

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ МАМСКО-ЧУЙСКОГО РАЙОНА

Акт № 03/2026г

контрольного мероприятия финансово-хозяйственной деятельности
Муниципального казенного учреждения культуры культурно-досуговый
центр «Победа»

п. Мама

28 мая 2026 г.

Основание для проведения проверки: План объектов контроля бюджетной инспекции на 2026г на первое полугодие приказ от 08.12.2025г № 119.

Приказ Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района от 06.04.2026 № 34.

Удостоверение на проведение проверки № 3 от 08.04.2026г.

Цель проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Сроки проведения проверки: с 08.04.2026 по 21.05.2026г.

Общие сведения о проверяемом объекте:

Полное наименование: Муниципальное казенное учреждение культуры культурно-досуговый центр «Победа».

Сокращенное наименование: МКУК РКДЦ «Победа».

Основной вид деятельности:

59.13 Деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ;

59.14 Деятельность в области демонстрации кинофильмов;

82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки;

90.0 Деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений;

91.0 Деятельность библиотек, архивов, музеев и прочих объектов культуры;

93.29.2 Деятельность танцплощадок, дискотек, школ танцев;

93.29.9 Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки.

ИНН/КПП: 3802012743/ 380201001; **ОГРН:** 1103802000246 .

Юридический адрес школы: 666811, Иркутская область, Мамско-Чуйский район, р.п. Мама, ул. Советская, д. 17.

В состав учреждения входят пять филиалов:

- филиал № 1 клуб «Витим» 666830, п. Витимский, ул. Советская, 11;
- филиал № 2 клуб «Юность» 666832, п. Колотовка, ул. Советская, 20;
- филиал № 3 клуб «Сибиряк» 666801, п. Луговский, ул. Школьная, 10;
- **филиал № 4 клуб «Горняк» 666820, п. Согдиондон, ул. Мира, 15;**
- **филиал № 5 клуб «Горняк» 666821, п. Горно-Чуйский, ул. Советская, 18.**

Филиалы действуют на основании положения, согласованного директором РКДЦ «Победа».

Директор МКУК РКДЦ «Победа» в проверяемом периоде -*****.

На время отсутствия обязанности директора исполнял:

с 16 июня по 03 августа 2025г - *****.

Руководитель-главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры»- ***** , на время отпуска должность руководителя-главного бухгалтера исполняла:

с 19 мая по 16 июня 2025г- *****;

с 08 сентября по 12 сентября 2025г- *****;

с 15 сентября по 28 сентября 2025г - *****.

Финансирование учреждения проводится на лицевой счет № 03911000020 открытый в казначейском отделе Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района.

Проверка проведена в соответствии:

- Бюджетным Кодексом РФ;
- Трудовым кодексом РФ;
- Уставом учреждения от 21.08.2012г № 57;
- Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры районный культурно-досуговый центр «Победа» от 10.11.2021г № 67А/П с изменениями и дополнениями от 20.04.2022г № 25/П; 01.11.2023г № 73/П; от 28.12.2024г № 80; от 15.04.2025г № 24;
- Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Законом Иркутской области от 06.05.2022г № 33-ОЗ «Об отдельных вопросах реализации на территории Иркутской области инициативных проектов»;
- Распоряжение Правительства Иркутской области от 25.12.2024г № 773-рп «Об итогах конкурсного отбора инициативных проектов, выдвигаемых для получения финансовой поддержки за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Иркутской области в 2024г»;
- Постановление администрации Мамско-Чуйского района от 28.12.2024г № 260 «Об утверждении перечня инициативных проектов в Мамско-Чуйском районе на 2025 год»;
- Примерного положения об оплате труда работников государственных учреждений Иркутской области, функции и полномочия учредителя которых осуществляет министерство культуры Иркутской области» приказ от 28.04.2017г № 22-мпр;

- Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений муниципального образования Мамско-Чуйского района от 28.11.2024г № 125;
- Постановление Администрации Мамско-Чуйского района от 03.03.2025г № 37, о внесении изменений в постановление администрации Мамско-Чуйского района от 27.01.2020г № 5 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры, находящихся в ведении муниципального образования Мамско-Чуйского района;
- Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Мамско-Чуйского района утвержденного администрацией Мамско-Чуйского района от 04.04.2025г № 54;
- Программой проверки финансово-хозяйственной деятельности утвержденной 08.04.2026г.

Проверка проведена выборочным методом на основе представленных первичных документов, кассовых документов, авансовых отчетов, журналов ордеров, бухгалтерских документов, договоров, муниципальных контрактов, нормативно правовых актов учреждения.

Проверка соответствия фактов хозяйственной деятельности учреждения учредительным, правоустанавливающим документам учреждения.

Муниципальное казенное учреждение культуры районный культурно-досуговый центр «Победа» (далее-учреждение), действует на основании Устава утвержденного распоряжением Комитета управлением муниципальным имуществом на территории Мамско-Чуйского района от 21.08.2012г № 57.

МКУК РКДЦ «Победа», создан для осуществления культурной деятельности на территории Мамско-Чуйского

района, удовлетворения культурной деятельности на территории Мамско-Чуйского района, удовлетворения культурных потребностей населения района в продукции, работах и услугах в области культуры, в различных формах и видах.

Учреждение является юридическим лицом. Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, печать с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим наименованием, бланки, фирменную символику.

Учредителем учреждения является комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Мамско-Чуйского района.

МКУК РКДЦ «Победа» имеет обособленное имущество, закрепленное за ним учредителем на праве оперативного управления.

МКУК РКДЦ «Победа» действует в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях», законом Российской Федерации «Основы законодательства

Российской Федерации о культуре», другими законами и правовыми актами Иркутской области, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, приказами и распоряжениями учредителя и настоящим Уставом.

Учреждение имеет обособленное имущество, закрепленное за ним учредителем на праве оперативного управления.

Учреждение осуществляет бухгалтерский учет, ведет статистическую, финансовую, налоговую отчетность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Учреждение отвечает по своим обязательствам, находящимся в его ведении денежными средствами.

В ходе проверки учредительных документов установлено:

- в главе 2 Устава дублируются два одинаковых пункта 2.4.;
- пунктом 2.12. Устава в состав МКУК РКДЦ «Победа» входят филиалы которых не существует- филиал № 4 клуб «Горняк» 666820, п. Согдиондон, ул. Мира, 15; филиал № 5 клуб «Горняк» 666821, п. Горно-Чуйский, ул. Советская, 18.

Проверка размещения информации об учреждении на официальном сайте и в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также ведение указанного сайта в соответствии с требованиями действующего законодательства.

На основании приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011г № 86н, информацию на сайте обязаны размещать государственные (муниципальные) учреждения всех типов (казенные, бюджетные, автономные).

На официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (www.bus.gov.ru), за проверяемый период учреждением размещена вся информация требуемая к размещению на основании приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011г № 86н. Нарушений не установлено.

Соблюдение порядка утверждения и внесения изменений в бюджетную смету.

В соответствии статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г № 145, бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС), в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации. Общие требования утверждены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018г № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения

и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее по тексту – Общие требования ведения бюджетных смет).

Утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

На основании статьи 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ **казенное учреждение** - государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы;

бюджетная смета- документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения.

Региональные и муниципальные учреждения составляют смету в порядке, который утвердил ГРБС (п. 5 Общих требований утвержденный приказом Министерства финансов от 14.02.2018 № 26н). Порядок составляют в соответствии с Общими требованиями, которые утверждены Министерством финансов приказ от 14.02.2018 № 26н.

К проверке представлен порядок составления и утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в ведении главного распорядителя бюджетных средств от 28.11.2024г № 125.

Решением Думы Мамско-Чуйского района от 24.12.2024г № 37 «О бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2025 год и плановый период 2026г-2027г», лимиты бюджетных обязательств на 2025г доведены сумму 21 582 100,00 руб., что соответствует бюджетной смете от 16.01.2025г.

В 2025 году в плановые назначения вносились изменения на основании решений районной Думы, в результате чего уточненные показатели на 31.12.2025г составили 27 319 033,62 руб., бюджетная смета от 31.12.2025г. Кассовые расходы проведены на сумму 26 578 067,78 руб.

Бюджетную смету МКУК РКДЦ «Победа» передаёт в Финансовое управление для проверки на соответствие лимитов бюджетных обязательств. К представленной на согласование бюджетной смете прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы. Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей составляются в процессе формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год плановый период.

На основании пункта 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации казенное учреждение принимает бюджетные обязательства и вносит изменения в ранее принятые бюджетные обязательства, в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств, учреждение вправе заключать и

оплачивать государственные (муниципальные) контракты, иные договоры, подлежащие исполнению за счет бюджетных средств, в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств, с учетом принятых и неисполненных обязательств.

В ходе проверки выявлены превышения лимитов бюджетных обязательств:

- лимиты бюджетных обязательств на 2025г по КБК 91108018210110220247 составляют 5 528 869,28 руб., на основании данных единой информационной системы по КБК 91108018210110220247 заключено контрактов на сумму 5 547 556,48 руб., превышение составило 18 687,20 руб.

- лимиты бюджетных обязательств на 2025г по КБК 911080182101S2380 составляют 2 342 100,79 руб., на основании данных единой информационной системы по КБК 911080182101S2380 заключено контрактов на сумму 2 350 000,00 руб., превышение составило 7 899,21 руб.

- лимиты бюджетных обязательств на 2025г по КБК 91108018210110220244 составляют 226 243,46 руб., на основании данных единой информационной системы по КБК 91108018210110220244 заключено контрактов на сумму 226 243,50 руб., превышение составило 0,04 коп.

В нарушении пункта 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ, выявлено превышение лимитов бюджетных обязательств по муниципальным контрактам за 2025г.

По данным Финансового управления программы АЦК-Финансы, лимиты на 31.12.2025г составляют 27 319 033,62 руб.

В ходе проверки установлено в марте 2025г изменения в бюджетную смету не внесены, бюджетная смета к проверке не представлена лимиты бюджетных обязательств составляют 28 091 900,00 руб.

В октябре 2025г к проверке представлена бюджетная смета от 14.10.2025г на сумму 27 945 358,81 руб., лимиты бюджетных обязательств от 17.10.2025г составляют 27 245 358,81 руб., превышение составило 700 000,00 руб.

Бюджетная смета от 06.11.2025г на сумму 27 245 358,81 руб., лимиты бюджетных обязательств составляют 27 239 324,82 руб., лимиты бюджетных обязательств на 01.12.2025г составляют 27 002 424,72 руб., бюджетная смета отсутствует.

В нарушении приказа Министерства Финансов Российской Федерации утвержденного от 14.02.2018г № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», изменения в бюджетную смету за март, октябрь, ноябрь, декабрь 2025г не внесены.

Контроль за выполнением мероприятий, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субсидий на иные цели.

В соответствии с пунктом 29 Порядка проведения на территории Иркутской области конкурсного отбора инициативных проектов, выдвигаемых для получения финансовой поддержки за счет межбюджетных трансфертов из

бюджета Иркутской области, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 31 августа 2022 года № 679-пп, на основании протокола заочного заседания членов межведомственной комиссии по проведению конкурсного отбора инициативных проектов от 17 декабря 2024 года № КСО-414/24, руководствуясь частью 4 статьи 66, статей 67 Устава Иркутской области утверждены итоги конкурсного отбора инициативных проектов, выдвигаемых для получения финансовой поддержки за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Иркутской области, в 2024 году.

Порядок предоставления субсидий муниципальным образованиям установлен Постановлением Правительства Иркутской области от 14 февраля 2019 года № 108-пп «О предоставлении субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию мероприятий перечня инициативных проектов».

Постановлением администрации муниципального образования № 260 от 28.12.2024 года утвержден перечень инициативных проектов, планируемых к реализации в Мамско-Чуйском районе в 2025 году в целях софинансирования которых предоставляются субсидии:

Таблица № 1

№ п/п	Наименование инициативного проекта	Общий объем финансирования, руб.	За счет средств из областного бюджета, руб.	За счет средств инициативных платежей, руб.
1	Организация материально-технического обеспечения МКУК РКДЦ «Победа»	350 000	315 000	35 000
2	Приобретение и доставка материалов для текущего ремонта здания клуба «Сибиряк»	2 000 000	1 800 000	200 000
	ИТОГО	2 350 000	2 115 000,00	235 000,00

Решение Думы района от 24.12.2024г. № 37 "О бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов", распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2025 год выделено МКУК РКДЦ «Победа»:

Таблица № 2

Реализация мероприятий перечня инициативного проекта	0801	82101S2380	2 350 000
--	------	------------	-----------

В силу статьи 15 Бюджетного кодекса РФ бюджет муниципального образования (местный бюджет) предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования. Под расходными обязательствами понимаются обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности публично-правового образования (Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования) или действующего от его имени казенного учреждения

предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета (статья 6 Бюджетного кодекса РФ). Статьей 86 Бюджетного кодекса РФ определено, что расходные обязательства муниципального образования возникают в результате принятия муниципальных правовых актов по вопросам местного значения и иным вопросам, которые в соответствии с федеральными законами вправе решать органы местного самоуправления, а также заключения муниципальным образованием (от имени муниципального образования) договоров (соглашений) по данным вопросам. Исходя из утвержденных Порядков предоставления субсидии из областного бюджета бюджетам поселений Иркутской области субсидий в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией инициативных проектов – «Проекты мероприятий инициатив должно предложить население муниципального образования».

Из представленной информации администрации муниципального образования Мамско-Чуйского района следует, что формирование мероприятий перечня инициативных проектов произведено с учетом предложений местного населения.

Порядок проведения на территории Иркутской области конкурсного отбора инициативных проектов, выдвигаемых для получения финансовой поддержки за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Иркутской области, утвержден Постановлением Правительства Иркутской области от 31.08.2022 № 679-пп "О реализации отдельных положений Закона Иркутской области от 6 мая 2022 года № 33-ОЗ "Об отдельных вопросах реализации на территории Иркутской области инициативных проектов".

На региональном конкурсе инициативных проектов на 2025 год одобрены следующие проекты по МКУК РКДЦ «Победа»:

Таблица № 3

п.п.	наименование	сумма
1	2	3
1	Организация материально-технического обеспечения МКУК РКДЦ «Победа»	350 000,00
2	Приобретение и доставка материалов для текущего ремонта здания клуба «Сибиряк»	2 000 000,00
	ИТОГО:	2 350 000,00

При проверке фактического использования средств было установлено, что мероприятия перечня инициативных проектов в части заявки на перераспределение субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию мероприятий перечня инициативных проектов на 2025 год расходования средств для МКУК РКДЦ «Победа» запланировано на общую сумму – 2 350 000,00 рублей.

МКУК РКДЦ «Победа» заключило договоров по пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013г на сумму 2 350 000,00 руб., из них:

4 договора исполнены в полном объеме на сумму 1 506 621,00 руб.

- договор № 22-25 от 30.05.2025г ИП ***** на сумму 591 709,00 руб., платежное поручение № 6241 от 09.09.2025- 591 709,00 руб;
- договор № 24-25 от 18.06.2025г ИП ***** на сумму 345 017,00 руб., платежное поручение № 5284 от 06.08.2025- 333017,00 руб., платежное поручение № 5285 от 06.08.2025г – 12000,00 руб;
- договор № 70 от 30.05.2025г ИП ***** на сумму 350 000,00 руб., платежное поручение № 6249 от 09.09.2025- 350 000,00 руб;
- договор транспортной экспедиции б/н от 29.08.2025г ИП ***** на сумму 219 895,00 руб., платежное поручение № 6250 от 09.09.2025- 219 895,00 руб.

В ходе проверки исполнения договоров выявлены следующие нарушения:

Договор № 24-25 от 18.06.2025г

- товарная накладная № 36 от 28.07.2025г, в основании указан договор 22-25 от 30.05.2025г, материальные ценности указанные в товарной накладной относятся к договору 24-25 от 18.06.2025г;
- в товарной накладной № 36 от 28.07.2025г, дата приёмки материальных ценностей отсутствует, к бухгалтерскому учету материальные ценности приняты 24.10.2025г.,
- в журнале № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками выявлены несоответствия в товарной накладной № 36 от 28.07.2025г, указан доводчик в комплекте с тягой коричневый на сумму 8 137,52 руб., в журнале № 4 сумма составляет 8 083,52 руб.,(договор, товарная накладная № 36 от 28.07.2025г, журнал № 4 прилагается);

Договор № 22-25 от 30.05.2025г

- товарная накладная № 37 от 28.07.2025г, дата приемки материальных ценностей отсутствует, к бухгалтерскому учету материальные ценности приняты 24.10.2025г.;

Договор № 70 от 30.05.2025г

- универсально передаточный документ № 194 от 28.07.2025г, дата приёмки материальных ценностей отсутствует, к бухгалтерскому учету материальные ценности приняты 28.10.2025г.;

Договор транспортной экспедиции без номера от 29.08.2025г

На основании пункта 3.5 договора от 29.08.2025г по окончании оказания услуг в течение трех дней экспедитор представляет Клиенту на подписание акт об оказанных услугах.

Акт об оказанных услугах к проверке не представлен, оплата по договору прошла в полном объеме.

1 договор исполнен на сумму 102 584 руб., не исполнено 219 895, 00 руб., задолженность в пользу ИП *****

Договор № 23-25 от 09.06.2025г

- договор № 23-25 от 09.07.2025г ИП ***** на сумму 322 479,00 руб., платежное поручение № 7364 от 27.10.2025- 97600,00 руб., платежное поручение № 8831 от 16.12.2025- 4984,00 руб;

- товарная накладная № 38 от 15.10.2025г., дата приёмки материальных ценностей отсутствует, к бухгалтерскому учету материальные ценности приняты 22.12.2025г.

Срок действия договора отсутствует.

2 договора не исполнены на сумму 520 900,00 руб.

- договор № 35-25 от 21.08.2025г ИП ***** на сумму 385 000,00 руб;

- договор № 434 от 01.12.2025г на сумму 135 900,00 руб.

Общая сумма неисполненных обязательств по инициативным проектам за 2025г составила 740795,00 руб., по причине отсутствия денежных средств на едином счете областного бюджета.

Проверкой установлено, что ни в одной из товарной накладной и УПД не проставлена дата приемки товара, дату приемки установить не представляется возможным.

Если на УПД или накладной нет даты приемки, такое нарушение не отменяет факт приемки, датой приёмки товара считается дата **составления универсального передаточного документа, товарной накладной.**

В нарушении статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г «О бухгалтерском учете», ответственный работник не проставил дату приёмки товара.

Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры», возглавляемый руководителем - главным бухгалтером, на основании договора о бухгалтерском обслуживании от 10.07.2019г № 1. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер на основании части 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 4 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

В соответствии с п.1 ст.8 Федерального закона от 06 декабря 2011г., № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его. Субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта выбирается один из способов ведения бухгалтерского учета, допускаемых федеральными стандартами.

Специальные положения, регулирующие порядок составления учетной политики в государственных (муниципальных) учреждениях, изложены в п. 6 Инструкции № 157н от 01 декабря 2010г. Субъект учета в целях организации бухгалтерского учета формирует свою учетную политику, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий.

Принятая учреждением учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.). Учетная политика применяется с 01 января года, следующего за годом ее утверждения. Согласно п. 5 ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

К проверке представлена Учетная политика разработанная для МКУ «Централизованная бухгалтерия культуры» от 19.06.2020г № 11/п, в учетной политике не прописаны казенные учреждения, для которых разработана представленная учетная политика.

В приложениях № 2,3,4 к учетной политике учреждения в составе инвентаризационной комиссии, в составе комиссии по проверке ондометров автотранспорта, составе комиссии для проведения внезапной ревизии кассы состоят сотрудники, не числящиеся в штате бухгалтерии.

Приказ Министерства финансов от 06.06.2019г № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»- утратил силу.

В учетной политике частично отсутствуют Федеральные стандарты на основании которых вносятся изменения в учетную политику.

В нарушении статьи 8 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011г «О бухгалтерском учете», изменения в учетную политику не вносятся.

Порядок взаимодействия учреждений культуры с централизованной бухгалтерией при осуществлении кассовых операций Учетной политикой не разработан.

В учетной политике не прописаны казенные учреждения, для которых она разработана и утверждена.

Учет и ведение кассовых операций

Проверка кассовой дисциплины проведена сплошным методом с использованием: приходных и расходных ордеров, журнала операций № 1 «Касса», отчета кассира, журнала операций № 2 «Банк».

Порядок ведения кассовых операций в РФ регулируется Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее по тексту – Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У) и Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01 декабря 2010 г. № 157н.

Должностные обязанности кассира исполняли:

с 01.01.2025г по 31.01.2025г – *****

с 01.02.2025г по 30.07.2025г- *****

с 01.02.2025г по 30.07.2025г – *****;

Учет движения наличных денежных средств в кассе учреждения осуществлялся в 2025г в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г № 157н на счете 020104 «Касса».

Кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами формы по ОКУД 0310001, расходными кассовыми ордерами формы по ОКУД 0310002, которые утверждены Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998г № 88.

В нарушении Постановления Госкомстата России от 18.08.1998г № 88, в приходных кассовых ордерах формы 0310001 от 09.01.2025г № 13,14,15,16 отсутствуют подписи главного бухгалтера и кассира.

Листы кассовой книги формы по ОКУД 0504514, утвержденной Приказом Министерства Финансов России от 30.03.2015г № 52н, оформляются с применением технических средств, распечатываются на бумажном носителе в конце рабочего дня в двух экземплярах.

В ходе проверки кассовых документов установлено, оприходование денежной наличности производится несвоевременно (копии прилагаются):

- отчет о закрытии смены от 25.12.2024г, приходный ордер № 16 от 09.01.2025г;
- отчет о закрытии смены от 26.12.2024г, приходный ордер № 13 от 09.01.2025г;
- отчет о закрытии смены от 27.12.2024г, приходный ордер № 15 от 09.01.2025г;
- отчет о закрытии смены от 16.01.2025г, приходный ордер № 10 от 20.01.2025г.

Несвоевременное оприходование денежной наличности — это нарушение порядка работы с наличными деньгами, которое может повлечь административную ответственность.

В нарушении Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, установлены факты несвоевременного оприходования денежной наличности.

Согласно статье 15.1 КоАП РФ, нарушение порядка работы с денежной наличностью и ведения кассовых операций, включая неоприходование (неполное оприходование) в кассу денежной наличности, влечёт наложение административного штрафа:

на должностных лиц — от 4 000 до 5 000 рублей;
на юридических лиц — от 40 000 до 50 000 рублей.

В ходе проверки кассовых документов установлено:

- кассовые чеки, подтверждающие сдачу денежной наличности в банк отсутствуют.

В нарушении Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, кассовые чеки, подтверждающие сдачу денежной наличности в банк отсутствуют, денежная наличность приходуется несвоевременно.

Согласно абзацу 8,9 п.2 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается.

Размер максимально допустимой суммы наличных денег в 2025г, составляет 11 148,48 руб., приказ от 11.01.2024г №1/п.

В ходе сплошной проверки по состоянию на конец дня:

- касса за 31.01.2025г – 13 874,00 руб;
- касса за 11.03.2025г – 11 320,00 руб;
- касса за 31.03.2025г – 13 255,00 руб., (копии прилагаются).

В нарушении пункта 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, выявлено превышение лимита кассы за 31.01.2025г, 11.03.2025г, 31.03.2025г.

В ходе проверки кассовых документов за 31.07.2025г отсутствует расходный кассовый ордер формы 0310002 на сумму 2 472,00 руб., денежная наличность сдана в банк в сумме 2472,00руб., кассовый чек о приеме денежной наличности отсутствует.

В журнале операций № 1 по счету «Касса» за 2025г, отсутствует подпись главного бухгалтера.

Листы кассовых документов не прошиты, не пронумерованы и не заверены подписями кассира и главного бухгалтера.

В нарушении Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, требования по заполнению и ведению кассовых документов не соблюдены, кассовые документы не прошиты, не пронумерованы и не заверены подписями кассира и главного бухгалтера.

В нарушении пункта 3.1.2. Положения о внутреннем финансовом контроле от 19.06.2020г № 11/п, текущий внутренний финансовый контроль кассовых документов в учреждении не осуществляется.

Ответственность за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившее в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до

пятидесяти тысяч рублей, статья 15.1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ.

Расчеты с подотчётными лицами

Порядок расчётов с подотчётными лицами утвержден в учетной политике учреждения. Основными документами, регулирующими выдачу денежных средств под отчет, являются Инструкция по бюджетному учету, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.

Документом по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет» служит Постановление от 1 августа 2001г. № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 "Авансовый отчет"» (далее по тексту Постановление № 55). Учет расчетов с подотчетными лицами в Учреждении оформляются авансовыми отчетами формы по ОКУД 0504505.

Особенности расчетов с подотчетными лицами урегулированы Учреждением в разделе 8 учетной политики, а также в Положении о служебных командировках приложение № 8.

Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы из кассы 50 000,00 (пятьдесят тысяч) рублей, (за исключением расходов на командировки). Выдача подотчетным лицам больших сумм осуществляется с применением расчетных (дебетовых карт) (но не более, чем лимит расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с указанием Банка России).

Денежные средства выдаются под отчет на хозяйственные нужды **на срок, который сотрудник указал в заявлении на выдачу денежных средств под отчет, но не более 30 рабочих дней.** По истечении этого срока сотрудник должен отчитаться в течение трех рабочих дней.

В ходе проверки выявлены заявления на выдачу денежных средств в под отчет, в которых сроки сдачи авансовых отчетов не соответствуют.

- заявление от 05.03.2025г – мероприятие 8 марта, сроком до 07.03.2026г, авансовый отчет от 31.03.2025г № 0000-000051 на сумму 2000,00 руб., товарный чек на сумму 2000,00 руб., от 28.03.2025г., мероприятие проводят 07 марта клуб «Сибиряк», сувениры закупают 28.03.2025г;

- заявление от 05.03.2025г – мероприятие Масленица, сроком до 10.03.2025г, авансовый отчет от 17.03.2025г № 0000-000053 на сумму 4000,00 руб., товарный чек на сумму 2000,00 руб., от 28.03.2025г., мероприятие проводят 23 марта клуб «Сибиряк» сувениры закуплены 14.03.25г, акт о проведении мероприятия от 24.03.2025г, подотчетное лицо не может отчитаться 10.03.2025, так как первичные документы подтверждающие расходование денежных средств у него отсутствовали;

- заявление от 26.05.2025г – мероприятие День защиты детей, сроком до 31.05.2026г, авансовый отчет от 03.06.2025г № 0000-000064 на сумму 3000,00 руб., товарный чек на сумму 3000,00 руб., от 129.08.2025г., в товарном чеке исправлена дата, количество, цена и сумма товара, в производственном календаре число 129 отсутствует;

В ходе проверки выявлены исправления в товарных чеках, отсутствует итоговая сумма прописью, нет подписи продавца.

На основании раздела 8 учетной политики выдача денежных средств, в подотчет производится штатным сотрудникам, не имеющим задолженности за ранее полученные суммы, по которым наступил срок представления авансового отчета.

В ходе проверки выявлено заявление, с задолженностью по предыдущему авансовому отчету:

- заявление от 22.11.2024г выданы денежные средства в сумме 3000,00 руб., задолженность по денежным средствам, полученным в подотчет по состоянию на 22.11.2024г - 5190,00 руб.

В нарушении Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, сроки сдачи авансовых отчетов не соответствуют срокам, прописанным в заявлении подотчетного лица.

В нарушении раздела 8 учетной политики учреждения, выдана сумма в подотчет с имеющейся ранее задолженностью по авансовому отчету заявление от 22.11.2024г.

Соблюдение порядка ведения учетных операций с безналичными денежными средствами.

Проверка банковских операций проведена за период с 01.01.2025г по 31.12.2025г.

Банковские операции отражались в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами, проведена выборочная проверка соответствия выписок из лицевого счета, платежными поручениями.

Нецелевого использования бюджетных средств, в ходе проверки не выявлено.

Проверка расчетов с работниками по оплате труда

Заработная плата работникам МКУК РКДЦ «Победа» в 2025 году начислялась в соответствии с Положением об оплате труда утвержденного приказом от 10.11.2021г № 67 А/П с изменениями от 20.04.2022г № 25/П; 01.11.2023г № 73/П; от 28.12.2024г № 80; от 15.04.2025г № 24.

К проверке представлены штатные расписания:

- штатное расписание № 1 за период с 01.01..2025г., дата составления 03.02.2025г., дата утверждения 05.02.2025г № не читаемый исправлен, штат в количестве 16,5 единиц, месячный фонд оплаты труда составляет 1 072 454,18 руб;

- штатное расписание № 2 за период с 01.01..2025г., дата составления 15.04.2025г., дата утверждения 15.04.2025г № 25, штат в количестве 16,5 единиц, месячный фонд оплаты труда составляет 1 079 484,44 руб.

За проверяемый период фактическая численность работников учреждения составила 16,5 единиц из них: 16 единиц 0,5 единицы вакантная.

В штатное расписание МКУК РКДЦ «Победа» в проверяемом периоде вносились изменения на основании постановления Администрации Мамско-Чуйского района от 03.03.2025г № 37, об установлении минимальных размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников муниципальных учреждений культуры Мамско-Чуйского района.

В ходе проверки установлено, что изменения в положение об оплате труда работников учреждения на основании постановления Администрации Мамско-Чуйского района от 03.03.2025г № 37, об установлении минимальных размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников муниципальных учреждений культуры Мамско-Чуйского района, не внесены, в штатном расписании оклады соответствуют постановлению Администрации Мамско-Чуйского района от 03.03.2025г № 37.

В нарушении статьи 8 статьи 22 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001г 197-ФЗ, работодатель не разработал локально нормативный акт об изменении окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников, изменения в положение об оплате труда работников МКУК РКДЦ «Победа» не внесены.

Система оплаты труда работников учреждения включает в себя:

- размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы, определяемые по квалификационным уровням профессиональных квалификационных групп и отдельным должностям, не включённым в профессиональные квалификационные группы;
- виды выплат компенсационного характера, размеры и условия их осуществления;
- виды выплат стимулирующего характера, размеры и условия их осуществления;
- условия выплат единовременной материальной помощи;
- систему премирования.

Система оплаты труда работников учреждения устанавливается с учетом единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих или профессиональных стандартов, а также с учетом государственных гарантий по оплате труда, рекомендаций Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений и

мнения соответствующих профсоюзов (объединений профсоюзов) и объединений работодателей.

Система оплаты труда, конкретные условия и порядок выплаты заработной платы работникам определяются соглашениями, коллективным договором, **локальными нормативными актами учреждения**, принятыми с учетом мнения представительного органа работников.

Наименования должностей служащих (профессий рабочих), включаемых в штатное расписание учреждения, определяются в соответствии с единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих или профессиональными стандартами.

Заработная плата работника учреждения- вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника учреждения, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Условия установления, размеры или порядок определения размеров компенсационных выплат определяются настоящим Положением об оплате труда в соответствии с требованиями законодательства.

Условия и размеры выплат компенсационного характера работникам учреждения, за исключением руководителя учреждения, определяются локальными актами об оплате труда в соответствии с федеральными законами, иными нормативно правовыми актами Российской Федерации, законами Иркутской области, иными правовыми актами Иркутской области.

Размеры компенсационных выплат работникам учреждения определяются в процентах к окладам (должностным окладам), ставкам заработной платы или в абсолютных размерах.

Согласно приказа МКУК РКДЦ «Победа» от 15.04.2025г № 24 о внесении изменений и дополнений в Положение об оплате труда работников культуры районного культурно-досугового центра «Победа» (прилагается), внесены изменения дополнения в пункт 36 подпункт 5:

Профессиональная квалификационная группа «Должности работников культуры искусства и кинематографии среднего звена»:

- Высшее образование (культуры и искусства) и стаж работы в области культуры не менее 3 лет – 35%;
- Среднее профессиональное образование (культуры и искусства) и стаж работы в области культуры не менее 1 года – 25%;
- Высшее или среднее специальное образование, стаж работы в области культуры не менее 1 года, курсы повышения квалификации (культуры и искусства) не старше 3 лет с года прохождения КПК – 20%;

Профессиональная квалификационная группа «Должности работников культуры искусства и кинематографии ведущего звена»:

- Высшее образование (культуры и искусства) и стаж работы в области культуры не менее 3 лет – 40%;

- Среднее профессиональное образование (культуры и искусства) и стаж работы в области культуры не менее 3 лет – 30%;

- Высшее или среднее специальное образование, стаж работы в области культуры не менее 1 года, курсы повышения квалификации (культуры и искусства) не старше 3 лет с года прохождения КПК – 25%;

Профессиональная квалификационная группа «Должности руководящего состава учреждений культуры, искусства и кинематографии»:

- Высшее образование (культуры и искусства) и стаж работы в области культуры не менее 3 лет – 45%;

- Среднее профессиональное образование (культуры и искусства) и стаж работы в области культуры не менее 1 года- 35%;

- Высшее или среднее специальное образование, стаж работы в области культуры не менее 1 года, курсы повышения квалификации (культуры и искусства) не старше 3 лет с года прохождения КПК – 30%;

Профессиональная квалификационная группа общепрофессиональных должностей руководителей, специалистов и служащих:

- Высшее образование и стаж работы по профессиональной квалификации не менее 3 лет- 30%;

- Среднее профессиональное образование и стаж работы по профессиональной квалификации не менее 1 года- 20%.

На основании приказа Министерства культуры и архивов Иркутской области от 28.04.2017г № 22-мпр утверждено Примерное положение об оплате труда работников государственных учреждений Иркутской области, функции и полномочия учредителя которых осуществляет министерство культуры Иркутской области.

В соответствии пункта 36 подпункта 6 Примерного положения от 28.04.2017г № 22-мпр, надбавка за категорию (квалификационную, должностную, профессиональную), если категорирование должностей (профессий) предусмотрены единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих, единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденных министерством труда и социального развития Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (за исключением педагогических работников), - в следующих размерах:

- работникам учреждений, должности которых согласно приложению 2 к настоящему Положению включены в перечень должностей работников библиотек, музеев, учреждений клубного типа, перечень должностей работников театров и филармонии, перечень должностей работников учреждения кинематографии, перечень должностей работников учреждения, зарегистрированного в качестве средства массовой информации:

ведущий (ведущий сцены)- в размере 20%;

высшей категории – в размере 15 %;

первой категории- в размере 10 %;

второй категории- в размере 5 %;

- работникам учреждений, должности (профессии) которых не включены в приложение 2 к настоящему Положению:

- главный (за исключением должности главный бухгалтер) – в размере 25 %;
- ведущий- в размере 20 %;
- высшей категории (класса)- в размере 15 %;
- первой категории (класса) – в размере 10 %;
- второй категории (класса)- в размере 5 %;

для должностей без применения категории (класса)- выплата не устанавливается.

Из вышеизложенного приказом от 15.04.2025г № 24 установлены завышенные проценты надбавок за квалификацию.

С приказом от 15.04.2025г № 24 сотрудники не ознакомлены, подписи отсутствуют.

В нарушении пункта 36 подпункта 6 Примерного положения об оплате труда работников государственных учреждений Иркутской области от 28.04.2017г № 22-мпр, установлены надбавки за квалификацию не в соответствии Примерного положения об оплате труда

Проверка учета товарно-материальных ценностей и основных средств.

Выборочная проверка учета товарно-материальных ценностей и основных средств за период с 01.01.2025г по 31.12.2025г., проведена с использованием Журнала-ордера № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов», актов списания материальных запасов, ведомости начисления амортизации, журнала-ордера № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», журнала-ордера № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

Приход и расход материальных запасов по первичным документам соответствует данным оборотных ведомостей и журналов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Выборочной проверкой полноты и своевременности принятия к учету материальных запасов и правильности их отражения на соответствующих балансовых счетах за 2025 год нарушений не установлено. Принятие к учету материальных запасов осуществлялось на основании накладных, перемещение внутри учреждения и передача в эксплуатацию на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Списание материальных запасов с учета производилось на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230), по средней фактической стоимости.

Оприходование материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных документов.

Инвентаризацию имущества и обязательств (в том числе числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия. В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и.т.д) инвентаризацию может проводить специально созданная

рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом руководителя. Порядок и график проведения инвентаризации приведены в приложении № 8.

Годовая инвентаризация в 2025г проводилась 22.12.2025г по 22.12.2025г.

По данным бухгалтерского учета балансовая стоимость основных средств на 01.01.2025г составляет 13 772 569,42 руб., остаточная 4 333 907,04 руб., на 01.01.2026г балансовая стоимость основных средств составляет 13 950 210,42 руб., остаточная 4 091 199,53 руб., расхождений фактического наличия с бухгалтерскими данными не выявлено.

Вывод по проверке:

1. В главе 2 Устава учреждения дублируются два одинаковых пункта 2.4.
2. В пункте 2.12. Устава в состав МКУК РКДЦ «Победа» входят филиалы которых не существует- филиал № 4 клуб «Горняк» 666820, п. Согдиондон, ул. Мира, 15; филиал № 5 клуб «Горняк» 666821, п. Горно-Чуйский, ул. Советская, 18.
3. В нарушении пункта 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ, выявлено превышение лимитов бюджетных обязательств по муниципальным контрактам за 2025г.
4. В нарушении приказа Министерства Финансов Российской Федерации утвержденного от 14.02.2018г № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», изменения в бюджетную смету за март, октябрь, ноябрь, декабрь 2025г не внесены.
5. Общая сумма неисполненных обязательств по инициативным проектам за 2025г составила 740795,00 руб., по причине отсутствия денежных средств на едином счете областного бюджета.
6. В нарушении статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г «О бухгалтерском учете», ответственный работник не проставил дату приёмки товара к договорам по инициативным проектам
7. Порядок взаимодействия учреждений культуры с централизованной бухгалтерией при осуществлении кассовых операций Учетной политикой не разработан.
8. В учетной политике не прописаны казенные учреждения, для которых она разработана и утверждена.
9. В приложениях № 2,3,4 к учетной политике учреждения в состав инвентаризационной комиссии, в составе комиссии по проверке ондометров автотранспорта, составе комиссии для проведения внезапной ревизии кассы состоят сотрудники, не числящиеся в штате бухгалтерии.
10. Приказ Министерства финансов от 06.06.2019г № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»- утратил силу.
11. В нарушении статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г «О бухгалтерском учете», изменения в учетную политику не вносятся.

12. В нарушении Постановления Госкомстата России от 18.08.1998г № 88, в приходных кассовых ордерах формы 0310001 от 09.01.2025г № 13,14,15,16 отсутствуют подписи главного бухгалтера и кассира.
13. В нарушении Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, кассовые чеки, подтверждающие сдачу денежной наличности в банк отсутствуют.
14. В нарушении Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, установлены факты несвоевременного оприходования денежной наличности.
15. В нарушении пункта 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, выявлено превышение лимита кассы за 31.01.2025г, 11.03.2025г, 31.03.2025г.
16. В нарушении Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, требования по заполнению и ведению кассовых документов не соблюдены, кассовые документы не прошиты, не пронумерованы и не заверены подписями кассира и главного бухгалтера.
17. В нарушении пункта 3.1.2. Положения о внутреннем финансовом контроле от 19.06.2020г № 11/п, текущий внутренний финансовый контроль кассовых документов в учреждении не осуществляется.
18. В нарушении Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, сроки сдачи авансовых отчетов не соответствуют срокам, прописанным в заявлении подотчетного лица.
19. В нарушении раздела 8 учетной политики учреждения, выдана сумма в подотчет с имеющейся ранее задолженностью по авансовому отчету заявление от 22.11.2024г.
20. В нарушении статьи 8 статьи 22 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001г 197-ФЗ, работодатель не разработал локально нормативный акт об изменении окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников, изменения в положение об оплате труда работников МКУК РКДЦ «Победа» не внесены.
21. В нарушении пункта 36 подпункта 6 Примерного положения об оплате труда работников государственных учреждений Иркутской области от 28.04.2017г № 22-мпр, установлены надбавки за квалификацию не в соответствии Примерного положения об оплате труда.

Заключение

Финансовое управление администрации Мамско-Чуйского района, руководствуясь Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998г № 145-ФЗ, на основании Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в МО Мамско-Чуйского района утвержденного постановлением администрации Мамско-Чуйского района от 04.04.2025г № 54

РЕШИЛА:

Выдать представление принять меры организационного и правового характера к устранению нарушений закона, причин и условий, им способствовавших недопущению их впредь, в том числе путем принятия организационно распорядительных документов регламентирующих процедуру контроля за соблюдением законодательства в рассматриваемой сфере.

Рекомендовать:

1. Внести изменения в Устав учреждения.
2. Провести внутреннюю проверку по муниципальным контрактам за 2025г и установить причину превышения лимитов бюджетных обязательств.
Проводить анализ контрактов и договор на стадии исполнения текущего года.
3. Вносить изменения в бюджетные сметы в соответствии Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений муниципального образования Мамско-Чуйского района от 28.11.2024г № 125.
4. Привести в соответствие договора по инициативным проектам, а также первичным учетным документам к договорам.
5. Перед составлением, заключением проектов контрактов, договоров по инициативным проектам, согласовывать проекты контрактов, договоров с юристом Администрации Мамско-Чуйского района.
6. Бухгалтерии принимать к учету товарные накладные, акты выполненных работ в соответствие требований бухгалтерского учета.
7. МКУ «Централизованной бухгалтерии учреждений культуры» разработать **Порядок взаимодействия учреждений культуры с централизованной бухгалтерией** при осуществлении кассовых операций и утвердить в учетной политике.
8. Прописать и утвердить в учетной политике, для каких учреждений культуры она разработана.
9. Должностным лицам ответственным за ведение кассовых операций привести в соответствие кассовые документы, впредь не нарушать кассовую дисциплину.
10. Должностным лицам ответственным за ведение авансовых отчетов, контролировать сроки сдачи авансовых отчетов, не выдавать суммы в подотчет с имеющейся ранее задолженностью.
11. Ответственным лицам внести изменения в Положение об оплате труда работников по изменению окладов в 2025г, привести в соответствие надбавки за квалификацию на основании Примерного положения об оплате труда

работников государственных учреждений Иркутской области от 28.04.2017г № 22-мпр.

12. Проводить текущий внутренний финансовый контроль в учреждении постоянно в процессе исполнения функций или полномочий. Ознакомить всех сотрудников бухгалтерии с **Положением о внутреннем финансовом контроле учреждения Приложение № 15 к приказу от 19.06.2020г № 11/п Учетной политики учреждения под подпись.**

В течение 15 рабочих дней с момента получения копии акта для ознакомления объект контроля имеет право представить письменные замечания (возражения, пояснения), на акт составленный по результатам проверки. В случае непредставления в установленный срок письменных замечаний (возражений, пояснений) результаты контрольного мероприятия считаются принятыми.

Главный специалист
по проведению проверок
Финансового управления
администрации
Мамско-Чуйского района _____

Директор
МКУК РКДЦ «Победа»
копию акта контрольного
мероприятия получил _____ «___» _____ 2026г

Материалы ревизии приняты
заместитель начальника
Финансового управления _____ «___» _____ 2026 г.

Как правильно вести контроль хозяйственных операций Т1М45S Все о графике бухгалтерского документооборота в учреждении 2