

Акт № 2

планового контрольного мероприятия финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Сельский дом культуры села Московского» Изобильненского городского округа Ставропольского края

г. Изобильный

28 апреля 2023 год

Контрольное мероприятие в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Сельский дом культуры села Московского» Изобильненского городского округа Ставропольского края проведено в соответствии с планом, утвержденным приказом финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 12 декабря 2022 года № 271 «Об утверждении плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год», приказом финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 24 марта 2023 года № 57 «О проведении планового контрольного мероприятия финансовым управлением администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Сельский дом культуры села Московского» Изобильненского городского округа Ставропольского края».

Тема контрольного мероприятия:

- 1) проверка финансово-хозяйственной деятельности;
- 2) проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в части 8 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44 - ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее - Закон № 44 - ФЗ).

Проверяемый период: 2022 год.

Контрольное мероприятие проведено главными специалистами отдела учета, отчетности и контроля финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края Юровниковой О.А (старший группы) и Чистяковой А.А.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 20 рабочих дней с 03 апреля 2023 года по 28 апреля 2023 года.

Информация о результатах контрольного мероприятия

В нарушение общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31

января 2014 года № 14-ст, в едином государственном реестре юридических лиц Учреждению установлен ОКВЭД, несоответствующий виду деятельности Учреждения.

В нарушение статьи 36.2 Основ законодательства Российской Федерации о культуре от 09 октября 1992 года № 3612-1 Учреждением не создан официальный сайт в сети Интернет для размещения общедоступной официальной информации о работе Учреждения.

В нарушение пункта 2.8 письма Министерства экономического развития Российской Федерации от 12 марта 2015 года № 5594-ЕЕ/Д28и, Министерства образования Российской Федерации от 12 марта 2015 года № АК-553/06 «О направлении методических рекомендаций» Учреждением не соблюдены сроки прохождения обучения в сфере закупок (рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже, чем каждые три года).

В нарушение пункта 5.2 Положения об оплате труда Учреждением не достигнут уровень выплат стимулирующего характера, в размере не менее 30 %.

В нарушение статьи 135, 191 ТК РФ, подпункта 5 пункта 5.2 Устава, руководитель Учреждения в 2022 году самолично приняла решение о своём премировании по результатам работы за соответствующий период, допустив самовольное начисление премий. Размер излишне начисленной премии составил 65 034,00 рублей.

При проверке оценочных листов работников Учреждения отдельные критерии не подтверждены Журналами учета работы клубных формирований. Излишне начислено и выплачено 9 028,14 рублей.

В нарушение приказа Министерства культуры Российской Федерации от 25 мая 2006 года № 229 «Об утверждении Методических указаний по реализации вопросов местного значения в сфере культуры городских и сельских поселений, муниципальных районов и Методических рекомендаций по созданию условий для развития местного традиционного народного художественного творчества» Учреждение установило неверные нормы наполняемости участниками в Приложении №1 Перечня клубных формирований.

В нарушение Приказ Росстата от 18 октября 2021 года № 713 «Об утверждении форм федерального статистического наблюдения с указаниями по их заполнению для организации Министерством культуры Российской Федерации федерального статистического наблюдения за деятельностью общедоступных (публичных) библиотек, организаций культурно-досугового типа, театров, работой парков культуры и отдыха (городских садов), деятельностью концертных организаций, самостоятельных коллективов, цирков, цирковых коллективов» отчет «Сведения об организации культурно-досугового типа» за 2022 год (форма № 7-НК) заполнен не достоверными данными из-за отсутствия Журналов учета работы клубных формирований.

В нарушение пункта 3 приказа Министерства культуры Российской Федерации от 30 декабря 2015 года № 3453 «Об утверждении Методических

рекомендаций по формированию штатной численности работников государственных (муниципальных) культурно-досуговых учреждений и других организаций культурно-досугового типа с учетом отраслевой специфики» в Приложении № 1 Положения о клубном формировании неверно указаны нормы наполняемости участниками коллективов.

В нарушение пункта 5 Положения о клубном формировании в Учреждении отсутствует документация, необходимая для работы клубных формирований.

В Приложении № 1 Перечня клубных формирований в кружке по фитнесу «Порт-сити» отсутствует утвержденный руководитель, тогда как в расписании занятий кружка руководителем является Рябиченко Е.Г.

Проверка Журналов учета работы клубных формирований показала следующее:

- 1) учет посещаемости велся за первое полугодие 2022 года;
- 2) буквенное обозначение при заполнении не соответствует Приложению №3 Положения о клубном формировании;
- 3) не заполнена графа «Часы», где указывается продолжительность занятия;
- 4) не заполнена графа «Подпись руководителя»;
- 5) допускаются исправления, зачеркивания, помарки;
- 6) отсутствует название кружка и возрастная группа.

В нарушение пункта 114 Приказа № 157н), части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 20 Приказа № 256н, пункта 1.5.10 приказа МКУ ИГО СК «ЦБ» от 30 декабря 2021 года № 24 «Об утверждении Единой учетной политики органов местного самоуправления, муниципальных казенных и бюджетных учреждений Изобильненского городского округа Ставропольского края» Учреждение 31 октября 2022 года актом о списании материальных запасов № МОГУ-000008 списывает материальные запасы на общую сумму 25 835,75 рублей, без надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, а именно без ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210).

В нарушение пункта 34 Приказа № 256н и раздела 7 письма Министерства финансов Российской Федерации от 01 августа 2019 года № 02-07-07/58075 «Методические рекомендации по применению Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора запасов» Учреждением в 2022 году не списаны материальные запасы (подарки, конфеты в ассортименте) на общую сумму 32 000,00 рублей, врученные при проведении новогодних мероприятий.

В нарушение приложения 12 приказа МКУ ИГО СК «ЦБ» от 25 декабря 2020 года № 42 «Об утверждении Единой учетной политики органов местного самоуправления, муниципальных казенных и бюджетных учреждений Изобильненского городского округа Ставропольского края», части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ Учреждение несвоевременно предоставило акты на списание материальных запасов на общую сумму

137 196,15 рублей в МКУ ИГО СК «ЦБ» для списания материальных запасов с бухгалтерского учета, приобретенных в рамках проведения мероприятий.

В нарушение пункта 80 Приказа № 256н инвентаризация по расчетам с дебиторами и кредиторами в 2022 году не проводилась.

В нарушение пункта 4.1.4, подпункта 4 пункта 5, подпункт 11 пункта 5, подпункт 4 пункта 5.3 Устава Учреждение без согласия Учредителя (администрация Изобильненского городского округа Ставропольского края) и Собственника имущества (отдел имущественных и земельных отношений администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края) заключило договор хранения (безвозмездный) от 15 сентября 2022 года № 1/22 с Ахмедовым З.М.

В нарушение пункта 335 Приказа №157н, статьи 219 БК РФ, пункта 24 Приказа № 256н, части 1 статьи 10 Закона № 402 – ФЗ, Приложения 1 к Соглашению о передаче ведения бюджетного учета Учреждение не передало договор хранения (безвозмездный) от 15 сентября 2022 года № 1/22 в МКУ ИГО СК «ЦБ» для постановки на учет на забалансовый счет 02.11 «Материальные ценности на ответственном хранении учреждения».

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 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», пункта 386 Приказа №157н Учреждение выдает в личное пользование сценические костюмы, не в соответствии с формой 0504041 (карточка количественно-суммового учета материальных ценностей).

В нарушение пункта 2.4. приложения 1 к Соглашению о передаче ведения бюджетного учета, пунктом 385 Приказа № 157н на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» не отражено имущество (костюмы сценические) переданные в личное пользование для подготовки костюмов к выступлениям в количестве 10 штук на сумму 3 484,30 рублей.

В нарушение статей 309, 711 Гражданского кодекса Российской Федерации и статьи 94 Закона № 44 - ФЗ приняты и оплачены фактически невыполненные работы на сумму 10 761,92 рублей, что свидетельствуют об отсутствии контроля при приемке выполненных работ.

При визуальном осмотре уличной сцены (позиции 20-23, акта о приемке выполненных работ № 1 от 09 июня 2022 года на сумму 250 000,00 рублей, к Договору), выявлено разрушение окрашенного бетонного покрытия.

В нарушение пункта 4.3 Договора Заказчик не заявил Подрядчику в течение гарантийного срока (три года) об обнаружении недостатков для их устранения.

