правового характера, вместо трудового договора. Указанное действие содержит признаки нарушения, предусмотренного ст. 15 ТК РФ. Заключение гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается.**

Данный работник исполняет работы по совместительству во время исполнения своих обязанностей по основному месту работы. Время по основному месту работы - с 10 часов 00 минут до 18 часов 00 минут. Данное действие содержит признаки нарушения, предусмотренного ст. 60.1 Трудового кодекса РФ.

Платные услуги не могут быть оказаны Учреждением взамен основной деятельности, финансируемой из средств местного и республиканского бюджета

**Общая сумма прибыли с платных услуг с 01.01.2019 года по 01.01.2022 года составила: 1 125 250 руб. 00 коп.**

**Из них, необоснованная выплата заработной платы по платным услугам за период с 01.01.2019 года по 31.12.2021 года составила 514 500 руб. 00 коп. (111 – 405 118 руб. 00 коп.; 119 – 109 382 руб. 00 коп).**

**11) При выборочной проверке правильности начисления заработной платы установлено, что работнику АРДК, отсутствовавшему на работе по причине временной нетрудоспособности с 24.11.2021 года по 31.12.2021 года, была выплачена заработная плата в размере 35 178 руб. 00 коп. (22 180 руб. 00 коп. - заработная плата за основную работу, 12 998 руб. 00 коп. - заработная плата за платные услуги по договору) за тот же период (листки временной нетрудоспособности, ведомости по заработной плате за указанный период прилагаются).**

Указанные действия, содержат признаки нарушений, предусмотренных ст. 137 (удержания с заработной платы без заявления), ст. 138 (ограничение размера удержаний) Трудового кодекса Российской Федерации, поскольку вышеуказанная сумма была удержана главным бухгалтером с заработной платы без письменного заявления работника и без приказа на удержание.

**12) При проверке обоснованности, правильности начисления выплат работникам АРДК по исполнению Указа Президента РФ №597 от 07.05.2012 года «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» выявлено следующее:**

а) по исполнению данного Указа МБУК РДК дополнительно были выделены денежные средства для обеспечения достижения индикативных показателей указанным категориям работников за 2021 год основному

персоналу (Распоряжение Главы АМС МО Ардонский район №134 от 23.12.2021 года) в сумме **1 382 184 руб. 00 коп.**, в том числе:

**111** - 1 061 585 руб. 00 коп.

**119**- 320 599 руб. 00 коп.

- **в нарушение** Указа Президента РФ №597 от 07.05.2012 года «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», письмо Министерства культуры РФ от 07.03.2013 года №24-01-39/13-ГИ «О направлении методических рекомендаций по выполнению Указа Президента РФ от 07.05.2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», приказа №176 от 22.12.2017 года Министерства культуры «О мерах реализации Указа Президента РФ №597 от 07.05.2012 года «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», наряду с основным персоналом денежные средства были **выплачены внешним совместителям.**

На момент предоставления денежных средств, средняя заработная плата по **АРДК** составляла:

Средняя заработная плата списочного состава - 16 352 руб. 00 коп., после финансирования 21 136 руб. 00 коп.

Средняя заработная плата внешних совместителей - 21 463 руб. 00 коп., после финансирования 27 036 руб. 00 коп.

**Отделение народных традиций:**

Средняя заработная плата списочного состава - 10 248 руб. 00 коп., после финансирование 21 136 руб. 00 коп.

Средняя заработная плата внешних совместителей - 22 687 руб. 00 коп., после финансирования 27 036 руб. 00 коп.

**Процент исполнения Указов Президента по основному персоналу составил - 65%.**

Основной персонал учреждения культуры - работники учреждений культуры, непосредственно оказывающие услуги населению в сфере культуры, а также их прямые руководители.

Вспомогательный персонал учреждения культуры - работники учреждений культуры, создающие условия для оказания учреждением в сфере культуры, включая обслуживание зданий и оборудования, не связанных с выполнением непосредственно работ по основной деятельности.

Выполнив обязательства перед основным персоналом, оставшиеся денежные средства могут быть распределены между остальными работниками.

- при проверке правильности начисления денежных средств, согласно Распоряжения Главы АМС МО Ардонский район №134 от 23.12.2021 года, выделенных в соответствии с поручением Президента Российской Федерации от 30.11.2021 года № Пр-2253 по итогам совещания Президента РФ с членами Правительства РФ 24.11.2021 года, реализации Указов Президента РФ от 07.05.2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 года №761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей в 2012 - 2017 годы» в

части оплаты труда работников учреждений культуры и педагогов учреждений дополнительного образования детей в 2021 году, письма Министерства финансов РСО-Алания от 16.12.2021 года №913, главный бухгалтер АРДК не руководствовалась распоряжением Главы АМС МО Ардонский район №134 от 23.12.2021 года, не обеспечила достижение индикативных показателей указанным категориям работников МБУК «АРДК имени Н.М. Саламова».

**б)** Делопроизводителю (в приказе - специалист по кадрам) 20.10.2021 г. была выплачена премия в размере **5,0 тыс. руб.** Выплата стимулирующего характера по совмещаемой должности уже сама по себе неправомерна, вне зависимости от должности работника. В соответствии со **ст. 151 ТК РФ**, оплата труда при совмещении профессий/должностей (**ст. 60.2 ТК РФ**) осуществляется в виде доплаты, размер которой устанавливается по соглашению сторон трудового договора (**ч. 2 ст. 151 ТК РФ**) (приказ №74 от 20.10.2021 г., расчетно - платежная ведомость прилагаются).

**13)** За период нахождения работников МБУК «АРДК имени Н.М. Саламова» в командировке - на фестивале в поселке Кучугуры Краснодарского края, была выплачена заработная плата за период с 03.08.2021 г. по 13.08.2021 г. Указанное действие содержит признаки нарушения, предусмотренного **ст. 167 Трудового кодекса Российской Федерации.**

Заработная плата была начислена, согласно таблице учета рабочего времени МБУК «АРДК имени Н.М. Саламова», где за период с 03.08.2021 г. по 13.08.2021 г. указано об отработанных часах в АРДК, т.е. в период нахождения в командировке.

При направлении работника в служебную командировку ему гарантируются сохранение места работы (должности) и среднего заработка, а также возмещение расходов, связанных со служебной командировкой.

Средний заработок за время нахождения сотрудника в командировке (а также за дни нахождения в пути, в т. ч. за время вынужденной задержки) нужно сохранить за все дни работы по графику, установленному в командирующей организации (п. 9 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749).

Если средний заработок, сохраняемый на время командировки, окажется ниже зарплаты сотрудника за этот период, организация вправе компенсировать эту разницу.

Трудовой кодекс РФ запрещает ухудшать положение сотрудников по сравнению с действующим законодательством (ст. 8, 9 ТК РФ). Улучшать положение сотрудников организация вправе – на свое усмотрение. Главное – предусмотреть такую доплату в коллективном (трудовом) договоре или локальном нормативном акте (ч. 2 ст. 135 ТК РФ).

**14) Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МБУК «АРДК имени Н.М. Саламова».**

25.02.2019 года Государственной инспекцией труда в РСО-Алания в отношении МБУК «Ардонский районный дворец культуры имени Н.М.

Саламова» Ардонского района РСО-Алания вынесено предписание (прилагается) №15/12-411-19-И об устранении выявленных нарушений в срок до 11.03.2019 года.

Ответственные лица МБУК «АРДК имени Н.М. Саламова» не устранили в установленный срок выявленные нарушения, указанные в предписании Государственной инспекции труда в РСО-Алания, в связи, с чем было возбуждено дело об административном правонарушении по ч. 2.3 ст. 19.5 КоАП РФ.

22.08.2019 года мировым судьей судебного участка №35 Ардонского судебного района РСО-Алания вынесено постановление о признании МБУК «АРДК имени Н.М. Саламова» виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного **ч. 2.3 ст. 19.5 КоАП РФ** и назначении наказания в виде **штрафа в размере 100,0 тыс. руб.**

Таким образом, действие (бездействие) руководителя учреждения - МБУК «АРДК имени Н.М. Саламова» выразилось в невыполнении в срок законного предписания должностного лица федерального органа исполнительной власти, осуществляющего государственный надзор за соблюдением трудового законодательства, **что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств - 100,0 тыс. руб. (ст. 34, 162 БК РФ).**

**15)** В нарушение ст. 22 Трудового кодекса Российской Федерации и трудового законодательства, выявлены нарушения при ведении кадрового делопроизводства.

Информация о результатах проверки направлена Главе МО Ардонский район.

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление директору МБУК «Ардонский районный дворец культуры имени Н.М. Саламова».

Материалы проверки направлены в прокуратуру Ардонского района в соответствии с ч. 1 ст. 19 Положения «О Контрольно-счетной палате МО Ардонский район» и в рамках работы межведомственной рабочей группы по противодействию коррупции.