# Акт №7

плановой камеральной проверки финансового управления администрации Изобильненского муниципального округа Ставропольского края в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр культуры и досуга» поселка Солнечнодольска Изобильненского муниципального округа Ставропольского края (сокращенное наименование – МБУК «ЦК и Д» поселка Солнечнодольска ИМО СК)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| г. Изобильный |  | « | 08 | » | ноября | 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 16 августа 2024 года № 189 «О проведении плановой камеральной проверки финансовым управлением администрации Изобильненского муниципального округа Ставропольского края в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр культуры и досуга» поселка Солнечнодольска 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 43 рабочих дня, с 02 сентября 2024 года по 30 октября 2024 года.

**Общие сведения об объекте контроля:**

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центр культуры и досуга» поселка Солнечнодольска Изобильненского муниципального округа Ставропольского края» (далее – Учреждение, Объект контроля, Заказчик).

Сокращенное наименование: МБУК «ЦК и Д» поселка Солнечнодольска ИМО СК.

ИНН 2607010980, КПП 260701001, ОГРН 1022600661005.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 356126, Российская Федерация, Ставропольский край, Изобильненский район, поселок Солнечнодольск, улица Молодежная, дом 6.

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

1. 90.04 - Деятельность учреждений культуры и искусства (основной вид деятельности учреждения);
2. 59.14 - Деятельность в области демонстрации кинофильмов (дополнительный вид деятельности учреждения).

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центр культуры и досуга» поселка Солнечнодольска Изобильненского муниципального округа Ставропольского края подотчетно и подконтрольно в своей деятельности Солнечнодольскому территориальному управлению администрации Изобильненского муниципального округа Ставропольского края (далее – Солнечнодольское ТУ АИМО СК), расположенному по адресу: 356126, Российская Федерация, Ставропольский край, Изобильненский район, поселок Солнечнодольск, улица Молодежная, дом 4, телефон 88654543102.

МБУК «ЦК и Д» поселка Солнечнодольска ИМО 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) 20216Z36170 - лицевой счет получателя бюджетного учреждения. Банковский счет - 03231643075200002100;

2) 21216Z36170 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения. Банковский счет 03231643075200002100.

МБУК «ЦК и Д» поселка Солнечнодольска 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) 20216Ы01740 - лицевой счет получателя бюджетного учреждения. Банковский счет - 03231643075200002100;

2) 21216Ы01740 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения. Банковский счет 03231643075200002100.

МБУК «ЦК и Д» поселка Солнечнодольска 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 – Сылкина Екатерина Васильевна, назначенная на должность директора МБУК «ЦК и Д» поселка Солнечнодольска ИГО СК:

- приказом начальника Солнечнодольского территориального управления АИГО СК от 09 января 2023 года № 01-лс «О приеме работника на работу», с 09 января 2023 года по 31 декабря 2023 года;

- приказом начальника Солнечнодольского территориального управления АИМО СК от 09 января 2024 года № 01-лс «О приеме работника на работу», с 09 января 2024 года по настоящее время;

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

с правом второй подписи – Высоцкая Елена Алексеевна, заместитель директора – главный бухгалтер МКУ ИМО 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).

Приказом Учреждения от 01 февраля 2022 года №28 «О назначении контрактного управляющего Муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр культуры и досуга» поселка Солнечнодольска Изобильненского городского округа Ставропольского края», на должность контрактного управляющего назначен заместитель директора Никонов Евгений Васильевич, прошедший повышение квалификации в ООО «Межрегиональный учебно-консультационный центр «Главзакупки», с получением удостоверения 10 апреля 2021 года, регистрационный номер ПК-1664-04.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

В нарушение статьи 69.2 БК РФ, Приложения 1 Порядка № 2145 форма Муниципального задания на 2023 год, не соответствует установленной форме.

В нарушение Постановления №1043 уникальные номера реестровой записи в Муниципальном задании на 2023 год определены не верно.

В нарушение пункта 28 Порядка № 2145 отчета о выполнении муниципального задания, содержащего прогнозные показатели выполнения муниципального задания за текущий финансовый год, для перечисления субсидии Учреждению в ноябре, к проверке представлено не было.

В нарушение пункта 32 Порядка № 2145 отсутствует отчет об исполнении Муниципального задания за 2023 год, согласно которому отслеживается степень выполнения муниципального задания, эффективность деятельности бюджетного учреждения и содержит совокупность данных, характеризирующих результаты его выполнения.

В нарушение пункта 7 Порядка № 2145 отчет о выполнении Муниципального задания на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не размещен в установленном порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (ww.bus.gov.ru).

В нарушении пункта 11 Порядка № 2145 нормативный правовой акт, определяющий значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на 2023 год отсутствует.

В нарушение пункта 14 Порядка № 2145 нормативный правовой акт, определяющий значение отраслевого корректирующего коэффициента на 2023 год отсутствует.

В нарушение раздела III Порядка № 2145 объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания рассчитан без утвержденных нормативных затрат.

В нарушение пункта 4.3.6.1 Соглашения на выполнение Муниципального задания на 2023 год, Учреждением в срок до 20 октября 2023 года для уточнения перечисления субсидии, не представленотчет о выполнении муниципального задания, содержащий прогнозные показатели выполнения муниципального задания за текущий финансовый год.

В нарушение Приложения №2 к Соглашению о предоставлении субсидии на иные цели, Учредителем нарушены сроки перечисления субсидии.

В нарушение пункта 20 Порядка предоставления субсидии на иные цели на 2023 год Учреждение ежеквартально не представляет Учредителю отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии по форме, установленной Соглашением.

В нарушение Приложения 1 Порядка № 1998 форма Муниципального задания на 2024 год, не соответствует установленной форме.

В нарушение Постановления № 1043 уникальные номера реестровой записи в Муниципальном задании на 2024 год определены не верно.

В нарушении пункта 11 Порядка № 1988 ГРБС (Солнечнодольское ТУ АИМО СК) не утверждены значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

В нарушении пункта 14 Порядка № 1988 ГРБС (Солнечнодольское ТУ АИМО СК) не утвержден отраслевой корректирующий коэффициент.

В нарушение пункта 4 статьи 69.2 БК РФ, раздела III Порядка № 1988 объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания рассчитан без утвержденных нормативных затрат.

В нарушение приложения №2 к Соглашению о предоставлении субсидии на иные цели от 09 января 2024 года № 01ИЦ/2024 заключенного между Учреждением и Солнечнодольским ТУ АИМО СК, Учредителем нарушены сроки перечисления субсидии.

В нарушение пунктов 1.1.1, 4.3.1 Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 09 января 2024 года № 01ИЦ/2024 с изменениями, Учреждением произведены расходы, а именно - поставка хозяйственных товаров, согласно договора купли – продажи № 4 от 16 мая 2024 года заключенного с ИП Луковкиным А.В. на сумму 15 603,00 рублей не предусмотренные на такие цели настоящим Соглашением.

В нарушение пункта 20 Порядка предоставления субсидий на иные цели на 2024 год Учреждение в 1,2 квартале 2024 года не представляет Учредителю отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии по форме, установленной Соглашением.

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 клубных формирований.

В нарушение пункта 1.8 Положения о клубном формировании в Учреждении отсутствуют разработанные и утвержденные Положения о клубных формированиях у 7 клубных формирований Учреждения.

В нарушение Положений о клубных формированиях (Творческое объединение «Созвездие», клуб «Магия мысли», группа «Здоровячок» (дети с ОВЗ), Спортивный клуб «Борец» по дзюдо и самбо, футбол, интеллектуальный Клуб «Магия мысли», клуб карате «Сакура», Леди Дэнс, театр - студия «Стойло Пегаса», кружок декоративно прикладного творчества «Рукоделочка», кружок декоративного прикладного творчества «Бумажное творчество», кружок декоративного прикладного творчества «Радуга идей», IT клуб по электронике и микропроцессорной технике, кружок раннего развития «Капелька») при приеме в данные клубные формирования отсутствует анкеты участников, заявления, а также отсутствуют заявления об отчислении.

В нарушение раздела 3 Положения о клубном формировании в Учреждении не разработаны и не утверждены программы в 9 клубных формированиях (хореографический коллектив «Мозайка» (подгруппа «Калинка»), клуб «Магия мысли», казачий военно-патриотический Клуб «Гром», футбол, народный коллектив «Мозайка» (старшая, средняя группа), интеллектуальный клуб «Магия мысли», детский народный хореографический коллектив «Акварель», кружок социального волонтерства «Толк», вокальная группа).

В нарушение пункта 8.2 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://dksol.ru/ не размещена информация за 2023 год и 1 полугодие 2024 года.

В нарушение Приложения №1 к Порядку составления и ведения Плана ФХД на 2023 год План ФХД не согласован с уполномоченным лицом Учредителя, не подписан руководителем и исполнителем Учреждения.

В нарушение пункта 17 Порядка составления и ведения Плана ФХД на 2023 год изменения показателей Плана Учреждением в План ФХД в течение 2023 года не вносились.

В нарушение пункта 13 к Порядку составления и ведения Плана ФХД на 2024 год План ФХД не согласован с уполномоченным лицом Учредителя, не подписан руководителем и исполнителем Учреждения.

В нарушение пункта 15 Порядка составления и ведения Плана ФХД на 2024 год изменения показателей Плана Учреждением в План ФХД в 1 полугодии 2024 года не вносились.

В нарушение пункта 5.1 Постановления № 1668 Учреждением в Положении об оплате труда на 2023 год, пунктом 5.9 Положения об оплате труда на 2024 год установлен размер ежемесячной выплаты за почетное звание «Народный» или за руководство коллективом, имеющим звание «Народный» до 30 %.

В нарушение раздела V Постановления № 1668 Учреждением установлена выплата стимулирующего характера за сложность и напряженность выполняемой работы в учреждении в размере до 200 % к должностному окладу.

В нарушение статьи 104 ТК РФ Учреждением не разработан порядок введения суммированного учета рабочего времени (администратор, контролер билетный, киномеханик), так как по условиям работы данными работниками не может быть соблюдена ежедневная или еженедельная нормальная продолжительность рабочего времени.

В нарушение пункта 2.3 Положения о стимулирующих выплатах из бюджетных средств в Учреждении отсутствуют утвержденные показатели (критерии) оценки эффективности работы сотрудников, определяющие размер доплат за объем и качество выполняемой работы, не представляется возможным определить, за что выплачиваются стимулирующие выплаты.

В нарушение Раздела V Постановления № 1668 Учреждением в Положении о премировании из средств бюджета установлен размер поощрения при награждении грамотами и другими знаками отличия, учрежденными в Изобильненском городском округе - до 1 оклада.

В нарушение приказа от 18 декабря 2023 № 305, 304 «О стимулирующих выплатах» по итогам работы за год на общую сумму 179 012,00 рублей Учреждением неверно произведен расчет размера годовой премии 3 сотрудникам, излишне начислено 2 495,00 рублей, недоначислено 1 359,00 рублей.

В нарушение пункта 2.1 Положения о стимулирующих выплатах от приносящей доход деятельности Учреждением оформлены приказы на выплаты стимулирующего характера работникам непосредственно не занятым в оказании платных услуг.

1) Кваше Е.А. (специалисту по закупкам), приказом от 22 марта 2024 № 62 «О стимулирующих выплатах» произведена выплата за активное участие в подготовке к проведению отчета перед населением начальника Солнечнодольского ТУ АИМО СК в сумме 7 390,00 рублей;

2) Кваше Е.А. (специалисту по закупкам), Тонкошкуровой А.И.(специалист по кадрам), Никоновой Е.Ф. (старшему администратору), Черепановой Е.А. (руководителю клубного формирования 1 категории) приказом 25 апреля 2024 года №77 «О стимулирующих выплатах» произведена выплата за активное участие в качестве волонтеров в голосовании при сборе голосов приоритетного проекта для реализации в рамках Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в размере 5 000,00 рублей каждому сотруднику, на общую сумму 20 000,00 рублей.

В нарушение Положения о стимулирующих выплатах от приносящей доход деятельности Приказами (от 09.01.2023 года № 29,32, от 20.01.2023 года № 44, от 01.02.2023 года № 47, от 10.03.2023 года № 62, от 06.04.2023 года № 80, от 10.05.2023 года № 109, от 03.07.2023 года № 156 ,163, от 15.08.2023 года № 215, от 22.09.2023 года № 245, от 26.12.2023 года № 299, от 09.01.2024 года № 13, от 20.06.2024 года № 103) директора Учреждения устанавливается стимулирующая выплата сотрудникам за сложность и напряженность, не утвержденная данным Положением.

В нарушение пунктов 5.13, 5.14 Положения об оплате труда на 2024 год приказом директора Учреждения от 22 мая 2024 года №93 «О стимулирующих выплатах из бюджетных средств и иных источников» 54 сотрудникам установлена премия за период работы с 09.01.2024 года по 31.05.2024 года с доплатой к должностному окладу 124%.

В нарушение пункта 11.1.2 Коллективного договора на 2018-2021 годы сотруднику Онац Т.Г.(администратор) приказом директора Учреждения от 25 октября 2023 года № 274 «Об оказании материальной помощи» излишне выплачена материальная помощь в размере 2 000,00 рублей в связи с длительным лечением (более месяца). Время нахождения сотрудника Онац Т.Г. на больничном, согласно табелю учета использования рабочего времени составило: в августе 2023 года – 15 календарных дней, октябре 2023 года – 4 календарных дня.

В нарушение пункта 4.11 Устава прием на работу заместителя директора по экономике и финансам Никонова Е.В. оформлен согласно трудовому договору от 17 января 2022 года №17 без согласования в установленном порядке с начальником Солнечнодольского ТУ АИГО СК. Порядок по согласованию приема на работу заместителя директора по экономике и финансам в Учреждении отсутствует.

Проверкой начисления заработной платы за 2023 год выявлено недоначисление в сумме 15 428,75 рублей, излишне начислено 4 495,00 рублей.

Проверкой начисления заработной платы за 1 полугодие 2024 года выявлено недоначисление в сумме 19 848,05 рублей, излишне выплачено 28 924,70 рублей.

В нарушение статьи 9 Закона № 402 – ФЗ, Приказа №390 в путевых листах за 2023 год, 1 полугодие 2024 года выявлены нарушения.

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) в МКУ ИМО СК «ЦБ» для постановки на учет денежных обязательств за 2023 год и 1 полугодие 2024 года. Выявлено 54 нарушений несвоевременного отражения операций по принятию обязательств на общую сумму 10 466 415,01 рублей.

В нарушение статьи 32 Устава Изобильненского муниципального круга Ставропольского края Положением о порядке предоставления льгот Учреждения утверждено самостоятельное установление льготы для определенных категорий граждан, не соответствующих статье 52 «Основ законодательства Российской Федерации о культуре».

В нарушение пункта 1.6 Положения о клубном формировании руководителями клубных формирований на платной основе не определена наполняемость участниками клубных формирований.

В нарушение пунктов 1.8, 2.3 , раздела 3 Положения о клубном формировании руководителями клубных формирований на платной основе не разработаны положения о конкретном клубном формировании, перспективные планы деятельности клубного формирования, программы.

В нарушение пункта 1.8 Положение о платных услугах Учреждением не утвержден перечень платных услуг, оказываемых Учреждением.

В нарушение пункта 5.8 Положения о платных услугах денежные средства от оказания платных услуг Учреждением не правомерно направлены денежные средства на оплату госпошлины в сумме 3 000,00 рублей в 2023 году и 6 000,00 рублей в 1 полугодии 2024 года.

При проверке договоров возмездного оказания услуг были выявлены следующие нарушения:

- в 6 договорах отсутствует №, дата заключения, не заполнены реквизиты «Заказчика»;

- в договорах отсутствует подпись и дата в получении экземпляра договора;

- в разделе «Заключительные положения» отсутствует дата действия договора;

- отсутствует стоимость оказываемой услуги;

- не определена точная длительность занятий, количество посещений.

В Учреждении отсутствует Журнал учета договоров возмездного оказания услуг.

В нарушение пункта 6.4. Примерного положения о государственном и муниципальном учреждении культуры клубного типа, статей 24, 32 Устава округа Учреждение утвердило прейскурант платных услуг.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены договора с предоставлением неутвержденной услуги:

1)9 договоров оказания услуг в 2023 году, с предоставлением услуги «Бегущая строка» стоимостью 100,00 рублей;

2)15 договоров на прокат спортивного инвентаря на общую сумму 24 800,00 рублей. В разделе «Предмет договора» отсутствует наименование спортивного инвентаря, его количество, с предоставлением услуги в размере 2 000,00, 1 500,00 и 1 000,00 рублей;

3) 5 договоров в 2023 году о совместной деятельности, с предоставлением услуги на проведение культурно-массовых мероприятий с оплатой по договору в размере 10%,15 % от стоимости проданных билетов и оплатой торговой точки в размере 200,00 рублей;

4) 2 договора в 2023 году (№ 42,43 от 17.07.2023г.) на общую сумму 10 000,00 рублей по проведению совместного культурно-досугового мероприятия;

5) 8 договоров на размещение нестационарного торгового объекта на специально отведенной территории центральной площади (торговая палатка) на общую сумму 67 000,00 рублей, с невозможностью точного определения стоимости договора, ввиду отсутствия утвержденной стоимости единицы предоставляемой услуги;

6) 2 договора от 19 января 2024 года с ООО «Солнечный дар», ППО «Ставропольская ГРЭС» на общую сумму 87 000,00 рублей на проведение физкультурно-оздоровительного мероприятия.

В нарушение прейскуранта платных услуг Учреждением заключено 2 договора в 2023 году на общую сумму 21 900,00 рублей на проведение культурно - массовых мероприятий (концерт, спектакль (3часа) стоимостью 15 000,00 рублей, согласно Прейскуранту), в которых отсутствует точное количество часов проводимого мероприятия, ввиду данного факта стоимость услуг по договору, верно, рассчитать не представляется возможным.

В нарушение прейскуранта платных услуг Учреждением заключено 8 договоров в 2023 года на общую сумму 15 000,00 рублей, со стоимостью услуг меньше указанной в прейскуранте.

В нарушение прейскуранта платных услуг Учреждением заключено 5 договоров в 1 полугодии 2024 года на общую сумму 27 600,00 рублей, со стоимостью услуг меньше, указанной в прейскуранте.

В нарушение прейскуранта платных услуг Учреждением заключено 2 договора в 1 полугодии 2024 года на общую сумму 20 000,00 рублей на проведение культурно - массовых мероприятий (концерт, спектакль (3часа) стоимостью 15 000,00 рублей, согласно Прейскуранту), в которых отсутствует точное количество часов проводимого мероприятия, ввиду данного факта стоимость услуг по договору, верно, рассчитать не представляется возможным.

В нарушение прейскуранта платных услуг Учреждением заключен договор от 21 июня 2024 года №15,от 24 апреля 2024 года №10 с ИП Налбандян А.Р., на общую сумму 43 472,00 рублей на размещение передвижных аттракционов в количестве 3 шт. (стоимость услуги 1 точка/1 сутки 660,00 рублей (без учета потребленной электроэнергии), согласно Прейскуранту), срок размещения аттракционов: с 23.06.2024г. по 12.07.2024г. (20 календарных дней), с 25.04.2024 г. по 12.05.2024 г. (срок 18 календарных дней). Учреждением произведен неверный расчет цены договора. Цена договора по расчету составляет 75 240,00 рублей.

В нарушение пункта 358 Приказа №157н материальные ценности приняты к учету без первичного учетного документа по балансовой стоимости (Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).

В нарушение пункта 358 Приказа №157н выбытие материальных ценностей выданных в пользование 2 сотрудникам (Морозову А.П.,Чавычаловой Л.П.) не произведено с забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

В нарушение Приложения 8 к Единой учетной политике на 2024 год, части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ Учреждение несвоевременно представило путевые листы автобуса необщего пользования (ф.0345007) за февраль 2024 года в апреле 2024 года на общую сумму 11 374,90 рублей в МКУ ИГО СК «ЦБ» для списания горюче-смазочных материалов с бухгалтерского учета (Акты о списании материальных запасов № ДК00-000005 от 10 апреля 2024 года на сумму 8 743,21 рублей, ДК00-000006 от 18 апреля 2024 года на сумму 2 631,69 рублей.

В нарушение пунктов 6,7,15 Приказа №86н на сайте bus. gov. ru размещено 2 документа с нарушением срока более чем на 5 рабочих дней.

В нарушение пунктов 6,7,15 Приказа № 86н Учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» на сайте bus. gov. ru не размещено 3 документа.

В нарушение пункта 7 Приказа № 86н Учреждением, на сайте bus. gov. ru размещены муниципальные задания на 2023 год и 2024 год с недостоверными данными.

В нарушение пункта 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ Учреждением не размещены на ЕИС следующие приказы:

1) от 27 декабря 2018 года № 118 «Об утверждении требований к закупаемым Солнечнодольским территориальным управлением администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края и подведомственным муниципальным бюджетным учреждением культуры «Центр культуры и досуга» поселка Солнечнодольска и муниципальным казенным учреждением поселка Солнечнодольска Изобильненского района Ставропольского края «Весна» отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) в форме перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) к ним, имеющие влияние на цену отдельных видов товаров, работ, услуг».

2) от 27 декабря 2018 года № 117 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Солнечнодольского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края и подведомственного муниципальное бюджетное учреждения культуры «центр культуры и досуга» поселка Солнечнодольска и муниципальное казенное учреждение поселка Солнечнодольска Изобильненского района Ставропольского края «Весна».

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 6 772 129,37 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 пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму 3 262 610,31 рублей, без обоснования НМЦК.

В нарушение подпункта 5 пункта 93 Закона № 44 – ФЗ Учреждение заключило договор подряда на изготовление изделий из дерева от 07 августа 2023 года № 228/23 на сумму 628 000,00 рублей с ИП Пономаревым М.Ю., превышающий предельный допустимый размер закупки (600 тыс. руб.) на сумму 28 000,00 рублей.

В нарушение статей 34, 95 Закона № 44 - ФЗ, раздела 3 Контракта № ЭА - 2 Учреждение заключило дополнительное соглашение об изменении срока выполнения работ от 27 декабря 2023 года № б/н к муниципальному контракту № ЭА – 2 от 11 ноября 2023 года «Поставка искусственной светодинамической ели для установки на площади дома культуры в поселке Солнечнодольск Изобильненского городского округа Ставропольского края», срок продлен до 28 февраля 2024 года.

В нарушение пункта 13.1 статьи 34 Закона № 44 – ФЗ, пункта 2.8 Контракта № ЭА – 2 Учреждением произведена оплата на общую сумму 2 396 862,50 рублей, с нарушением срока на 56 рабочих дней.

В нарушение пункта 351 Приказа №157н банковская гарантия № 9991-4R1/1371207 от 26 октября 2023 года ПАО «Банк Уралсиб» в сумме 191 749,00 рублей, на обеспечение исполнения Контракта № ЭА-2 принята на бухгалтерский учет с нарушением срока на 5 рабочих дней.

В нарушение пункта 351 Приказа №157н банковская гарантия № 9991-4R1/1371207 от 26 октября 2023 года в сумме 191 749,00 рублей, выданная банком ПАО «Банк Уралсиб» в качестве обеспечения исполнения обязательств по Контракту №ЭА-2 списана на 23 рабочих дня позже исполнения обязательств, в отношении которого была получена банковская гарантия (обязательства по Контракту №ЭА-2 исполнены Подрядчиком в полном объеме 19.12.2023г., банковская гарантия списана с забалансового счета №10 «Обеспечение исполнения обязательств» бухгалтерской справкой от 29.01.2024г № ДК00-000001).

В нарушение пункта 351 Приказа №157н банковская гарантия № 9991-4R1/1387765 от 24 ноября 2023 года ПАО «Банк Уралсиб» в сумме 76 699,60 рублей, по состоянию на 30 октября 2024 года, не поставлена на бухгалтерский учет.

В нарушение пункта 4.1 Контракта №ЭА-1 Подрядчиком работы выполнены с нарушением срока на 120 календарных дней.

По состоянию на 30 октября 2024 года пени в сумме 240 747,15 рублей Подрядчиком не оплачены, Учреждением не предпринято мер по взысканию пени в доход Учреждения.

В нарушение пункта 7.2 Контракта №ЭА-1 Учреждением нарушен срок оплаты за выполненные работы (Акты о приемке выполненных работ № 1,2 от 29 ноября 2023 года) на 1 (один) рабочий день (платежное поручение от 11 декабря 2023 года № 818215, 818214, 818213 на общую сумму 4 740 278,52 рублей).

В нарушение пункта 351 Приказа №157н независимая гарантия для целей обеспечения гарантийных обязательств № 1453441 от 18 августа 2023 года в сумме 99 921,96 рублей, не отражена в бюджетном учете по состоянию на 30 октября 2024 года.