

Информация

о результатах совместного контрольного мероприятия по проверке финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» Парфинского муниципального района за 2022 – 2023 годы и истекший период 2024 года

1.Общий объем проверенных средств в ходе контрольных действий за период 2022-2023 годов составил 81493,3 тыс. рублей. Проверка осуществлялась в отношении субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности.

2. МБУК МКДЦ осуществляло деятельность в рамках, определенных Общероссийским классификатором видов экономической деятельности.

3. 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;

допустимое (возможное) отклонение показателей при выполнении муниципального задания от 1 до 10%. В 2022 году по муниципальной услуге «Организация и проведение мероприятий» выполнение количественных и качественных показателей варьирует от 113,5% до 393,2%. Данный факт свидетельствует о том, что учредителем не проводился анализ показателей деятельности учреждения.

4.Структурный анализ исполнения плана ФХД показал, что в расходах учреждения более 70% занимают расходы на оплату труда и страховые взносы. Субсидии на выполнение муниципального задания из бюджета муниципального района перечислялись по заявкам своевременно (не реже двух раз в месяц);

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

закупок товаров, работ, услуг конкурентным способом в проверяемый период учреждение не совершало;

в нарушение части 2 пункта 8 статьи 16 «Планирование закупок» Закона № 44-ФЗ¹ 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.

При выборочной проверке исполнения контрактов (договоров) закупки товаров, работ, услуг 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.

6. 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).

7. В ходе проверки субсидий на иные цели установлены некачественно проеденные работы по покраске цокольной части фасада здания ДК в п. Пола. На момент проверки объект функционирует, тем не менее, работы в полном объеме не приняты, имеется остаток средств более 1,5 млн. рублей.

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

приказа 52н 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;

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 171н². Списание имущества

¹ Федеральный закон от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

² 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»

Учреждением осуществляется на основании Положения о списании имущества от 28.02.2008 № 263³. Данный нормативный акт утвержден решением Думы муниципального района, содержит редакционные ошибки и требует актуализации;

п.383 Инструкции 157н в актах приема - передачи передаваемых помещений указана только площадь помещения без отражения его стоимости.

9. 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.

10. 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;

11. 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 № 209н, Инструкции № 157н, 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.

12. 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.

³ Решение Думы Парфинского муниципального района от 28.02.2008 №263 «Об утверждении Положения о списании имущества, находящегося в муниципальной собственности»

13. Первичные документы принимаются к учету с нарушением статей 20,21 Федерального закона 402-ФЗ и п. 16 Федерального Стандарта № 256н, то есть не в том периоде, когда имели место факты хозяйственной жизни.

14. 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.

Предложения

1. Направить отчет Главе муниципального района и в Думу муниципального района.

2. Направить отчет в Администрацию муниципального района для информирования и принятия мер:

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

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.

2. Направить представление в адрес руководителя МБУК МКДЦ и предложить:

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.