Выписка из акта № 16 от 11 декабря 2023 года

Выездной проверки (ревизии) отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год и девять месяцев 2023 года Муниципального казенного учреждения «Дом культуры Варениковского сельского поселения».

**Контрольное мероприятие проведено на основании:** постановления Правительства РФ от 17 августа 2020 года № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», соглашения от 30 декабря 2022 « О передаче отдельных функций по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля», заключенного между администрацией муниципального образования Крымский район и администрацией Варениковского сельского поселения, плана работ отдела внутреннего муниципального финансового контроля, приказа финансового управления администрации муниципального образования Крымский район от 07.11.2023 №36-о.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное казенное учреждение «Дом культуры Варениковского сельского поселения» (далее – МКУ «Дом культуры Варениковского сельского поселения»), ОГРН ХХХХХХХХ, ИНН ХХХХХХХХ, код организации по cводному реестру **–** ХХХХХ.

**Тема контрольного мероприятия:** Проверка (ревизия) отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год и девять месяцев 2023 года Муниципального казенного учреждения «Дом культуры Варениковского сельского поселения».

 **Предмет проверки:** документы, подтверждающие использование средств бюджета, нормативно - правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами местного бюджета, бюджетные сметы, финансовая (бюджетная) отчетность, первичные и иные бухгалтерские учетные документы, заключенные договоры и иные документы, представленные по запросу.

**Цель контрольного мероприятия:** осуществление контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, их отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдение порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, учет основных средств,контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 10.11.2023 по 30.11.2023, срок проведения контрольного мероприятия 15 рабочих дней.

**Метод проведения проверки:** выездная плановая выборочная проверка (ревизия).

**Проверяемый период:** 2022 год, девять месяцев 2023 года.

Контрольное мероприятие проведено отделом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Крымский район. Проверка проведена с согласия директора Муниципального казенного учреждения «Дом культуры Варениковского сельского поселения» и администрации Варениковского сельского поселения.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, первичных документов, планов-графиков закупок, реестров заключенных договоров, контрактов и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, контрольные действия по фактическому изучению путем осмотра, пересчета, наблюдения, инвентаризации.

Перечень основных вопросов, подлежащих изучению при проведении контрольного мероприятия:

1. Выполнение учреждением функций и полномочий согласно законодательству Российской Федерации, осуществление деятельности согласно нормативно-правовым актам.
2. Порядок организации и ведения бухгалтерского учета.
3. Расчеты с подотчетными лицами.
4. Учет основных средств.
5. Штатная дисциплина и оплата труда.
6. Проверка целевого и эффективного использования средств по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельской местности.
7. Проверка правильности составления, утверждения и ведения бюджетной сметы учреждения.
8. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со ст.19 44- ФЗ;
9. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.
10. Соблюдение предусмотренных Федеральным законом 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.
11. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки и другие вопросы соблюдения законодательства в сфере закупок.

**Общие сведения об объекте контроля:** Муниципальное казенное учреждение «Дом культуры Варениковского сельского поселения» является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации полномочий предусмотренных законодательством РФ в сфере культуры. Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Варениковского сельского поселения от 19.12.2018 № 384.

Учреждение является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Юридический и фактический адрес учреждения: ХХХХХХ, Российская Федерация, Краснодарский край, Крымский район, ст.Варениковская, ул. Советская, д.ХХ. На основании Свидетельства о постановке на учет юридического лица выданного ИФНС России по г. Крымску Краснодарского края, Учреждению присвоены ИНН – ХХХХХХ, КПП – ХХХХХХ, ОГРН – ХХХХХХХХ.

В проверяемом периоде в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю (отдел № 19) для МКУ «Дом культуры Варениковского сельского поселения» открыты лицевые счета: ХХХХХХХХХ, ХХХХХХХХХ.

Учредителем Учреждения является администрация Варениковского сельского поселения Крымского района (пункт 1.6. Устава). Юридический адрес: ХХХХХХХ, станица Варениковская, ул. Пушкина ХХ.

Учреждение вправе создавать филиалы и открывать представительства. Филиалы и представительства осуществляют деятельность от имени создавшего их Учреждения. Учреждение несет ответственность за деятельность своих филиалов и представительств. Учреждение возглавляет директор, назначаемый Учредителем. Директор Учреждения несет персональную ответственность за своевременное и качественное выполнение задач и функций, предусмотренных Уставом (п.3.3.1.)

Право первой подписи платежных документов в проверяемом периоде принадлежит главе Варениковского сельского поселения Крымского района. Право второй подписи принадлежит главному специалисту администрации Варениковского сельского поселения.

Основной целью деятельности учреждения является развитие культурной деятельности на территории Варениковского сельского поселения Крымского района, удовлетворение культурных потребностей населения Варениковского сельского поселения в продукции, работах и услугах в области культуры, в различных формах и видах.

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- создает и организует работу кружков, студий, коллективов, курсов художественного, музыкального и технического творчества, любительских объединений и других клубных формирований по различным направлениям деятельности в зависимости от запросов населения;

- осуществляет подготовку и проведение вечеров, театрализованных представлений, танцевально-развлекательных, театральных, литературно-художественных, выставочных, концертных, игровых программ, вечеров отдыха, тематических праздников, торжественных поздравлений, карнавалов, детских утренников, семейных праздников, новогодних представлений, обрядов, ритуалов, ярмарок, выставок продаж, спектаклей художественных коллективов, конкурсов и других форм культурной деятельности;

- организует работу аттракционов, игровых комнат, бильярдов и т.п.;

- организует деятельность концертных и театральных залов, деятельность танцплощадок, дискотек, школ танцев и прочую деятельность по организации отдыха и развлечений.

Информация о результатах контрольного мероприятия

**1.** Нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» -представленная к проверке учетная политика МКУ «Дом культуры Варениковского сельского поселения» не отражает все требования вышеуказанных нормативно-правовых актов, некоторые нормативно-правовые акты, на которые имеются ссылки в учетной политике Муниципального казенного учреждения «Дом культуры Варениковского сельского поселения», утратили свою силу (приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»,указания Банка России от 07 октября 2013года №3073-У).

# 1.1. Нарушение п. 9 СГС «Учетная политика», п. 5 Методических рекомендаций (Письмо Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 «О направлении Методических указаний по применению положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

**2.** В ходе проверки соблюдения требований по заполнению авансовых отчетов выявлено нарушение Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 г. № 52 н «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»:в авансовом отчете № 1 от 25.04.2023 не заполнялись обязательные к заполнению строки.

**3**. Нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г № 52-н, Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»: во всех инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) форма 0504087 не заполнены графы 5,6,7,8,9,13,14,15,16,17,18,19; не заполнены строки: «Итого по странице: б) общее количество единиц фактически, в) на сумму фактически; строка «заключение комиссии», на титульном и последнем листах сличительных ведомостей не указана дата.

3.1. Установлено нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, требований п.46 Инструкции №157н, п.3.3.4. учетной политики МКУ «Дом культуры Варениковского сельского поселения»: на некоторых основных средствах не указан инвентарный номер; на некоторых основных средствах инвентарный номер не соответствует инвентарному номеру бухгалтерского учета (не соответствует оборотной ведомости); установлены факты несвоевременного списания основных средств, непригодных для использования; установлено неверное отражение в учете расходных материалов в составе основных средств.

3.2. В нарушение Приказа Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н (ред. от 25.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Основные средства» и учетной политики МКУ «Дом культуры Варениковского сельского поселения»- в учреждении нарушен порядок и методология присвоения инвентарных номеров объектам основных средств.

 **4.** Нарушение Постановления главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 4 февраля 2005 года № 65 (с изменениями) «О предоставлении компенсационных выплат на возмещение расходов по оплате жилья, отопления и освещения отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах или поселках городского типа».

 4.1Нарушение постановления администрации Варениковского сельского поселения от 29.12.2018 № 419 п.8 Порядка предоставления компенсационных выплат на возмещение расходов по оплате жилья, отопления и освещения отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах.

 **5.** Нарушение п. 5 ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ и п. 3 Общих правил определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства РФ от 02.09.2015 года № 926.

**6.** Проверкой установлено осуществление закупки у единственного поставщика в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с превышением наибольшего предельного значения годового объема закупок за 2022-2023 (проверяемый период) в сумме 4 769 353,31 рублей, в том числе за 2022 год в сумме 1 708 675,31 рублей по 23 контрактам (договорам), за 9 месяцев 2023 года в сумме 3 060 678,00 рублей по 27 контрактам (договорам)- предусмотрена административная ответственность (ч. 1 ст. 7.29 КоАП РФ).

**7.** Нарушение приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 г. №567.

# По результатам проверки составлен акт №16 от 11 декабря 2023 года, выдано представление № 21-28/553 от 15.12.2023 органа внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Крымский район для исполнения.