

## **Акт проверки**

### **Муниципального бюджетного учреждения культуры «Многофункциональный культурный центр «Железнодорожник»» Лукояновского муниципального района Нижегородской области в рамках проведения контрольного мероприятия «Проверка финансово- хозяйственной деятельности»**

г.Лукоянов

23.12.2022 года

Контрольно-счетной инспекцией Лукояновского муниципального округа, в соответствии с Положением о контрольно-счетной инспекции Лукояновского муниципального округа, утвержденным решением Совета депутатов Лукояновского муниципального округа Нижегородской области от 18.10.2022 № 29 проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения культуры «Многофункциональный культурный центр «Железнодорожник» Лукояновского муниципального района Нижегородской области. Основание для проведения контрольного мероприятия: Инициативное поручение главы местного самоуправления

Объект проверки: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Многофункциональный культурный центр «Железнодорожник» Лукояновского муниципального района Нижегородской области (МБУК «МКЦ «Железнодорожник»).

Юридический адрес: Нижегородская область, Лукояновский район, г.Лукоянов, ул. Дзержинского, д.41

ИНН 5221006786, КПП 522101001, ОГРН 1165243050653.

Цель проверки: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств.

Метод и способ проведения проверки: проверка выборочным способом. Проверке подлежат финансовые, бухгалтерские, отчетные и иные документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля, по расходованию средств бюджета.

Проверяемый период с 01.01.2021 по 30.09.2022.

Срок проведения проверки: 05.12.2022 по 23.12.2022.

Проверка проведена председателем контрольно-счетной инспекции Лукояновского муниципального округа Автаевой Ольгой Михайловной

Директором учреждения весь проверяемый период работала Федосеева Татьяна Ивановна (распоряжение от 18.04. 2016г. №99-р.)

Бухгалтерский учет осуществлялся МКУ «Централизованная бухгалтерия» отдела культуры и спорта Лукояновского муниципального района (договор от 19.04.2016 на бухгалтерское обслуживание), в лице директора:

Сальной Натальи Юрьевны с 01.01.2021г. по 06.10.2021 года;

Захаровой Марины Александровны с 12.10.2021г. по 18.11.2021г. (и.о. директора);

Романовой Ирины Геннадьевны с 19.11.2021г. по 09.12.2022г.

Сорвенковаой Оксаны Владимировны с 14.12.2022г.

В целях установления законности и правильности финансовых и хозяйственных операций проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проводилась путем:

- проверки учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных документов;
- проверки подлинности документов, правильности содержащихся в них расчетов и итогов, соответствия документов установленным формам, правильности и полноты их оформления;
- проверки действительности совершения сделок, получения или выдачи указанных в документах денежных средств или материальных ценностей, фактического выполнения работ или оказания услуг;
- сопоставление бухгалтерских записей по учету с оправдательными документами, данных бюджетного учета с данными отчетности, сопоставление записей, документов и фактических данных по одним хозяйственным операциям с аналогичными сведениями по другим операциям, связанным с ними;
- других контрольных действий, связанных с исследованием вопросов.

Проверка проводилась выборочным методом с использованием представленных к проверке документов: договоров, приказов и распоряжений, бухгалтерских регистров, прочих первичных документов в рамках проводимой проверки.

### **Общие сведения**

МБУК «МКЦ «Железнодорожник»- является некоммерческой организацией. Организационно-правовая форма – бюджетное учреждение. Целью создания учреждения является удовлетворение общественных потребностей в сохранении и развитии народной традиционной культуры, поддержки любительского художественного творчества, организации

досуга и отдыха населения, хранение музейных предметов и музейных коллекций и осуществление просветительской и образовательной деятельности, патриотического воспитания подрастающего поколения. Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Лукояновского муниципального района Нижегородской области от 18.04.2016 года за №321-п

МБУК «МКЦ «Железнодорожник» находится в ведомственном подчинении Отдела культуры Лукояновского муниципального района.

Учредителем МБУК «МКЦ «Железнодорожник» является администрация Лукояновского муниципального района.

Финансирование МБУК «МКЦ «Железнодорожник» осуществляется на основании субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в соответствии с п.1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Данная субсидия, рассчитанная с учетом нормативных затрат на оказание им государственных (муниципальных) услуг предоставляется учреждению в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности (ФХД).

Учреждение осуществляет операции с поступающими ему средствами через лицевые счета, открытые в финансовом управлении администрации Лукояновского муниципального района:

- 20000021186 – лицевой счет на выполнение муниципального задания;
- 24000021187 –лицевой счет на иные цели.

Бюджетный учет в учреждении ведется в соответствии с Законом от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Бюджетным кодексом РФ, приказом Минфина России от 01 декабря 2010 года №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», и другими нормативными документами, не противоречащими действующему законодательству РФ и в соответствии с Учётной политикой учреждения.

## Учетная политика

Формирование учетной политики осуществляется в соответствии с Законом о бухгалтерском учете и частью второй Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с требованиями ст.8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ организации, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику, исходя из своей структуры и других особенностей деятельности.

Учетная политика МБУК «МКЦ «Железнодорожник» утверждена приказом директора учреждения от 25.06.2016 №1

Согласно п.1.4 Учетной политики Учреждения утвержден состав постоянно действующих комиссий:

- комиссия по поступлению и выбытию активов;
- инвентаризационная комиссия.

Председателями данных комиссий является директор Учреждения Федосеева Т.И. Кроме этого Федосеева Т.И. является материально-ответственным лицом, соответственно в её обязанности входит приём, хранение, списание и передача товарно-материальных ценностей и основных средств. Таким образом при проведении инвентаризации Федосеева Т.И. является и материально-ответственным лицом и председателем комиссии и как руководитель Учреждения утверждает результаты инвентаризации. В результате нарушаются Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина от 13.06.1995 N 49. Материально ответственные лица должны присутствовать при проведении инвентаризации имущества, за которое они отвечают, но включать их в состав комиссии нельзя, поскольку они являются заинтересованными лицами (п. 2.3, 2.8 Методических указаний ).

Пунктом 3.3.9. данной Учетной политики основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по стоимости приобретения (основание: пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов №157н). Согласно данному пункту Инструкции 21 счет предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов

библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением. (в ред. Приказа Минфина РФ от 31.03.2018 N 64н).

Следует отметить, что в Учетной политике не отражено формирование себестоимости выполняемых работ и оказываемых услуг (счет 109 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг») Соответственно не определена методика отнесения затрат на себестоимость в соответствии с условиями статей 134, 135 Инструкции № 157н.

### **Финансово-хозяйственная деятельность**

Основным источником доходов учреждения является предоставленная субсидия на выполнение муниципального задания. Согласно расчетов объема нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, объем муниципальной услуги на 2021 год просчитан на 37121 ед. Нормативные затраты составили 145,4руб за ед., из них затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги – 114,15руб. за ед. и затраты на общехозяйственные нужды -31,25 руб. за ед. Сумма финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2021 год составила – 5397500,00руб. (37121 x 145,4). Остатки неизрасходованных бюджетных средств в 2020 году по состоянию на 01.01.2021года составили 383284,44руб. и были полностью перераспределены на прочие расходы.

Кроме этого на 2021 год были запланированы прочие доходы от приносящей доход деятельности в сумме 2000,00руб. Итого по состоянию на 01.01.2021год распределено, согласно плана ФХД – 5782784,44руб.

В течении 2021года, согласно плана ФХД, произошли изменения:

-снижены объемы финансирования субсидии на выполнение муниципального задания по фонду оплаты труда в сумме 224550 руб., из них:

на заработную плату, социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме -161129,00руб;

на начисления на выплаты по оплате труда – 63421,00руб.;

-увеличены объемы финансирования на прочие расходы (оплату закупок товаров, работ и услуг) за счет дополнительных поступлений от приносящей доход деятельности в сумме 171103,52руб.

Доходы от приносящей доход деятельности в сумме 173103,52руб. были получены:

- от ГАУК НО РУКОП за услуги по организации работы в рамках Межрегионального фестиваля национальной культуры «Эрзянь лисьма пря» в сумме - 50000,00руб;

- от Музей-заповедника А.С. Пушкина «Болдино» за проведение мастер класс по изготовлению оберега -20000,00руб;
- от Государственного казенного учреждения Нижегородской области «Управление социальной защиты населения Лукояновского района», за предоставленные в аренду во временное пользование 6 нежилых помещений общей площадью 108 кв.м., расположенных по адресу: Нижегородская область, г.Лукоянов, ул.Дзержинского, д.41, в целях размещения переписных участков в период проведения Всероссийской переписи населения на территории Нижегородской области в 2021 году в сумме 103103,52руб.

Проверкой установлено, что на аренду данных помещений был заключен договор аренды от 10.08.2021 года между МБУК «МКЦ «Железнодорожник»(арендодатель) и ГКУ НО «Управление социальной защиты населения Лукояновского района»(арендатор). Следует отметить, что данные помещения находятся у МБУК «МКЦ «Железнодорожник» в безвозмездном пользовании, согласно договора №1 от 01.02.2018 года между МУ «Хозяйственно эксплуатационная контора» (ссудодатель) и МБУК «МКЦ «Железнодорожник» (ссудополучатель). Согласно п.2.2.12 данного договора ссудополучатель не имеет право заключать договоры и не вступать в сделки, следствием которых может явиться какое-либо обременение или отчуждения Объекта без письменного разрешения Ссудодателя, что также является нарушением п.3 ст.298 Гражданского кодекса РФ. Таким образом МБУК «МКЦ «Железнодорожник» не имело право заключать данный договор без согласия МУ «Хозяйственно эксплуатационная контора» и денежные средства в сумме 103103,52руб. должны были поступить не на лицевой счет МБУК «МКЦ «Железнодорожник», а МУ «Хозяйственно эксплуатационная контора», так как данное имущество находится у них в оперативном управлении и МУ «ХЭК» несет все затраты по его содержанию, или на доходный счет районного бюджета.

Данные об изменении ассигнований и исполнения плана ФХД приведены в таблице

**Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за  
2021 год**

№ п/п	наименование кодов КОСГУ	объем ассигнований (план), руб.	объем ассигнований (уточненный план), руб.	факт исполнения, руб.	исполне- ние %	удель- ный вес в общих расходах, %
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6 = 5 : 4</i>	<i>7</i>
	<b>Фонд оплаты труда, в том числе:</b>	<b>3945400,00</b>	<b>3784271,00</b>	<b>3773292,98</b>	<b>99,7</b>	<b>66,1</b>
1	Заработная плата (ст. 211)	3915800,00	3739671,00	3734583,17	99,9	65,4
2	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (ст.266)	29600,00	44600,00	38709,81	86,8	0,7
3	<b>Начисления на выплаты по оплате труда (ст. 213)</b>	<b>1191500,00</b>	<b>1128079,00</b>	<b>1126636,12</b>	<b>99,9</b>	<b>19,7</b>
	<b>Прочая закупка товаров, работ и услуг, в том числе:</b>	<b>645884,44</b>	<b>816987,96</b>	<b>805928,48</b>	<b>68,4</b>	<b>14,2</b>
4	Услуги связи (ст. 221)	56000,00	56000,00	49428,54	88,3	0,9
5	Коммунальные услуги (ст. 223)	10500,00	10500,00	9984,90	95,1	0,2
6	Работы, услуги по содержанию имущества (ст. 225)	386284,44	10401,44	10400,00	100,0	0,2
7	Прочие работы и услуги (ст. 226)	30000,00	24000,00	21839,74	91,0	0,4
8	Увеличение стоимости основных средств (ст. 310)	90000,00	551606,52	551593,00	100,0	9,7
9	Увеличение стоимости строительных материалов (ст.344)	5000,00	9181,70	9181,70	100,0	0,1
10	Увеличение стоимости прочих	40500,00	67000,00	65220,60	97,3	1,1

	оборотных запасов (материалов) (ст.346)					
11	Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений (ст.347)		3880,0	3880,0	100,0	0,1
12	Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения (ст.349)	27600,00	84418,3	84400,00	100,0	1,5
	<b>Итого:</b>	<b>5782784,44</b>	<b>5729337,96</b>	<b>5705857,58</b>	<b>99,6</b>	<b>100,0</b>

Из приведенных данных видно, что запланированные ассигнования израсходованы практически полностью (99,6%), основная доля в общих расходах приходится на оплату труда и отчисления с фонда оплаты труда на страховые взносы – 4899929,1руб. или 85,8%, на прочие расходы (оплату закупок товаров, работ и услуг) –805928,48руб.

Запланированный объем нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на 2022 год согласно расчета просчитан на 35420 ед. Нормативные затраты составили 145,62руб., из них непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги – 112,87руб. за ед. и затраты на общехозяйственные нужды -32,75 руб. за ед. Сумма финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2022 год составила – 5157832,00 (35420 x 145,62) – руб. Дополнительно запланированы субсидии на иные цели в сумме 503468,00руб. и прочие доходы от приносящей доход деятельности в сумме 2000,00руб. Остатки неизрасходованных бюджетных средств в 2021 году составили 23480,38 руб. Итого по состоянию на 01.01.2022 г. распределено, согласно плана ФХД – 5686780,38руб. Согласно отчета «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) и уточненного плана ФХД по состоянию на 01 октября 2022 года объем финансирования составил 6226480,38руб., т.е. увеличился на 539700,00 рублей в том числе:  
-за счет увеличения субсидии на выполнение муниципального задания по фонду оплаты труда (на повышение заработной платы) в сумме 434700 руб., из них



на заработную плату, социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме -333900,00руб;

на начисления на выплаты по оплате труда – 100800,00руб.;

- увеличения субсидии на иные цели на 40000,00руб.

- увеличения объема финансирования на прочие расходы (оплату закупок товаров, работ и услуг) за счет дополнительных поступлений от приносящей доход деятельности в сумме 65000руб.

Доходы от приносящей доход деятельности в сумме 65000руб. были получены:

- от ГАУК НО РУКОП за услуги по организации работы в рамках Межрегионального фестиваля национальной культуры «Эрзянь лисьма пря» в сумме - 50000,00руб;

- от Музей-заповедника А.С. Пушкина «Болдино» за проведение мастер класс по изготовлению оберега -15000,00руб;

Данные об изменении ассигнований и исполнения плана ФХД за 9 месяцев 2022 года приведены в таблице

#### **Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2022 года**

№ п/п	наименование кодов КОСГУ	объем ассигнований (план), руб.	объем ассигнований (уточненный план), руб.	факт исполнения, руб.	исполнение %	удельный вес в общих расходах, %
1	2	3	4	5	6 = 5 : 4	7
	<b>Фонд оплаты труда, в том числе:</b>	<b>3772300,00</b>	<b>4106200,00</b>	<b>3088837,13</b>	<b>75,2</b>	<b>66,9</b>
1	Заработная плата (ст. 211)	3736700,00	4070600,00	3067828,58	75,4	66,5
2	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (ст.266)	35600,00	35600,00	21008,55	59,0	0,4
3	<b>Начисления на выплаты по оплате труда (ст. 213)</b>	<b>1137300,00</b>	<b>1238100,00</b>	<b>922260,79</b>	<b>74,5</b>	<b>20,0</b>
	<b>Прочая закупка товаров, работ и услуг, в том числе:</b>	<b>777180,38</b>	<b>882178,38</b>	<b>603141,5</b>	<b>68,4</b>	<b>13,1</b>

4	Услуги связи (ст. 221)	62500,00	62500,00	34199,28	54,7	0,7
5	Коммунальные услуги (ст. 223)	11000,00	11000,00	6756,24	61,4	0,1
6	Работы, услуги по содержанию имущества (ст. 225)	3000,00	3000,00			
7	Прочие работы и услуги (ст. 226)	32200,00	72200,00	16960,18	52,7	0,4
8	Увеличение стоимости основных средств (ст. 310)	593513,52	516511,52	341011,00	57,5	7,4
9	Увеличение стоимости строительных материалов (ст.344)	5000,00	5000,00	4834,30	96,7	0,1
10	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) (ст.346)	42366,86	101366,86	90625,00	89,4	2,0
11	Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений (ст.347)		91638,00	91638,00	100,0	2,0
12	Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения (ст.349)	27600,00	18962,00	17117,50	90,3	0,4
13	<b>Иные налоги в бюджеты бюджетной системы РФ, а также госпошлина</b>		<b>2,00</b>	<b>2,00</b>	<b>100,0</b>	
	<b>Итого:</b>	<b>5686780,38</b>	<b>6226480,38</b>	<b>4614241,42</b>	<b>74,1</b>	<b>100,0</b>

Согласно данным видно, что исполнение за 9 месяцев составило 74,1%. Основной удельный вес в расходах в 2022 году также приходится на оплату труда (66,9%).

Формирование себестоимости выполняемых работ и оказываемых услуг отражается по счету 109 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». Данный счет подразделяется:

109.61 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» - в разрезе видов производимой продукции и статей затрат ;

109.71 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»

109.81 у МБУК «МКЦ «Железнодорожник» «Общехозяйственные расходы» - по статьям калькуляции.

Выборочной проверкой правильности отнесения затрат на общехозяйственные расходы по статьям калькуляции установлено несоответствие сумм отнесенных на счет 109.81 фактически произведенным расходам. Так на общехозяйственные расходы относятся расходы связанные с содержанием руководителя:

Показатели	Фактически произведенные расходы	Общехозяйственные расходы	Отклонения
2021г заработная плата (ст.211)	349601,76	373478,16	-23876,40
Социальные пособия (листы временной нетрудоспособности) (ст.266)	23876,40	14325,83	9550,57
9 месяцев 2022г заработная плата (ст.211)	477126,78	489545,64	-12418,86
Социальные пособия (листы временной нетрудоспособности) (ст.266)	12418,86	0,00	12418,86

Из приведенных данных видно излишне отнесено на общехозяйственные расходы в 2021г. фонд оплаты труда руководителя в общей сумме 14325,83 руб., в том числе излишне отнесено на статью 221 «Заработная плата» - 23876,40руб., и меньше на ст.266 «Социальные пособия» за счет листов временной нетрудоспособности в сумме 9550,57руб. В 2022 году расходы на оплату труда отражены только по ст.211 «Заработная плата», а следовало часть расходов в сумме 12418,86 руб. отнести на ст.226 «Социальные пособия»

### **Оплата труда**

Начисление заработной платы осуществлялась в соответствии с Положением об оплате труда работников МБУК «Культурно-досуговый центр «Железнодорожник», утвержденного приказом МБУК «Культурно-досуговый центр «Железнодорожник» от 04.05.2016г №3. Новое положение в связи с переименованием в МБУК «Многофункциональный культурный центр «Железнодорожник»» не принималось. В соответствии с Положением оплата труда работников учреждения включает: оклады (должностные

оклады), выплаты компенсационного и выплаты стимулирующего и иного характера.

Аналитический учет расчетов ведется в Журнале операций расчетов по заработной плате ф.№6.

Основанием для начисления заработной платы служат: приказы директора учреждения о приеме, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и ставками заработной платы, табель учета рабочего времени, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, другие учетные документы по учету труда и его оплаты. Заработная плата начисляется за фактически отработанное время на основании табеля учета рабочего времени. Выплата заработной платы работникам учреждения производится путем перечисления на счета банковских карт.

К проверке представлено штатное расписание учреждения, согласованное с учредителем – администрацией Лукояновского муниципального района Нижегородской области по состоянию на 01.01.2022г., согласно которому утвержден штат в количестве 14,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 324475,00 рублей. Согласно штатному расписанию заработная плата включает оклад ПКГ с повышающими коэффициентами (должностные оклады), надбавки за выслугу лет, сложность и напряженность. Кроме выплат, предусмотренных штатным расписанием, в проверяемом периоде осуществлялись доплаты за совмещение профессий, компенсация за неиспользованный отпуск, материальная помощь, выплаты стимулирующего характера (денежные вознаграждения, премии). Доплаты и надбавки осуществлялись в основном в соответствии с действующим законодательством и локальными нормативными актами.

Проверкой установлено, что в МБУК «МКЦ «Железнодорожник»» ежемесячно выплачивается вознаграждение работникам, имеющим звание «Ветеран труда» в размере 10% от оклада. Надбавка принята на основании п.5.15 Коллективного договора Муниципального бюджетного учреждения культуры «Многофункциональный культурный центр «Железнодорожник»» г.Лукоянов Нижегородской области 2018-2021года. Данная надбавка выплачивается:

Директору Федосеевой Т.И. на основании распоряжения Администрации Лукояновского муниципального района Нижегородской области от 25.02.2020 года №35-р в размере 10% (1949 руб.) от оклада по ПКГ с 01.03.2020 года по настоящее время;

Руководителю музея Кедяркиной Ф.И. на основании приказа МБУК «МКЦ «Железнодорожник»» от 02.03.2020года №14 в размере 10% (1405,50руб.) от оклада ПКГ с 01.03.2020 года по настоящее время.

Следует отметить:

- данная надбавка Положением об оплате труда не предусмотрена;
- согласно Коллективного договора, срок действия которого закончился 31.12.2021года, в п.5.15 отражено «Выплачивать вознаграждение работникам, имеющим звание «Ветеран труда» до 10% от оклада по ПКГ (Профессиональные квалификационные группы)», должность руководителя не относится к ПКГ, соответственно по этому основанию выплата производится не могла.

За 2021 год выплачено премий в сумме 924102,50 рубля, из них:

Директору учреждения на основании приказов начальника отдела по культуре - 160302,50 рубля, в том числе:

за качественную подготовку и оформление годового отчета (приказ от 02.02.2021г. №1) -19490,00руб.;

за выполнение особо важных и срочных работ, за сложность и оперативность (приказ от 02.02.2021г.№2) – 14000,00руб.;

в связи с празднованием Дня защитника Отечества и Международного женского дня (приказ от 01.03.2021г. №8) – 5000,00руб.

с празднованием Дня работника культуры (приказ от 15.03.2021г. №11) – 19490,00руб.;

за качественную подготовку, организацию и проведение праздничных мероприятий в рамках празднования 76 годовщины Победы в ВОВ (приказ от 03.06.2021г. №28) – 19490,00руб.;

за сохранение и популяризацию исторического, культурного наследия района, активное участие в подготовке и проведении первого районного фестиваля «Медовое яблоко» (приказ от 23.09.2021г. №42) – 43852,50 руб.

Следует отметить, что согласно данного приказа выплачивается премия в размере денежного содержания, а на основании штатного расписания денежное содержание Федосеевой Т.И. 41904,00 руб., т.е. излишне выплачено 1948,50 руб. (на сумму надбавки за «Ветерана труда»);

по итогам работы за 3 квартал (приказ от 22.11.2021г. №56) – 19490,00руб.;

по итогам работы за 2021год (приказ от14.12.2021г. №61) – 19490,00руб.;

Сотрудникам учреждения на основании приказов директора МБУК «МКЦ «Железнодорожник»» - 763800,00руб., в том числе:

в связи с празднованием Дня защитника Отечества и Международного женского дня (приказ от 02.03.2021г. №3/1) – 55000,00тыс.руб.;

в связи с празднованием Дня работника культуры (приказ от 16.03.2021г. №4) – 76000,00руб.;

за качественную подготовку, организацию и проведение праздничных мероприятий в рамках празднования 76 годовщины Победы в ВОВ (приказ от 11.06.2021г. №12) – 77300,00руб.;

за сохранение и популяризацию исторического, культурного наследия района, активное участие в подготовке и проведении первого районного фестиваля «Медовое яблоко» (приказ от 28.09.2021г. №20) – 72000,00руб.;

по итогам работы за 6 месяцев (приказ от 11.11.2021г. №23) – 129500,00 руб.;

по итогам работы за 3 квартал (приказ от 23.11.2021г. №27) – 203000,00 руб.;

по итогам работы за год (приказ от 14.12.2021г. №31) – 151000,00 руб.

За 9 месяцев 2022 года выплачено премий в сумме 500000,00 рублей, из них:

Директору учреждения на основании приказов начальника отдела по культуре – 116940,00 рубля, в том числе:

за качественную подготовку и оформление документов для сдачи годового отчета (приказ от 07.02.2022г. №1) -19490,00руб.;

по итогам работы за январь-февраль 2022 года (приказ от 01.03.2022г. №2) – 19490,00руб.;

за высокие показатели, эффективную организацию работы и в связи с празднованием Дня работника культуры (приказ от 21.03.2022г. №9) – 19490,00руб.;

за качественную работу в подготовке и проведению праздничных мероприятий, посвященных 77 годовщине Победы в ВОВ (приказ от 16.05.2022г. №15) – 19490,00руб.;

за активный вклад в подготовке и проведения семейного фестиваля «Ромашковый луг» в рамках празднования Дня семьи, любви и верности (приказ от 22.07.2022г. №27) – 19490,00 руб.;

за успешную организацию и проведение фестиваля «Лукояновские яблоки» в рамках празднования Дня района и города (приказ от 16.09.2022г. №30) – 19490,00 руб.;

Сотрудникам учреждения на основании приказов директора МБУК «МКЦ «Железнодорожник»» - 383060,00руб., в том числе:

за качественную подготовку и оформление документов для сдачи годового отчета (приказ от 22.02.2022г. №8) -133510,00руб.;

по итогам работы за январь-февраль 2022 года (приказ от 03.03.2022г. №11) – 130550,00руб.;

за высокие показатели, эффективную организацию работы и в связи с празднованием Дня работника культуры (приказ от 31.03.2022г. №15) – 85000,00руб.;

за успешную организацию и проведение фестиваля «Лукояновские яблоки» в рамках празднования Дня района и города (приказ от 22.09.2022г. №30) – 26000,00 руб.;

в целях реализации Всероссийской программы «Пушкинская карта» (приказ от 19.09.2022г. №29) – 5000,00 руб.;

за большой вклад в создание экспозиций музея (приказ от 22.09.2022г. №31) – 3000,00 руб.

В проверяемом периоде в соответствии с п. 9.7 Коллективного договора Муниципального бюджетного учреждения культуры «Многофункциональный культурный центр «Железнодорожник»» г.Лукоянов Нижегородской области 2018-2021года. выплачивалась материальная помощь:

в 2021 году - 55000,00руб.

за 9 месяцев 2022 году – 29490,00руб.

данная выплата Положением об оплате труда не предусмотрена.

С учетом изложенного необходимо привести в соответствие Положение об оплате труда с Коллективным договором

### **Учет материальных ценностей, основных средств, инвентаризация**

Поступление материальных ценностей (нефинансовых активов) осуществляется на основании приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207). Учет ведется материально-ответственными лицами по наименованиям и количеству материалов, мягкого инвентаря, объектов библиотечных фондов, основных средств. Выдача материальных ценностей на нужды учреждения и списание производится по утвержденным формам в соответствии с Приказом Минфина РФ N 157н от 01.12.2010г.

Амортизация объектов основных средств (основных групп основных средств) производится линейным способом начисления амортизационных начислений исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизация начисляется ежемесячно в размере 1/12

годовой суммы, что соответствует п.85 Приказа Минфина №157 от 01.12.2010г.

Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 28.10.2022года, согласно приказа №38 от 26.10.2022г. По результатам инвентаризации расхождений не обнаружено. Данные инвентаризации отражены в инвентаризационных описях и актах утвержденных форм.

Проверкой установлено, как уже было отражено ранее, что нарушаются Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина от 13.06.1995 N 49. Директор учреждения Федосеева Т.И. не может быть одновременно и материально ответственным лицом и председателем инвентаризационной комиссии, так как является заинтересованным лицом.

### **Выводы, нарушения и замечания, которые сделаны по результатам проверки**

1. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.
2. Учетная политика учреждения требует доработки в части:
  - изменения состава постоянно действующих комиссий, либо снятия материальной ответственности с Федосеевой Т.И. так как она являясь материально-ответственным лицом не может входить в состав комиссий по инвентаризации товарно- материальных ценностей и основных средств, их списания, утверждать результаты инвентаризации, являясь заинтересованным лицом в соответствии с п. 2.3, 2.8 Методических указаний утвержденных Приказом Минфина от 13.06.1995 N 49 ;
  - изменить стоимость находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств, учитываемых на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» (п. 373 Инструкции № 157н) до 10000,00 руб.;
  - отразить методику отнесения затрат на себестоимость в соответствии с условиями статей 134, 135 Инструкции № 157н.
3. Установлено нарушение в части предоставления в аренду помещений находящихся в безвозмездном пользовании у МБУК «МКЦ «Железнодорожник» (согласно договора №1 от 01.02.2018 года между МУ «Хозяйственно эксплуатационная контора» и МБУК «МКЦ «Железнодорожник»), без согласия МУ «Хозяйственно эксплуатационная контора», у которого данное имущество находится в оперативном управлении и МУ «ХЭК» несет все затраты по его содержанию. Согласно



п.2.2.12 данного договора ссудополучатель не имеет право заключать договоры и не вступать в сделки, следствием которых может явиться какое-либо обременение или отчуждения Объекта без письменного разрешения Ссудодателя, что также является нарушением п.3 ст.298 Гражданского кодекса РФ. Соответственно денежные средства в сумме 103103,52руб. поступившие на лицевой счет МБУК «МКЦ «Железнодорожник» были ими необоснованно израсходованы.

4. Выборочной проверкой правильности отнесения затрат на общехозяйственные расходы по статьям калькуляции установлено несоответствие сумм отнесенных на счет 109.81 фактически произведенным расходам. Излишне отнесено на общехозяйственные расходы в 2021г. фонд оплаты труда руководителя в общей сумме 14325,83 руб., в том числе за счет статьи 221 «Заработная плата» - 23876,40руб., и меньше отнесено на ст.266 «Социальные пособия» за счет листов временной нетрудоспособности в сумме 9550,57руб. В 2022 году расходы на оплату труда отражены только по ст.211 «Заработная плата», а следовало часть расходов в сумме 12418,86 руб. отнести на ст.226 «Социальные пособия».

5. Положение об оплате труда работников принято на МБУК «Культурно-досуговый центр «Железнодорожник», новое положение в связи с переименованием в МБУК «Многофункциональный культурный центр «Железнодорожник»» не принималось. Кроме этого в данном положении не предусмотрены некоторые надбавки которые выплачиваются работникам:

- ежемесячно выплачивается вознаграждение работникам, имеющим звание «Ветеран труда» в размере 10% от оклада. Надбавка принята на основании п.5.15 Коллективного договора Муниципального бюджетного учреждения культуры «Многофункциональный культурный центр «Железнодорожник»» г.Лукоянов Нижегородской области 2018-2021года». Данная надбавка выплачивается директору Федосеевой Т.И. в сумме 1949 руб. и руководителю музея Кедяркиной Ф.И. в сумме 1405,50 руб. от оклада ПКГ с 01.03.2020 года по настоящее время, хотя срок действия Коллективного договора закончился 31.12.2021года, также в п.5.15 отражено «Выплачивать вознаграждение работникам, имеющим звание «Ветеран труда» до 10% от оклада по ПКГ (Профессиональные квалификационные группы)», должность руководителя не относится к ПКГ, соответственно по этому основанию выплата руководителю производится не могла;

- материальная помощь, которая выплачивалась в соответствии с п. 9.7 Коллективного договора.

С учетом изложенного необходимо привести в соответствие Положение об оплате труда с Коллективным договором.;

6. При выплате премии за сохранение и популяризацию исторического, культурного наследия района, активное участие в подготовке и проведении первого районного фестиваля «Медовое яблоко», согласно приказа начальника управления по культуре от 23.09.2021г. №42 в размере денежного содержания Федосеевой Т.И. излишне выплачено 1948,50 руб.

Председатель  
контрольно-счетной инспекции  
Лукояновского муниципального округа

О.М. Автаева

Директор МБУК «МКЦ  
«Железнодорожник»»

Т.И. Федосеева

Директор МКУ «Централизованная  
бухгалтерия»

О. В. Сорвенкова