



Ревизионная комиссия
Чистоозерного муниципального района Новосибирской области

632720, Новосибирская область, Чистоозерный район,
Р.п. Чистоозерное, ул. Победы, 9, ком. 4

тел. (8-38368) 91-522
revkomchis@yandex.ru

А К Т

**Проверки законности, эффективности и целевого использования
финансовых и имущественных средств выделенных из бюджета
Романовского сельсовета Чистоозерного района Новосибирской области в
Муниципальном казенном учреждении культуры «Романовский
культурно-досуговый центр» за период с 01.01.2019 по 31.12.2021.**

«21» июня 2021 г.

№ 3

р.п. Чистоозерное

Основание проведения контрольного мероприятия:

В соответствии с приказом Ревизионной комиссии № 2 от 17.05.2022 года о
проведении внеплановой проверки

Состав аудиторской группы (комиссии):

Председатель, Чернов Михаил Юрьевич
(должность, Ф.И.О.)

Зам. председателя, Инжеватова Людмила Викторовна
(должность, Ф.И.О.)

Срок проведения проверки:

1. Проверка начата 27.05.2022 г.
2. Проверка окончена 21.06.2022г.

Наименование проверяемого органа (организации):

Муниципальное казенное учреждение культуры «Романовский культурно-
досуговый центр» Чистоозерного района Новосибирской области (ОГРН
1055468001038, ИНН/КПП 5441175130/544101001, ОКТМО 50258825001)

Должностными лицами (руководитель, главный бухгалтер либо
лица, исполняющие их обязанности) организации в проверяемом периоде
являлись:

Директор МКУК «Романовский культурно-досуговый центр»	-	Фельзина Людмила Ивановна
Главный бухгалтер		Протаскина Наталья Александровна

Счета, открытые в кредитных организациях и в органах федерального
казначейства:

Наименование	№ счета	
Лицевой счет	02513026980 03513026990	В УФК по Новосибирской области(Администрация Чистоозерного района Новосибирской области, МКУК Романовский КДЦ) р./сч. 40102810445300000043 Сибирское ГУ Банка России г.Новосибирск

Нормативно-правовые акты:

1. Постановление главы администрации муниципального образования Романовского сельсовета №1 от 10.01.2005 г. «О создании муниципального учреждения культуры «Романовский культурно – досуговый центр»
2. Постановление администрации Романовского сельсовета Чистоозерного района Новосибирской области №57 от 14.12.2011 г. «Об изменении типа муниципального учреждения культуры «Романовский культурно – досуговый центр» в муниципальное казенное учреждение культуры «Романовский культурно – досуговый центр».
3. Распоряжение Главы Романовского сельсовета Чистоозерного района Новосибирской области №32 от 14.12.2011 г. «О назначении директора муниципального казенного учреждения культуры «Романовский культурно – досуговый центр».
4. Устав муниципального казенного учреждения культуры «Романовский культурно-досуговый центр» утвержденный распоряжением главы администрации Романовского сельсовета Чистоозерного района Новосибирской области от 21.06.2017 № 14.
5. Положение об оплате труда работников МКУК «Романовский КДЦ» от 14.06.2021г.
6. Положение «О порядке и условиях применения стимулирующих выплат сотрудникам МКУК «Романовский КДЦ» от 01.07.2017г.
7. Коллективный договор МКУК «Романовский КДЦ» от 14.06.2021г № 14-21.

Предыдущих проверок (ревизий) данного учреждения Ревизионной комиссией – не проводилась.

Проверка проведена выборочным методом.

В ходе проверки, были изучены нормативно-правовые акты регулирующие деятельность Муниципального казенного учреждения культуры «Романовский культурно-досуговый центр», произведена проверка первичной бухгалтерской документации и годовая бухгалтерская отчетность за 2019, 2020 и 2021 год. В результате чего, были установлены факты нарушения Бюджетного кодекса РФ,

Федерального Закона «О бухгалтерском учете» 06.12.2011 № 402, Приказа Минфина РФ № 157н от 01.12.2010 г. «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», Инструкции по бюджетному учету утвержденной Приказом Министерства Финансов России от 06.12.2010 года №162Н, приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 256н " "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", а именно:

1. В МКУК «Романовский КДЦ» при проверке нормативно-правовых документов установлен факт отсутствия Положения об учетной политике за проверяемый период 2019-2021 год, чем нарушены Бюджетный кодекс РФ, Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» 06.12.2011 № 402, Приказ Минфина РФ № 157н от 01.12.2010 г. «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», Инструкции по бюджетному учету утвержденной Приказом Министерства Финансов России от 06.12.2010 года №162н, приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 256н " "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора".
2. При проверке первичных бухгалтерских документов установлено, что фактически отсутствует отдельный бухгалтерский учет МКУК «Романовский культурно-досуговый центр» и администрации Романовского сельсовета. В результате чего нарушены Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» 06.12.2011 № 402, Приказ Минфина РФ № 157н от 01.12.2010 г. «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 Инструкция по бюджетному учету утвержденной Приказом Министерства Финансов России от 06.12.2010 года №162н.
3. При проверке первичных бухгалтерских документов установлен факт оплаты командировочных расходов, в сумме 3 500,0 рублей, Марсавиной Т.А. за апрель 2021 года на основании приказа от 15.09.2021г. №29 из стимулирующего фонда заработной платы. В результате чего нарушены Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» 06.12.2011 № 402, Приказ Минфина РФ № 157н от 01.12.2010 г. «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», Положение «О порядке и

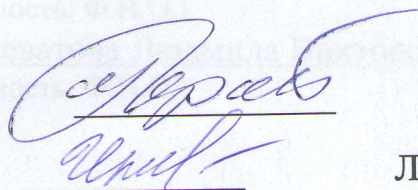
условиях применения стимулирующих выплат сотрудникам МКУК «Романовский КДЦ» от 01.07.2017г. и Положение об оплате труда работников МКУК «Романовский КДЦ» от 14.06.2021г.

4. В нарушение Коллективного договора МКУК «Романовский КДЦ» от 14.06.2021г № 14-21 и п. 4.1 Положения об оплате труда работников МКУК «Романовский КДЦ» от 14.06.2021г., при определении выплат стимулирующего характера учитываются общие качественные показатели деятельности работников по бальной системе их оплаты, в положении при определении качественных показателей нет конкретики и балльная оценка предусмотрена в диапазоне от 0 до 5 баллов. Таким образом оценка качественных показателей деятельности работника не позволяет дать независимую оценку эффективности деятельности работника и может носить субъективный характер, так как показатели должны быть проверяемы и измеримы.

5. При анализе приказов директора МКУК «Романовский КДЦ», протоколов заседаний комиссии по оценке эффективности деятельности работников МКУК «Романовский КДЦ», оценочных листов и фактической выплаты стимулирующего характера работникам учреждения за 2019г., 2020г. и 2021г. установлен факт отсутствия взаимосвязанной нормативно-правовой базы обеспечивающей прозрачность и правомерность произведенных выплат стимулирующего характера. В протоколах заседаний комиссии по оценке эффективности деятельности работников МКУК «Романовский КДЦ» и оценочных листах работников нет обоснования выставленным итоговым балам каждому работнику, так как оценочные листы не отражают информацию о выполненной работе и не увязаны с выполненными качественными показателями.

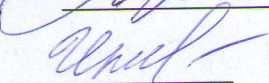
Подписи:

Председатель ревизионной комиссии



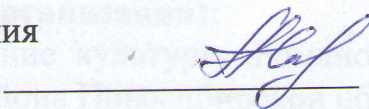
М.Ю. Чернов

Зам. председателя



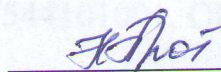
Л.В. Инжеватова

Руководитель проверяемого учреждения
Директор МКУК «Романовский КДЦ»



Фельзина Л.И.

Главный бухгалтер



Протаскина Н.А.

« _____ » _____ 20 ____ г.

(дата подписания акта)

Акт составлен в пяти экземплярах,

- 1- Проверяемой организации;
- 2- Главе администрации Романовского с/с
- 3- Ревизионной комиссии;
- 4- Председателю Совета депутатов;
- 5- Главе района