



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РАМЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Адрес: Комсомольская пл., 2
г. Раменское, Московская область, 140100

Телефон/факс: (8-496) 46 3-53-24
E-mail: ram_ksp@mosreg.ru

_____ № _____

на № _____ от _____

Директору
Муниципального учреждения
культуры ДК им. Воровского
П.Н. Хорькову

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Раменского городского округа на 2024 год и на основании распоряжения Председателя Контрольно-счетной палаты Раменского городского округа от 03.09.2024 года №27 проведено контрольное мероприятие по проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных их бюджета Раменского городского округа Московской области Муниципальному учреждению культуры Дворец культуры им. Воровского, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг.

В результате контрольного мероприятия выявлено следующие:

1. Нарушения статей 15, 22, 57, 60.2, 67, 95, 113, 129, 132, 133, 136, 284, 285 Трудового кодекса РФ.
2. Нарушения статей 69.2, 219, 306.4 Бюджетного кодекса РФ.
3. Нарушения статей 9, 11 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. Нарушения статьи 173.1, 296, 298, 651, 655, 1102 Гражданского кодекса РФ.
5. Нарушение статей 16, 22, 34, 94, 95, 96 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
6. Нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года №157н «Инструкция по применению 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».

7. Нарушение Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 года №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

8. Нарушение Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

9. Нарушение Постановления Администрации Раменского городского округа Московской области от 27.12.2019 года №2128 «О Порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Раменского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

10. Нарушение Постановления Администрации Раменского городского округа Московской области от 27.12.2019 года №2127 «О Порядке определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями Раменского городского округа муниципальных услуг (выполнение работ)».

11. Нарушение Постановления Администрации Раменского городского округа от 29.04.2020 года №4390 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Раменского городского округа».

12. Нарушение статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

13. Нарушение Указаний Банка России о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 №3210-У;

14. Нарушение Федерального стандарта «Доходы» утвержденного Приказом Минфина России от 27.02.2018 года №32н.

15. Нарушение Федерального стандарта «Основные средства» утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 года №257н.

16. Нарушение Постановления Правительства РФ от 30.08.2017 года № 1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем))».

17. Нарушение Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 года №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну».

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положения о Контрольно-счетной палате Раменского городского округа предлагается:

1. Формирование муниципального задания осуществлять в соответствии с достоверными данными, предоставляемого Учреждением, объема муниципальной услуги.

2. Осуществлять расчет объемов нормативных затрат на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в соответствии с требованиями, установленными в нормативных документах Учредителя.

3. Усилить контроль:

- за соблюдением сроков размещения установленной законодательством информации на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru;
- за правильностью формирования и ведения Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения;
- за составлением бюджетной отчетности;
- за правильностью ведения бухгалтерского (бюджетного учета и составлением бухгалтерских проводок);
- за соблюдением сроков отражения хозяйственных операций на счетах в регистрах бухгалтерского учета.

4. Принять меры по возмещению денежных средств:

- в сумме 667 095,61 рублей образовавшейся вследствие нецелевого использования средств, в части содержания имущества, не являющегося особо ценным движимым имуществом и не входящего в состав недвижимого имущества, а также не состоящего на балансовом учете Учреждения;
- в сумме 60 100,00 рублей образовавшейся вследствие нецелевого использования средств, в части несоответствия запланированных правовым актом, являющимся основанием для предоставления указанных средств, расходов, фактически произведенным расходам.

5. Принять меры по возмещению денежных средств, в сумме 998 218,70 рублей образовавшейся вследствие неправомерного использования средств, в части использования субсидии на иные цели при осуществлении доплаты в целях сохранения достигнутого уровня зарплаты работникам муниципальных учреждений культуры.

6. Усилить контроль при ведении учета кассовых операций и соблюдения кассовой дисциплины.

7. Принять меры по возмещению денежных средств, в сумме 54 000,00 рублей образовавшейся при ведении учета с поставщиками и подрядчиками, в части неправомерного заключения договора.

8. Привести в соответствие с законодательством РФ учет по доходам Учреждения.

9. Привести в соответствие с законодательством РФ учет по санкционированию расходов, в части сроков постановки на учет бюджетных и денежных обязательств и принятия бюджетных обязательств, сверх доведенных лимитов.

10. Усилить контроль при ведении кадрового учета в Учреждении.

11. Привести в соответствие с законодательством РФ таблицы учета рабочего времени.

12. Привести в соответствие с законодательством РФ трудовые договора сотрудников Учреждения.

13. В приказах по кадровому составу отражать все необходимые условия ведения кадрового учета.

14. Провести работу по кадровому составу Учреждения, в части соответствия образования и стажа работы сотрудников требованиям должностных инструкций учреждения и профессиональных стандартов РФ.

15. Провести работу по назначению и установлению должностных окладов сотрудникам Учреждения в соответствии с требованиями законодательства РФ.

16. Принять меры по возмещению денежных средств, в сумме 2 437 310,81 рублей, образовавшейся вследствие неправильного исчисления и переплаты зарплаты сотрудникам Учреждения.

17. Принять меры по возмещению денежных средств, в сумме 171 252,32 рублей, образовавшейся вследствие нецелевого использования бюджетных средств, при выплате надбавки из средств местного бюджета.

18. Начислить и выплатить сотрудникам Учреждения недоплаченное денежное содержание в сумме 24 792,96 рублей.

19. Провести работу по организации деятельности сотрудников выполняющих работу временного характера.

20. Провести работу по организации учета основных средств в Учреждении в соответствии с действующим законодательством РФ.

21. Привести в соответствие с законодательством РФ учет объектов особо ценного движимого имущества.

22. Провести работу по постановке на учет приобретенных объектов основных средств.

23. Усилить контроль:

- в части проведения инвентаризации основных средств в Учреждении;
- при учете материальных запасов, в части правильности отражения материальных запасов на соответствующих балансовых счетах.

24. Привести в соответствие с законодательством РФ использование муниципальной собственности.

25. Усилить контроль:

- в части правомерности постановки на учет и передачи в безвозмездное пользование муниципального имущества;
- в части не возмещения средств арендатором муниципального имущества за коммунальные услуги.

26. Усилить контроль за отражением на бухгалтерском учете объектов недвижимого имущества.

27. Согласовать передачу имущества в безвозмездное пользование и в аренду с собственником имущества.

28. Усилить контроль:

- за правомерностью осуществления предпринимательской деятельности, в части соответствия деятельности Уставу Учреждения;
- за расходованием полученных денежных средств от приносящей доход деятельности.

29. Осуществлять закупки строго в соответствии с планом-графиком.

30. Усилить контроль:

- за соответствием предусмотренного объема финансирования показателям плана-графика;
- за невозможностью осуществления закупок, не предусмотренных планом-графиком;
- за обоснованием закупок, в части правомерного выбора способа обоснования начально максимальной цены контракта;
- за наличием в муниципальных контрактах обязательных условий, предусмотренных Федеральным законом №44-ФЗ;
- за соблюдением сроков подписания контрактов;
- за соблюдением норм законодательства в части, ведение реестра контрактов и размещения информации в единой информационной системе в сфере закупок;
- за соблюдением сроков, возврата обеспечения исполнения контракта;
- в части исполнения муниципальных контрактов при соблюдении сроков выполнения работ и своевременной оплаты по контрактам;
- за соблюдением норм законодательства, в части применения мер ответственности по контрактам.
- за своевременным направлением Учреждением информации и документов по исполнению муниципальных контрактов в единую информационную систему в сфере закупок.

• Принять меры по возмещению денежных средств, в сумме 336 637,00 рублей, образовавшейся вследствие приемки и оплаты товаров, не соответствующих условиям муниципальных контрактов.

31. Усилить финансовый контроль по целевому, эффективному и результативному расходованию бюджетных средств.

32. Усилить контроль за правильностью совершения фактов финансово-хозяйственной деятельности, организацией и ведением (бухгалтерского) бюджетного учета, составлением бюджетной отчетности, ведении учета санкционирования расходов, учета материальных запасов, основных средств, ведением учета заработной платы и кадрового делопроизводства в Учреждении, за осуществлением муниципальных закупок.

33. Применить меры дисциплинарного взыскания на должностных лиц, осуществляющих полномочия в ведении бухгалтерского (бюджетного) учета, учета заработной платы и кадрового учета, учета по санкционированию расходов, учета материальных запасов, основных средств, ответственных за осуществление муниципальных закупок в Учреждении.

В соответствии с частью 3 статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Директору Муниципального учреждения культуры ДК им. Воровского, необходимо уведомить Контрольно-счетную палату Раменского городского округа о принятых решениях и мерах по результатам выполнения настоящего представления в письменной форме с приложением копий подтверждающих документов в течение месяца со дня получения представления.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение представления Контрольно-счетной палаты влечет за собой ответственность, предусмотренную частями 20

и 20.1 статьи 19.5 КоАП РФ – наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификация от одного до двух лет.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Раменского городского округа

К.И. Новицкий