

Информация
по результатам плановой камеральной проверки в отношении
Муниципального казенного учреждения культуры Даниловского сельского
поселения «Культурно-досуговое объединение»

Основание для проведения проверки: распоряжение администрации Покровского района Орловской области от 25 декабря 2023 года № 551-р «Об утверждении Плана мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок сектора внутреннего финансового контроля администрации Покровского района на 2024 год», распоряжение администрации Покровского района от 04 апреля 2024 года № 131-р «О проведении контрольного мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля».

Объект проверки: Муниципальное казенное учреждение культуры Даниловского сельского поселения «Культурно-досуговое объединение» (далее также – Учреждение).

Юридический адрес, фактическое местонахождение совпадают: 303170, Орловская область, Покровский р-н, д.Тетерье, ул.Центральная, д.22
ИНН 5721006512, КПП 572101001, ОГРН 1125746000038

Код по сводному реестру: 54340585

Тема проверки: Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности.

Вид: плановая камеральная проверка.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 19 апреля 2024 года по 14 мая 2024 года включительно (14 рабочих дней).

Проверяемый период: с 01 января по 31 декабря 2023 года.

Лица, уполномоченные на проведение проверки: главный специалист по внутреннему финансовому контролю сектора внутреннего финансового контроля администрации Покровского района Мазалова Олеся Сергеевна.

По результатам проверки составлен Акт проверки сектора внутреннего финансового контроля администрации Покровского района от 30 мая 2023 года № 46.

Объем проверенных средств составил: 673 083,18руб.

Сумма нарушений: 2023 год- 517 364,62 руб.

Проверка проведена выборочным способом.

В результате контрольного мероприятия установлено:

1. Бюджетная смета, а также внесение изменений в бюджетную смету Учреждения в нарушение статьи 2.3. Порядка формирования, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений, утвержденных постановлением администрации Даниловского сельского поселения Покровского района от 30.07.2020г. №44 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений» составлена не по установленной форме согласно приложений 1 и 2 к Порядку.

2. В нарушении статьи 8 части 2 Приказа Минфина России от 14 февраля 2018 г. № 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений", статьи 2.5. Порядка формирования, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений, утвержденных постановлением администрации Даниловского сельского поселения Покровского района от 30.07.2020г. №44 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений» к смете Учреждения не представлены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы.

3. В нарушение части 6 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением своевременно не внесены изменения в план-график закупок на 2023 год с момента доведения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств (ЛБО). *Сумма нарушения 30000,00руб. Данное нарушение влечет наложение ответственности по части 4 статьи 7.29.3. КоАП РФ (влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до тридцати тысяч рублей).*

4. Порядок оплаты по договорам гражданско-правового характера содержит лишь сумму вознаграждения в размере, предусмотренном за месяц, а не на весь срок заключенных договоров, также в нарушение пункта 2 части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контрактах не содержатся условия об уменьшении суммы, подлежащей уплате заказчиком на размер всех выплачиваемых заказчиком налогов, сборов и иных обязательных платежей.

5. В нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ при заключении договоров гражданско-правового характера не указывалось, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

6. В нарушение пункта 2 статьи 72, пункта 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса РФ Учреждением приняты бюджетные обязательства (заключены договоры) до доведения до него лимитов бюджетных обязательств учредителем. *Сумма нарушения 212125,0руб.*

7. В нарушение пункта 1 статьи 16 Федерального закона 44-ФЗ до момента утверждения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, Учреждением заключены 6 договоров. *Сумма нарушения 273449,62руб.*

8. В нарушение статьи «Расчеты с персоналом по оплате труда» Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом МКУК Даниловского сельского поселения «КДО» от 28.12.2018г. №6 «Об утверждении Положения об учетной политики Муниципального казенного учреждения культуры Даниловского сельского поселения «Культурно-досуговое объединение» ведется табель учета рабочего времени формы 0301007, заполнение табеля учета рабочего времени должно осуществляться по форме ОКУД 0504421.

9. Заполнение табеля учета рабочего времени противоречит пункту 3.1 трудового договора от 03.10.2016г. и распоряжения администрации Даниловского

сельского поселения от 23.01.2018г. №5-к с директором учреждения в части установления режима рабочего времени.

10. В нарушение пункта 8 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ при исчислении материальной помощи, осуществленной работодателем работнику в связи со смертью члена его семьи был удержан налог на доходы физических лиц с суммы 4000,0 руб., данная выплата не подлежит налогообложению в полном размере, то есть сотруднику материальная помощь выплачена в меньшем размере. *Сумма нарушения 129,0 руб.*

11. При расчете заработной платы директору за период с 01 по 06 августа 2023г. в расчет неверно принято количество фактически отработанных дней, заработная плата начислена в меньшем размере. *Сумма нарушения 832,0 руб.*

12. При расчете заработной платы директору за период с 04 по 30 сентября 2023г. неверно принято количество рабочих дней в расчетном месяце, заработная плата выплачена в меньшем размере, *сумма нарушения 829,0 руб.*

13. В нарушение пункта 3.1 трудового договора от 03.10.2016г. с директором учреждения (дополнительное соглашение от 09.01.2017г.), статьи 9 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ Табель учета рабочего времени формы 0301007, являясь первичным документом, содержит недостоверные сведения.

В установленный срок объектом контроля в орган контроля письменных возражений не поступало.

По результатам контрольного мероприятия объекту контроля направлено представление.

26.06.2024 года

Главный специалист по внутреннему
финансовому контролю сектора внутреннего
финансового контроля администрации
Покровского района

Мазалова О.С.