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

В соответствии с п. 3.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Ардонского муниципального района на 2025 год, на основании удостоверения на право проведения проверки (ревизии, обследования), заместителем председателя КСП Ардонского муниципального района, проведена плановая проверка законности, эффективности, результативности использования финансовых средств, выделенных из бюджета Ардонского муниципального района, эффективность владения и пользования муниципальным имуществом в 2023-2024 гг.

1. Цель проверки: проверка законности, эффективности, результативности использования финансовых средств, выделенных из бюджета Ардонского муниципального района, эффективность владения и пользования муниципальным имуществом в 2023-2024 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 п. 4 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», выявлены следующие нарушения:

- кассовая книга, за период с 02.08.2024 года по настоящее время, не прошита, не скреплена печатью, не заверена подписью директора Учреждения;

- лист №13 датирован 17-22 октября 2024 года, лист №19 датирован 13-21 ноября 2024 года, лист №33 датирован 03-05 февраля 2025 года, лист №35 датирован 13-14 февраля 2025 года, лист №40 датирован 10-12 марта 2025 года, лист №45 датирован 24 марта - 01 апреля 2025 года.

- в нумерацию кассовой книги внесены исправления, с 31 по 46 страницы замазаны штрих - корректором и проставлена новая нумерация;

- в кассовой книге, за период с 09.01.2024 года по 23.07.2024 года отсутствуют подписи кассира и главного бухгалтера.

2. Согласно предоставленной проверке кассовой книги от 02.08.2024 года следует, что в кассе МБУК «АРДК имени Н.М. Саламова» в период с 12.03.2025 года по 24.03.2025 года находились денежные средства в размере

28 100,0 рублей, после чего, по истечении восьми рабочих дней, были внесены на корпоративную банковскую карту учреждения.

В соответствии с приказом директора МБУК «Ардонский районный Дворец культуры имени Н.М. Саламова» №1/1 от 09.01.2025 года «Об установлении лимита остатка кассы организации» следует, что с 09.01.2025 года на основании произведенного расчета в организации установлен лимит остатка наличных денег в кассе в размере 13 517,39 рублей.

Согласно п. 2 Указаний Банка России №3210-У от 11.03.2014 года (редакция от 05.10.2020 года) следует:

- накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег допускается в дни выплат заработной платы, стипендий, выплат, включенных в соответствии с методологией, принятой для заполнения форм федерального государственного статистического наблюдения, в фонд заработной платы и выплаты социального характера, включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты, а также в выходные, нерабочие праздничные дни в случае ведения юридическим лицом в эти дни кассовых операций;

- в других случаях накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается.

В соответствии с п. 6.5 Указаний Банка России №3210-У от 11.03.2014 года (редакция от 05.10.2020 года), продолжительность срока выдачи наличных денег по выплатам заработной платы, стипендий и другим выплатам не может превышать пяти рабочих дней (включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты).

В нарушение п. 2, п. 6.5 Указаний Банка России №3210-У от 11.03.2014 года (редакция от 05.10.2020 года) в кассе МБУК «Ардонский районный Дворец культуры имени Н.М. Саламова» в период с 12.03.2025 года по 24.03.2025 года находились денежные средства в размере 28 100,0 рублей, т.е. сверх установленного лимита остатка наличных денег в размере 13 517,39 рублей.

Таким образом, при вышеуказанных обстоятельствах, нарушен порядок работы с денежной наличностью и порядок ведения кассовых операций, выразившееся в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов, то есть, административное правонарушение, предусмотренное ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ.

По данному факту в отношении кассира МБУК «Ардонский районный дворец культуры имени Н.М. Саламова» составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ.

3. Выборочной проверкой правильности, обоснованности исчисления и выплаты денежного содержания работникам АРДК, установлено, что в нарушение п. 6.1 Положения об экспертной комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда МБУК «АРДК имени Н.М. Саламова», ст. 194 Трудового кодекса РФ, работникам дома культуры,

имеющим дисциплинарные взыскания, были выплачены стимулирующие выплаты (премии):

- в период с июля по декабрь 2024 года заместителю директора в размере 40 000,0 руб.;

- в декабре 2024 года аккомпаниатору в размере 5 000,0 руб.

Таким образом, общая сумма неправомерных выплат составила - 45 000,0 руб.

4. Согласно ст. 34 БК РФ «Принципы результативности и эффективности использования бюджетных средств» означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств». В ходе проверки установлено, что по причине несвоевременного перечисления налогов и сборов произведены следующие выплаты:

2023 год

- оплата пени за несвоевременное перечисление налогов и сборов в сумме 5 195 руб. 00 коп.

2024 год

- оплата штрафа за несвоевременное перечисление налогов и сборов в сумме 4 460 руб. 23 коп.

Таким образом, неэффективное использование бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), выразившееся в отвлечении организацией средств бюджета муниципального образования, выделенных на выполнение муниципального задания на уплату пени и штрафа, составило 9 655 руб. 23 коп.

5. В ходе выборочной проверки первичных документов, подтверждающих расходы по авансовым отчетам, установлено, что в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 6.3 Указаний Банка России №3210-У, Учреждением в проверяемом периоде приняты к бухгалтерскому учету от подотчетных лиц авансовые отчеты с приложенными к ним товарными чеками без подтверждения факта их оплаты (отсутствие кассовых чеков или квитанций от приходных кассовых ордеров) на общую сумму 62 499,0 рублей, которые неправомерно списаны Учреждением с подотчетных лиц.

6. В период контрольного мероприятия в МБУК «АРДК» проведена выборочная инвентаризация, в ходе которой выявлено, что в нарушение требований Приказа МинФина РФ от 01 марта 2016 года №16н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года N 157н "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" не весь инвентарь промаркирован материально-ответственным лицом специальным штампом несмываемой краской.

7. В нарушение ст. 22 Трудового кодекса Российской Федерации и трудового законодательства, согласно которого работодатели обязаны вести кадровую документацию в установленном порядке, выявлены следующие нарушения при выборочной проверке ведения кадрового делопроизводства:

а) с должностными инструкциями не ознакомлены сотрудники АРДК;

б) ознакомление с приказами, а также с локальными актами учреждения проводится не в полном объеме.

в) в соответствии с Единым квалификационным справочником должностей, утвержденным приказом Министерством здравоохранения и социального развития РФ от 30.03.2011 года №251н, квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства предназначены для решения вопросов, связанных с регулированием трудовых отношений, обеспечением эффективной системы управления персоналом организаций культуры, искусства независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности. Квалификационные характеристики призваны способствовать правильному подбору и расстановке кадров, повышению их деловой квалификации, рациональному разделению труда, созданию действенного механизма разграничения функций, полномочий и ответственности между работниками, а также установлению единых подходов в определении их должностных обязанностей и предъявляемых к ним квалификационных требований.

Так для руководителя клубного формирования, согласно ЕКСД требованиями к квалификации являются среднее профессиональное образование (культуры и искусства, педагогическое, техническое) без предъявления требований к стажу работы.

В нарушение ЕКСД руководитель клубного формирования, 21.03.2022 года был назначен на должность, не имея среднего профессионального образования (культуры и искусства, педагогическое, техническое).

Информация о результатах проверки направлена Главе Ардонского муниципального района.

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