Акт №6

плановой камеральной проверки финансового управления администрации Изобильненского муниципального округа Ставропольского края в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Рождественский сельский Дом культуры» Изобильненского муниципального округа Ставропольского края (сокращенное наименование – МКУК «Рождественский СДК» ИМО СК)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| г. Изобильный |  | « | 13 | » | сентября | 20 | 24 | г. |

**Контрольное мероприятие проведено на основании** приказов финансового управления администрации Изобильненского муниципального округа Ставропольского края от 04 декабря 2023 года № 271 «Об утверждении плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2024 год», от 18 июля 2024 года № 164 «О проведении плановой камеральной проверки финансовым управлением администрации Изобильненского муниципального округа Ставропольского края в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Рождественский сельский Дом культуры» Изобильненского муниципального 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 государственных и муниципальных нужд».

**Проверяемый период**: 2023 год, 1 полугодие 2024 года.

**Контрольное мероприятие проведено** уполномоченными на проведение плановой камеральной проверки – Чистяковой Анной Александровной, Юровниковой Ольгой Алексеевной - главными специалистами отдела учета, отчетности и контроля финансового управления администрации Изобильненского муниципального округа Ставропольского края.

Срок проведения плановой камеральной проверки, не включая периоды её приостановления, составил 20 рабочих дней, с 05 августа 2024 года по 30 августа 2024 года.

**Общие сведения об объекте контроля:**

 Полное наименование: Муниципальное казенное учреждение культуры «Рождественский сельский Дом культуры» Изобильненского муниципального округа Ставропольского края» (далее – Учреждение, Объект контроля, Заказчик).

 Сокращенное наименование: МКУК «Рождественский СДК» ИМО СК.

 ИНН 2607010892, КПП 260701001, ОГРН 1022600662281.

 Юридический адрес и фактическое местонахождение: 356123, Ставропольский край, Изобильненский район, станица Рождественская, ул. Ленина, д. 174.

 В статистическом регистре Росстата Учреждению установлена следующая идентификация с использованием общероссийского классификатора (ОКВЭД):

 1) 91.01 – Деятельность библиотек и архивов.

 **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.

 Таким образом, в случае фактического осуществления организацией иной деятельности, ранее не заявленной при регистрации юридического лица, соответствующей иному коду ОКВЭД 2, у организации возникает обязанность по уведомлению регистрирующего органа для внесения изменений в содержащиеся в ЕГРЮЛ сведения.

 За несвоевременное представление сведений о юридическом лице в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц в случаях, если такое представление предусмотрено законом (в том числе представление сведений о кодах ОКВЭД 2) влечет привлечение к ответственности в виде предупреждения или административного штрафа (для должностных лиц) в размере 5 000 руб. Непредставление или представление недостоверных сведений о юридическом лице в регистрирующий орган влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 5 000 до 10 000 руб. (ч. 3, 4 ст. 14.25 КоАП РФ.)

 Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса - 073D3302.

 Муниципальное казенное учреждение культуры «Рождественский сельский Дом культуры» Изобильненского муниципального округа Ставропольского края подотчетно и подконтрольно в своей деятельности Рождественскому территориальному управлению администрации Изобильненского муниципального округа Ставропольского края (далее – Рождественское ТУ АИМО СК), расположенному по адресу: 356123, Российская Федерация, Ставропольский край, Изобильненский район, ст. Рождественская, улица Ленина, д. 125, телефон 88654548528.

 МКУК «Рождественский СДК» ИГО СК за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года в отделении № 7 Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 октября 2016 года № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами федерального казначейства» открыты следующие лицевые счета:

1) 03213D33020 - лицевой счет получателя бюджетных средств. Банковский счет - 03231643075200002100;

2) 05213D33020 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств. Банковский счет 03232643075200002100.

 МКУК «Рождественский СДК» ИМО СК в 1 полугодии 2024 года в отделении № 7 Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 октября 2016 года № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами федерального казначейства» открыты следующие лицевые счета:

1) 03213D07450 - лицевой счет получателя бюджетных средств. Банковский счет - 03231643077130002100;

2) 05213D07450 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств. Банковский счет 03231643077130002100.

МКУК «Рождественский СДК» ИМО СК не имеет счетов в кредитных организациях, включая депозитные счета.

Лица Объекта контроля, имевшие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

с правом первой подписи – Комарова Татьяна Владимировна, назначенная на должность исполняющего обязанности директора МКУК «Рождественский СДК» ИМО СК приказом начальника Рождественского территориального управления АИГО СК от 11 ноября 2022 года № 45-рл «О приемке работника на работу», с 01 ноября 2022 года по 19 марта 2023 года;

с правом первой подписи – Комарова Татьяна Владимировна, назначенная на должность директора МКУК «Рождественский СДК» ИМО СК приказом начальника Рождественского территориального управления АИГО СК от 20 марта 2023 года № 11-рл «О переводе работника на другую работу», с 20 марта 2023 года по настоящее время;

с правом первой подписи – Синчина Виктория Александровна, директор МКУ ИГО СК «ЦБ» с 29 октября 2021 года по настоящее время;

с правом второй подписи – Высоцкая Елена Алексеевна, заместитель директора – главный бухгалтер МКУ ИГО СК «ЦБ» с 20 сентября 2021 года по настоящее время.

Бюджетный учет в Учреждении в 2023 году осуществлялся на основании Соглашения от 29 декабря 2021 года № 1 «О взаимодействии МКУ «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ ИГО СК «ЦБ») с органами исполнительной власти, с органами местного самоуправления Изобильненского городского округа Ставропольского края и их подведомственными учреждениями (муниципальными учреждениями Изобильненского городского округа Ставропольского края) при осуществлении функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности (далее - Соглашение по ведению бюджетного учета на 2023 год).

В 1 полугодии 2024 года бюджетный учет в Учреждении осуществляется на основании Соглашения о передаче полномочий по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности от 09 января 2024 года № б/н (далее - Соглашение о передаче полномочий по ведению бюджетного учета).

Бухгалтерский учет в 2023 году осуществлялся в соответствии с приказом МКУ ИГО СК «ЦБ» от 30 декабря 2022 года № 33 «Об утверждении Единой учетной политики органов местного самоуправления, муниципальных казенных и бюджетных учреждений Изобильненского городского округа Ставропольского края» (далее – Единая учетная политика 2023 год) (применялась с 01.01.2023 г. по 29.12.2023 г.).

Бухгалтерский учет в 1 полугодии 2024 года осуществляется в соответствии с приказом МКУ ИМО СК «ЦБ» от 29 декабря 2023 года № 29 «Об утверждении Единой учетной политики органов местного самоуправления, муниципальных казенных и бюджетных учреждений Изобильненского муниципального округа Ставропольского края» (далее – Единая учетная политика 2024 год).

 Приказами Учреждения, на должность контрактного управляющего назначена директор Комарова Татьяна Владимировна, прошедшая повышение квалификации в ФГБОУ ВПО «Ставропольский государственный аграрный университет» с получением удостоверения от 28 марта 2014 года, регистрационный номер 14-4830:

 1) от 31 января 2018 года №3-п «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» - в 2023 году;

 2) от 29 января 2024 года №2-п «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» - в 1 полугодии 2024 года.

 **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).

**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 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 1.6, 1.7 Положения о стимулирующих выплатах, критерии определяющие оценку деятельности Руководителя Учреждения, прописанные в оценочных листах, не соответствуют критериям, утвержденным соответствующим Положением.

 В нарушение пункта 3.1 Положения о стимулирующих выплатах, критерии определяющие оценку деятельности сотрудников Учреждения, прописанные в оценочных листах, не соответствуют критериям, утвержденным соответствующим Положением.

 В нарушение пункта 3.4 Положения о стимулирующих выплатах в Учреждении отсутствуют итоговые оценочные ведомости, составленные на основании оценочных листов каждого работника Учреждения.

 В нарушение пункта 3.9 Положения о стимулирующих выплатах в оценочных листах и приказах сотрудникам Учреждения размер, определяющий стимулирующую выплату, прописан в процентах от оклада, тогда как Положением определено вести расчёт в баллах.

 В нарушение подпункта 5 пункта 2.4 Устава в Учреждении работает 14 клубных формирований, которые не утверждены Уставом.

 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» (далее – Приказ Министерства культуры № 3453) в пункте 1.5 Положения о клубном формировании на 2024 год, нормы наполняемости участниками коллективов указаны неверно.

В нарушение Приказа 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 2023 год (форма № 7-НК) заполнен недостоверными данными о количестве участников, а также отсутствуют Журналы учета работы 3 клубных формирований.

В нарушение Приказа Министерства культуры № 3453, Решения Коллегии Министерства культуры Российской Федерации от 29 мая 2002 года № 10 «О некоторых мерах по стимулированию деятельности муниципальных учреждений культуры» (вместе с «Примерным положением о государственном и муниципальном учреждении культуры клубного типа», «Примерным положением о клубном формировании культурно-досугового учреждения») (далее – Решение Минкультуры №10), Положения о клубном формировании в Учреждение отсутствует документация, необходимая для работы клубных формирований.

 В нарушение приказа Министерства культуры Российской Федерации от 20 февраля 2015 года № 277 «Об утверждении требований к содержанию и форме предоставления информации о деятельности организаций культуры, размещаемой на официальных сайтах уполномоченного федерального органа исполнительной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления и организаций культуры в сети «Интернет» на официальном сайте <https://rozhdestvenskiy-sdk.esgms.ru> не размещена следующая информация.

В нарушение пункта 114 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н «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» (далее – Приказ № 157н), части 1 статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), пункта 20 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ № 256н), пункта 6.10 Единой учетной политики 2023 года Учреждение актами о списании материальных запасов от 13 июня 2023 года № ДУ00-000001, 09 августа 2023 года № ДУ00-000002, № ДУ00-000003, 26 сентября 2023 года № ДУ00-000004 на общую сумму 430 929,16 рублей списывает материальные запасы, без надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, а именно без ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210).

В нарушение Приложения 3 Соглашения о передаче ведения бюджетного учета на 2023 год, части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ Учреждение несвоевременно предоставило ведомости на выдачу подарков на общую сумму 225 779,00 рублей в МКУ ИГО СК «ЦБ» для списания материальных запасов с бухгалтерского учета (Акты о списании материальных запасов № ДУ00-000001 от 13 июня 2023 года на общую сумму 110 894,00 рублей, ДУ00-000002 от 09 августа 2023 года на общую сумму 284 735,16 рублей), приобретенных в рамках проведения мероприятий, согласно приказов от 19 мая 2023 года № 02-од «Об утверждении Перечня материальных запасов на списание», от 31 июля 2023 года № 03-од «О списании материальных запасов муниципального казенного учреждения культуры «Рождественский сельский Дом культуры» Изобильненского муниципального округа Ставропольского края».

В нарушение статьи 219 БК РФ, пункта 24 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее - Приказ № 256н), части 1 статьи 10 Закона № 402 - ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н Учреждение несвоевременно передает первичные учетные документы (договора, товарные накладные, акты выполненных работ) в МКУ ИМО СК «ЦБ» для постановки на учет денежных обязательств за 2023 год и 1 полугодие 2024 года. Выявлено 16 нарушений несвоевременного отражения операций по принятию денежных обязательств на общую сумму 809 841,35 рублей.

В нарушение статьи 219 БК РФ, пункта 24 Приказа № 256н, части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Приказа № 157н Учреждение несвоевременно передает первичные учетные документы (договора, товарные накладные, акты выполненных работ) в МКУ ИМО СК «ЦБ» для постановки на учет бюджетных обязательств за 2023 год и 1 полугодие 2024 года. Выявлено 18 нарушений несвоевременного отражения операций по принятию обязательств на общую сумму 2 197 270,36 рублей.

В нарушение пункта 15 от 21 июля 2011 года № 86н Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) Учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» на сайте bus. gov. ru размещено 3 документа с нарушением срока более чем на 5 рабочих дней.

В нарушение пункта 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ в 2023 году Учреждением осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму 2 468 696,84 рублей, без обоснования НМЦК.

В нарушение пункта 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ в 1 полугодии 2024 года Учреждением осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктам 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму 1 022 338,07 рублей, без обоснования НМЦК.

В нарушение пункта 3.2 договора подряда №1 Подрядчик нарушил срок окончания работ на 3 календарных дня (Акт о приемке выполненных работ № 1 от 13 сентября 2023 года).

В нарушение пункта 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ Заказчик не направил Поставщику ООО «ВиВа Строй Монтаж» (договора подряда №1 от 26.06.2023 г.) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В нарушение пункта 13.1 статьи 34 Закона № 44 - ФЗ Учреждением нарушены сроки оплаты поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) в количестве 9 позиций, на общую сумму 1 308 077,77 рублей.

В нарушение пункта 4.1 Контракта №ЭА-1 работы выполнены с нарушением срока на 4 календарных дня (Акт о приемке выполненных работ № 3 от 05.09.2023г.).

В нарушение части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ на момент проведения контрольного мероприятия Учреждением не направлялось требование Подрядчику об уплате пени в связи с несвоевременным выполнением работ по Контракту № ЭА-1 в сумме 5 708,00 рублей.

В нарушение пункта 13.1 статьи 34 Закона № 44 – ФЗ, пункта 7.2 Контракта №ЭА-1 Учреждением нарушены сроки оплаты по акту выполненных работ № 3 от 05 сентября 2023 года на сумму 2 854 002,24 рублей, оплата произведена раньше срока на 13 календарных дней (платежное поручение от 23 августа 2023 года № 620394).

В нарушение пункта 351 Приказа №157н банковская гарантия № 43015-21КЭБГ/0007 от 07 марта 2023 года в сумме 285 400,00 рублей, на обеспечение исполнения Контракта № ЭА-1 принята на бухгалтерский учет на 15 календарных дней позже возникновения обязательств по контракту, в обеспечение которого она предоставлена (банковская гарантия принята на забалансовый счет №10 «Обеспечение исполнения обязательств», бухгалтерская справка от 22.03.2023г № ДУ00-000003).

В нарушение пункта 351 Приказа №157н банковская гарантия № 43015-21КЭБГ/0007 от 07 марта 2023 года в сумме 285 400,00 рублей списана с бухгалтерского учета на 147 календарных дней позже срока исполнения обязательства (обязательства по Контракту №ЭА-1 исполнены Подрядчиком в полном объеме 05 сентября 2023г., банковская гарантия списана с забалансового счета №10 «Обеспечение исполнения обязательств» бухгалтерской справкой от 30.01.2024г № ДУ00-000001).

В нарушение пункта 5.1.25 Контракта №ЭА-1, части 7.1 статьи 94 Закона №44-ФЗ Подрядчик оформил документы о приемке выполненных работ, а Заказчиком осуществлена приемка выполненных работ общей стоимостью 2 854 002,24 рублей в отсутствие предоставленного Подрядчиком обеспечения гарантийных обязательств.