

Контрольно - счетная палата Парфинского муниципального района

Российская Федерация, Новгородская область, п. Парфино 175130,
ул. К. Маркса , д.60 , тел. 6-32-10

От 31.05.2024 №
На № _____ от _____

Главе муниципального района
А.В. Залогину

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии планом работы на 2024 год Контрольно-счетной палатой муниципального района проведено совместное с комитетом финансов Администрации муниципального района контрольное мероприятие по проверке финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» Парфинского муниципального района за 2022 – 2023 годы и истекший период 2024 года.

В ходе проверки выявлено следующее

финансовое обеспечение муниципального задания сформировано в проверяемом периоде без учета нормативных затрат, чем нарушены положения п. 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

учредителем не утвержден Порядок составления и предоставления отчета о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, чем нарушены требования приказа Министерства финансов Российской Федерации от 02.11.2021 N 171н¹;

списание имущества Учреждением осуществляется на основании Положения о списании имущества от 28.02.2008 № 263². Данный нормативный акт утвержден решением Думы муниципального района, содержит редакционные ошибки и требует актуализации.

С учетом изложенного, предлагается принять меры:

по соблюдению установленных требований при формировании муниципального задания, в части доведения нормативных затрат;

¹ Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 02.11.2021 №171н «Об утверждении общих требований к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества»

² Решение Думы Парфинского муниципального района от 28.02.2008 №263 «Об утверждении Положения о списании имущества, находящегося в муниципальной собственности»

по утверждению Порядка составления и предоставления отчета о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества;

по актуализации Положения о списании имущества от 28.02.2008 № 263.

На основании пункта 3 статьи 15 решения Думы муниципального района от 30 ноября 2011 года № 78 «О Контрольно-счетной палате Парфинского муниципального района» о принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетную палату муниципального района в течение 30 дней со дня получения настоящего представления.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального района**

Е.В. Сорокина

Контрольно - счетная палата Парфинского муниципального района

Российская Федерация, Новгородская область, п. Парфино 175130,
ул. К. Маркса , д.60 , тел. 6-32-10

От 30.05.2024 №
На № _____ от _____

**Директору МБУК
«Межпоселенческий культурно -
досуговый центр» Парфинского
муниципального района
А.В. Яковлевой**

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии планом работы на 2024 год Контрольно-счетной палатой муниципального района проведено совместное с Администрацией муниципального района контрольное мероприятие по проверке финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» Парфинского муниципального района за 2022 – 2023 годы и истекший период 2024 года.

В ходе проверки выявлено следующее

1.Оценкой соблюдения порядка формирования муниципального задания и составления плана финансово-хозяйственной деятельности установлены нарушения:

порядка ведения плана ФХД

документ на 2022 год был утвержден руководителем и согласован с представителем учредителя с нарушением срока на 10 дней;

обоснования (расчеты) плановых показателей при формировании Плана на 2022 и 2023 годы были составлены формально (только по средствам субсидий на муниципальное здание), расчеты (обоснования) изменений, вносимых в план ФХД в течение года, не составлялись, за исключением расходов на оплату труда и страховые взносы (часть расчётов приобщена к документам в процессе проверки);

финансовое обеспечение муниципального задания сформировано в проверяемом периоде без учета нормативных затрат, чем нарушены положения п. 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

2.Проверка расходов на оплату работ (услуг), осуществленных в рамках расчетов с поставщиками и подрядчиками, правомерности конкурентных закупок показала следующее:

в нарушение части 2 пункта 8 статьи 16 «Планирование закупок» Закона № 44-ФЗ³ при изменении заказчику объема прав в денежном выражении на принятие обязательств, в планы-графики по состоянию на конец 2022 и 2023 годов не внесены изменения;

в нарушение статьи 16 Закона № 44-ФЗ имело место заключение контрактов (договоров) до утверждения плана-графика 5 случаев;

в нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в некоторых контрактах (договорах) отсутствует ИКЗ (8 случаев);

в одном случае отсутствует срок окончания договора, который является существенным условием, чем нарушены положения статьи 34 Закона № 44-ФЗ;

установлено 2 случая увеличения цены договора при их исполнении более чем на 10% (15 и 66,2%) на общую сумму **27,8** тыс. рублей, чем нарушены условия подпункта 1.2 пункта 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ;

в нарушение части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, заключенными по пунктам 4, 5 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заказчиком экспертиза проводилась не по всем контрактам.

3. Проверка доходов и расходов от платных услуг показала наличие фактов неясности правового регулирования в части формирования цен на мероприятия, которые отображены в пределах ценового диапазона «от» и «до», что недопустимо. Не урегулирована нормативная база по работе клубных формирований. Слабо урегулирован учет рабочего времени руководителей кружков, допускаются нарушения трудового законодательства – работа в выходные дни без соответствующей оплаты, работа в отпуске без отрыва (Ст.153 ТК РФ).

4. В ходе проверки субсидий на иные цели установлены некачественно проеденные работы по покраске цокольной части фасада здания ДК в п. Пола.

5. Проверкой соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом установлены следующие нарушения:

приказа 52н⁴ в части заполнения инвентарных карточек;

факты несоответствия суммы начисленной амортизации в ИК с данными Главной книги и оборотных ведомостей. Сумма расхождений составила **1655,1** тыс. рублей;

передачи передаваемых помещений - указана только площадь помещения без отражения его стоимости.

³ Федеральный закон от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

⁴ Утвержден приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»

6. В процессе оценки учетной политики учреждения установлено, что не урегулированы вопросы в части проведения инвентаризации, рабочего плана счетов, создания резервов, организации и обеспечения внутреннего контроля, нормы списания дров, электронного документооборота, не определены критерии признания объектов в качестве нематериальных активов, не раскрыта информация по формированию себестоимости оказываемых муниципальных услуг.

7. Проверка организации оплаты труда в МБУК МКДК показала следующее:

в положении по оплате труда имеются позиции, допускающие неоднозначное толкование его норм, создающие основу для его произвольного применения по установлению окладов заведующим структурными подразделениями, повышающего коэффициента к минимальным окладам специалистам, работающим на селе, материальной помощи, чем нарушены нормы ст. 6 Федерального закона от 25 декабря 2008 г ода № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» - широта дискреционных полномочий – отсутствие или неопределенность условий или оснований принятия решения).

выявлены нарушения на общую сумму **99,7** тыс. рублей, в том числе, недоплаты в связи с неприменением повышающего коэффициента за работу на селе совместителям **57,8** тыс. рублей (3 случая) и ошибочным определением стажа работы, дающий право на соответствующую надбавку в сумме **25,7** тыс. рублей (два случая); переплатой **16,2** тыс. рублей в связи с неправомерной выплатой выходного пособия;

8. В ходе контрольных действий по проверке правильности ведения операций на счетах бюджетного учета и применения кодов операций сектора государственного управления (КОСГУ) установлены систематические нарушения требований Приказа № 209н⁵, Инструкции № 157н⁶, пунктов СГС «Основные средства»:

в части применения КОСГУ на сумму **132,9** тыс. рублей;

в части отражения материальных запасов (медикаментов, инвентаря, оргтехники, сценической одежды, продуктов питания и другого) на счетах бухгалтерского учета на общую сумму **185,2** тыс. рублей.

9. В нарушение п.213 Инструкции 157 н, к заявлению на получение денежных средств под отчет не приложены расчеты (обоснования) размера аванса, в заявлениях на выдачу денежных средств указываются не все реквизиты.

10. Первичные документы принимаются к учету с нарушением статей 20,21 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее –

⁵ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления»

⁶ Утверждена Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н «Инструкция по применению 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»

Федеральный закон 402-ФЗ) и п. 16 Федерального Стандарта № 256н, то есть, не в том периоде, когда имели место факты хозяйственной жизни.

11. При проверке бухгалтерской отчетности установлено:

в нарушение части 1 статьи 11 Федерального закона N 402-ФЗ, пунктов 79, 80, 81, 82 Федерального стандарта № 256н, пункта 9 Инструкции № 33н в 2023 году учреждением перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация проведена не в полном объеме;

в нарушение пункта 308 Инструкции 157н данные синтетического учета (Главная книга) по счетам санкционирования не соответствуют показателям бюджетной отчетности учреждения;

в нарушение пункта 302.1 Инструкции N 157н и Федерального стандарта «Резервы» не создан резерв на оплату коммунальных расходов, услуг связи и прочих расходов;

внутренний финансовый контроль не проводился, чем нарушены требования ч. 1, 3 ст. 19 Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ, п. п. 15, 20, 23 Федерального стандарта N 256н.

С учетом изложенного, предлагается принять следующие меры:

предпринять действия по формированию и ведению плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с требованиями законодательства;

внести необходимые изменения и правки в учетную политику организации;

организовать исправление некачественно выполненных работ в рамках гарантийных обязательств по ремонту ДК п. Пола;

доработать Положение по оплате труда, штатное расписание для устранения правового вакуума, разночтений и коррупционной составляющей;

не допускать фактов нарушения Трудового кодекса Российской Федерации;

предпринять действия по исправлению нарушений, допущенных в части оплаты труда работников учреждения, в том числе, по выплате недоплаты по оплате труда в сумме 83,5 тыс. рублей, по возврату в бюджет неправомерно начисленной выплаты выходного пособия в размере 16,2 тыс. рублей;

не допускать фактов нарушения требований федерального законодательства в сфере закупочной деятельности;

не допускать нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и отчетности;

предпринять действия по устранению замечаний в части бюджетного учета;

организовать мероприятия по усилению внутреннего финансового контроля;

рассмотреть вопрос о применении мер дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения, установленные в ходе контрольного мероприятия. Организовать дополнительное обучение лиц, занимающихся учетной деятельностью, в области бухгалтерского учета и отчетности.

На основании пункта 3 статьи 15 решения Думы муниципального района от 30 ноября 2011 года № 78 «О Контрольно-счетной палате Парфинского муниципального района» о принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетную палату муниципального района в течение 30 дней со дня получения настоящего представления.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального района**

Е.В. Сорокина