КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
О Т Ч Ё Т

По акту проверки финансово-хозяйственной деятельности, в том числе предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов, аудит закупок в МУК «Назаровский КДК»

г. Рыбинск **8 ноября 2023 года**

Проверка проводилась на основании статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района», утвержденного решением Муниципального Совета Рыбинского Муниципального района от 30 сентября 2021 года № 119, плана контрольной работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района от 27.12.2022 № 01-06/18, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района от 23.06.2023 № 01-06/5 «О проведении плановой проверки».

Предмет проверки: соблюдение требований законодательства Российской Федерации при проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности, в том числе предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов, аудит закупок в МУК «Назаровский КДК».

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов при расходовании средств бюджета.

Метод и способ проведения проверки: по вопросам программы проверки выборочным способом.

Проверке подлежат финансовые, бухгалтерские, отчетные и иные документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля, по расходованию средств бюджета.

Проверяемый период с 01.01.2022 по 30.06.2023, срок проведения проверки с 30 июня по 13 октября 2023 года.

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

Директором учреждения в проверяемом периоде являлась Толкачева Марина Александровна.

Бухгалтерский учет осуществлялся МУ РМР «Централизованная бухгалтерия»: директор Ткачева Е.Б. с 01.01.2022 г. по 17.02.2023 г.; и.о. директора Амоева П. Г. с 20.02.2023 г. по 20.08.2023 г. (договор от 09.01.2019 № 6-2019 о ведении бюджетного учета).

Настоящей проверкой установлено следующее:

1.Анализ уставных документов.

Муниципальное учреждение культуры «Назаровский культурно-досуговый комплекс» создано на основании постановления главы Рыбинского муниципального округа от 20.08.2001 года № 1541, «О создании муниципальных учреждений культуры в сельских (поселковых) административных территориях округа». В соответствии с постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 29.04.2019 года № 793 «О реорганизации в форме присоединения» учреждение реорганизовано путем присоединения к нему муниципального учреждения культуры «Шашковский центр досуга».

Учреждение является некоммерческой организацией, по типу является бюджетным.

Учреждение зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 3 по Ярославской области с присвоением ИНН 7610053599 и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц, ОГРН 1027601118665. Полное наименование учреждения - Муниципальное учреждение культуры «Назаровский культурно-досуговый комплекс». Сокращенное наименование учреждения – МУК «Назаровский КДК».

В проверяемом периоде учреждение осуществляло деятельность на основании устава, утвержденного постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 02.11.2011 № 2196 с изменениями от 17.07.2019 № 1271.

Согласно уставу место нахождения учреждения (юридический адрес): 152967, Российская Федерация, Ярославская область, Рыбинский район, деревня Назарово, ул. Заречная, д.1. Учреждение также имеет здание, расположенное по адресу: 152964, Российская Федерация, Ярославская область, Рыбинский район, поселок Шашково, ул. Юбилейная, д. 32.

МУК «Назаровский КДК» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом органе Рыбинского муниципального района, печать со своим наименованием, штампы, бланки.

Функции и полномочия учредителя от имени Рыбинского муниципального района осуществляет администрация Рыбинского муниципального района в лице управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района.

Функции и полномочия собственника имущества учреждения осуществляет управление недвижимости, строительства и инвестиций администрации Рыбинского муниципального района.

На основании решения Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 15.12.2022 № 231 «Об Управлении строительства и архитектуры администрации Рыбинского муниципального района» управление недвижимости, строительства и инвестиций администрации Рыбинского муниципального района переименовано в Управление строительства и архитектуры администрации Рыбинского муниципального района. В связи со структурными изменениями в администрации Рыбинского муниципального района необходимо привести Устав МУК «Назаровский КДК» в соответствие с действующими нормативными правовыми актами.

Предметом деятельности учреждения является выполнение работ (оказание услуг) в целях обеспечения реализации полномочий учредителя в сфере культуры в соответствии с действующим законодательством.

Учреждение создано в целях повышение качества жизни населения посредством удовлетворения индивидуальных и общественных потребностей в сфере культуры. Для достижения поставленных целей учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- организация досуга и приобщение к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам;

- библиотечно-информационное обслуживание с учетом потребностей и интересов различных социально-возрастных групп;

- сохранение и популяция культурно-исторического наследия;

- приобщение к занятиям физической культурой и спортом.

2. Результат деятельности учреждения.

Согласно пункту 1.4 Положения об учетной политике учреждения на 2022 год, утвержденного приказом директора учреждения МУК «Назаровский КДК» от 11.01.2022 № 1а и пункту 1.4 учетной политики на 2023 год, утвержденной приказом директора учреждения от 10.01.2023 № 1а бухгалтерский учет ведется раздельно по видам финансового обеспечения (деятельности):

- 2- приносящая доход деятельность (собственные доходы);

- 4- субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания;

- 5- субсидии на иные цели;

- 6- субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Согласно представленному отчету о финансовых результатах деятельности учреждения за 2022 год (ф.0503721) по итогам 2022 года в учреждении получена прибыль в сумме 774,4 тыс. рублей, в том числе:

- по выполнению муниципального задания 747,9 тыс. рублей;

- по приносящей доход деятельности 3,9 тыс. рублей.

Таблица № 1.

Показатели деятельности учреждения за 2022 год.

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по муниципальному заданию	Приносящая доход деятельность	всего
1	2	3	4	5	6
1.	**Доходы,** в том числе	**2073,5**	**6896,6**	**20,8**	**8990,9**
	от оказания услуг	0,0	6453,8	20,8	6474,6
	от операций с активами	0,0	-39,9		-39,9
2.	**Расходы,**	**2050,9**	**6148,7**	**16,9**	**8216,5**
	в том числе:				
2.1	Заработная плата	0,0	3483,1	0,0	3483,1
2.2.	Начисления на выплаты по оплате труда	0,0	1051,9	0,0	1051,9
2.3	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной и натуральной форме	27,9	0,0	0,0	27,9
2.4	Оплата работ и услуг	1954,3	1534,4	11,9	3500,6
2.5	Социальное обеспечение	24,0	12,1	0,0	36,1
2.6	Амортизация	0,0	41,1	3,0	44,1
2.7	Расходование материальных запасов	44,7	1,9	1,5	48,1
2.8	Налоги, пошлины, сборы	0,0	24,2	0,0	24,2
2.9	Штрафы за нарушение	0,0	0,0	0,1	0,1

	законодательства о налогах и сборах				
2.10	Штрафы за нарушение законодательства о закупках	0,0	0,0	0,4	0,4
3.	**Операционный результат до налогообложения**	**22,6**	**747,9**	**3,9**	**774,4**

За 2022 год общие доходы учреждения составили 8990,9 тыс. рублей, расходы 8216,5 тыс. рублей. Основную сумму расходов составили:

- заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 4535 тыс. рублей или 55,2 процента;

- расходы по оплате работ услуг в сумме 3500,6 тыс. рублей или 42,6 процента.

Основную сумму прибыли по результатам деятельности за 2022 год составила прибыль по деятельности по муниципальному заданию в сумме 747,9 тыс. рублей, в том числе:

- по операциям с нефинансовыми активами в сумме 483,4 тыс. рублей за счет безвозмездных неденежных поступлений в сектор государственного управления, поставленных на учет в 2022 году;

- по операциям с финансовыми активами и обязательствами в сумме 264,5 тыс. рублей (изменение дебиторской и кредиторской задолженности, доходов будущих периодов).

За 1 полугодие 2023 года согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) сумма доходов составила 3063,4 тыс. рублей, в том числе субсидия на выполнение муниципального задания 2948,8 тыс. рублей, собственные доходы учреждения 7,0 тыс. рублей, 107,6 тыс. рублей субсидия на иные цели.

Расходы за 1 полугодие 2023 года составили 3258,9 тыс. рублей, в том числе: 3144,3 тыс. рублей за счет субсидии на выполнение муниципального задания, 107,6 тыс. рублей за счет субсидии на иные цели, за счет собственных доходов учреждения 7,0 тыс. рублей. Превышение расходов над доходами составило 195,5 тыс. рублей (за счет остатков на 01.01.2023 на счете по учету средств по переданным бюджетным полномочиям (муниципальное задание)).

Отчеты по исполнению плана финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде представлены своевременно в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», нарушений не установлено.

3. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

Согласно представленному отчету «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503769):

На 1 января 2022 года:

- дебиторская задолженность составляла 13891,1 тыс. рублей, в том числе 13877,7 тыс. рублей по деятельности на выполнение муниципального задания, 13,4 тыс. рублей по субсидии на иные цели;

- кредиторская задолженность составляла 191,1 тыс. рублей по деятельности на выполнение муниципального задания.

На 1 января 2023 года:

- дебиторская задолженность составила 14330,0 тыс. рублей, в том числе 14330,0 тыс. рублей по деятельности на выполнение муниципального задания;

- кредиторская задолженность составила 15,8 тыс. рублей, в том числе 15,8 тыс. рублей по деятельности по муниципальному заданию.

В течение 2022 года дебиторская задолженность увеличилась на 438,9 тыс. рублей. При этом следует отметить увеличение дебиторской задолженности в течение 2022 года на 452,3 тыс. рублей по деятельности на выполнение муниципального задания, в то время как дебиторская задолженность по субсидии на иные цели снизилась на 13,4 тыс. рублей.

В течение 2022 года кредиторская задолженность снизилась на 175,3 тыс. рублей.

На 1 июля 2023 года:

Дебиторская задолженность составила 11662,5 тыс. рублей, в том числе:

- 11453,6 тыс. рублей по деятельности на выполнение муниципального задания, из них 68,4 тыс. рублей предоплата ПАО «ТНС Энерго», а также субсидия на выполнение муниципального задания на 2023 год и начисление плановых показателей по субсидии на 2024-2025 годы;

- 208,9 тыс. рублей по субсидии на иные цели.

Кредиторская задолженность – 375,1 тыс. рублей, в том числе:

- 323,1 тыс. рублей по деятельности по муниципальному заданию, из них: 175,5 тыс. рублей текущая задолженность по заработной плате и больничным листам за вторую половину июня 2023 года; 20,3 тыс. рублей текущая задолженность за работы (услуги); 127,3 тыс. рублей задолженность по налогам, взносам;

- 52,0 тыс. рублей по субсидии на иные цели, кредитор ПК «Старатель» за опрессовку и аварийные работы.

4. Настоящей проверкой установлено:

1. Согласно представленному отчету о финансовых результатах деятельности учреждения за 2022 год доходы составили 8990,9 тыс. рублей, расходы 8216,5 тыс. рублей. По итогам 2022 года в учреждении получена прибыль в сумме 774,4 тыс. рублей, в том числе по выполнению муниципального задания 747,9 тыс. рублей, по приносящей доход деятельности 3,9 тыс. рублей, от деятельности с целевыми средствами 22,6 тыс. рублей. За первое полугодие 2023 года превышение расходов над доходами составило 195,5 тыс. рублей (за счет остатков на 01.01.2023 на счете по учету средств по переданным бюджетным полномочиям (муниципальное задание).

В 2022 году основную сумму расходов составили: заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 4535 тыс. рублей или 55,2 процента; расходы по оплате работ услуг в сумме 3500,6 тыс. рублей или 42,6 процента.

2. В нарушение пункта 8 Приказа Министерства культуры Российской Федерации от 20.02.2015 № 277 «Об утверждении требований к содержанию и форме предоставления информации о деятельности организаций культуры, размещаемой на официальных сайтах уполномоченного федерального органа исполнительной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления и организаций культуры в сети «Интернет»», на официальном сайте http://nazarovo-kdk.ru отсутствует информация о Муниципальном задании № 2 на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МУК «Назаровский КДК» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов, утвержденном Приказом управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района № 61 от 05.07.2022 года. Устранено по результатам проверки.

3. В нарушение приказа управления по культуре молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района от 20.01.2022 № 3 (с изменениями, внесенными приказом от 05.07.2022 № 61) не исполнено муниципальное задание на 2022 год в части выполнения муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований

самодеятельного народного творчества», в части показателя качества муниципальной услуги невыполнение составило 12 процентов при установленном допустимом отклонении в размере 10 процентов.

Вышеуказанное нарушение содержит признаки административного правонарушения в соответствии со статьей 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от ста до одной тысячи рублей.

4. В нарушение п.4.3 «Требования к результату оказания услуги (выполнения работы)» приложения к Приказу № 201 в 2022 году МУК «Назаровский КДК» не соблюдены требования по наполняемости клубных формирований «Макентош», «Звезда».

5. В нарушение п.п. 4.4., 4.5. Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Рыбинского муниципального района в периоде с 01.01.2023 г. по 30.06.2023 г. при отсутствии правового основания, документов, определяющих размер и условия выплаты, решения Комиссии по материальному стимулированию работников МУК «Назаровский КДК» сотрудникам неправомерно установлена, начислена и выплачена надбавка за особые условия труда на общую сумму в размере 212083,99 рублей. Устранено по результатам проверки.

6. В нарушение Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ 30.03.2015 N 52н в представленных к проверке табелях учета рабочего времени МУК «Назаровский КДК» (форма ОКУД 0504421 0504421) отсутствует подпись бухгалтера.

7. В нарушение ч. 4 ст. 92 ТК РФ несовершеннолетним работникам Кузнецовой В. Е., Козловой И.А., получающим общее или среднее профессиональное образование и работающим в течение учебного года при приеме на работу трудовыми договорами установлена продолжительность рабочего времени более 17,5 часов в неделю.

8. В нарушение ч. 3, 4 статьи 66 ТК РФ, п.9 приказа Минтруда России от 19.05.2021 N 320н "Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек" в трудовые книжки сотрудников не внесены записи о переводе на другую должность, о присвоении категорий. Устранено по результатам проверки.

9. В нарушение ст. 123 ТК РФ в проверяемом периоде допущены случаи несвоевременного уведомления сотрудников МУК «Назаровский КДК» о времени начала отпуска.

10. В нарушение п. 2.7. Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Рыбинского муниципального района, раздела IV Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 30 марта 2011 г. N 251н в МУК «Назаровский КДК» проведена аттестация, по результатам которой сотрудникам присвоены категории I, II по должности Библиотекарь при отсутствии образования, соответствующего требованиям к квалификации специалистов. Сумма неправомерной выплаты в целом по учреждению в проверяемом периоде (с 01.01.2023 г. – 30.06.2023 г.) составила 67223,6 рублей. Представленные возражения не соответствуют нормам законодательства.

В соответствии ч. 1 ст. 5.27. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования

юридического лица, - от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

11. В нарушение ч. 6 ст. 94 Закона № 44-ФЗ МУК «Назаровский КДК» проведена экспертиза своими силами и приемка работ, выполненных в рамках исполнения Муниципального контракта на капитальный ремонт мягкой кровли здания МУК «Назаровский культурно-досуговый комплекс» по адресу: Ярославская обл. Рыбинский район пос. Шашково, ул. Юбилейная д. 32 № 01/22 от 15.07.2022 (ИКЗ 223761005359976100100100050014391243) на общую сумму в размере 1375,9 тыс. рублей приемочной комиссией в составе менее пяти человек.

12. В нарушение 5.2. Муниципального контракта на капитальный ремонт мягкой кровли здания МУК «Назаровский культурно-досуговый комплекс» по адресу: Ярославская обл. Рыбинский район пос. Шашково, ул. Юбилейная д. 32 № 01/22 от 15.07.2022 (ИКЗ 223761005359976100100100050014391243) сдача и приемка выполненных работ осуществлена на основании документа (акт о приемке выполненных работ № 1 от 25.08.2022 г., оформленный с помощью программы Гранд Смета), не соответствующего унифицированной форме N КС-2, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. № 100.

Проведение выездной проверки (10.10.2023 г.)

В ходе выездной проверки установлено:

8.1. Занятия танцевальной группы «Непоседы» в МУК «Назаровский КДК» (Шашковский дом культуры) проводятся в соответствии с утвержденным расписанием (вторник-четверг с 12.00 до 13.00). Занятия проводит руководитель клубного формирования Боброва Галина Васильевна. На занятии присутствовало 8 человек. Учет посещаемости ведется руководителем клубного формирования.

8.2. Занятия фитнесс-клуба «Красота и здоровье» в МУК «Назаровский КДК», Назаровский дом культуры проводятся в соответствии с утвержденным расписанием (вторник-пятница с 15.00 до 16.00). Занятия проводит руководитель клубного формирования Митрофанова Юлия Валерьевна. На занятии присутствовало 4 человека. Учет посещаемости ведется руководителем клубного формирования.

8.3. Библиотека МУК «Назаровский КДК» работает в соответствии с установленным графиком работы: вторник - суббота с 11.00 до 19.00. Учет посещаемости ведется в дневнике учета работы библиотеки.

При выездной проверке визуальным осмотром установлено наличие выполненных работ и поставленного оборудования.

8.4. В МУК «Назаровский КДК» п. Шашково и д. Назарово установлены домофоны. Средства на установку домофонов были выделены в форме субсидии на иные цели в 2023 году.

8.5. В МУК «Назаровский КДК» п. Шашково произведен ремонт туалета. Средства были выделены в форме субсидии на иные цели в 2022 году в размере 545 тыс. рублей. Визуальный осмотр показал соответствие произведенного ремонта проектно-сметной документации.

По результатам проведенной проверки выдано предписание об устранении нарушений, предписание исполнено.

Председатель Контрольно-счетной палаты РМР **А. В. Рыбаков**