Информация по проведенному контрольному мероприятию«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУК «Югское СКСО» за 2023 год и 1 полугодие 2024 года».

 Общий объем проверенных средств составил 35 819,9 тыс. рублей (кассовый расход и стоимость имущества). По результатам проверки установлены нарушения на общую сумму 307,97 тыс. руб.:

 1. Нарушения при формировании и исполнении бюджета на сумму 307,94 тыс. рублей:

 1.1.Установлены нарушения порядка и условий оплаты труда сотрудников Учреждения по 5 фактам на общую сумму 299,74 тыс. рублей, что в соответствии с классификатором (к.1.2.95) классифицируется как нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений.

 1.2. В нарушении ст. 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-З «О некоммерческих организациях» и Приказа Минфина России от 21.07.2011 №86н установлены нарушения в части не размещения на сайтеbus.gov.ru своевременно бюджетной сметы иизменение показателей бюджетной сметы Учреждения, что в соответствии с Классификатором (к.1.2.96) классифицируется как нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» или средствах массовой информации.

1.3.В нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 БК РФ, статьей 162, пунктом 6 статьи 219 БК РФ, в проверяемом периоде осуществлены дополнительные расходы, сверх необходимого для достижения результата на сумму 8,2 тыс. рублей (уплата пени, исполнительный лист), что в соответствии с Классификатором (к.1.2.100) классифицируется как неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора).

2. Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 0,03 тыс. руб.:

2.1. В нарушении Приказа №52н в Учреждении в отдельные периоды (январь – октябрь 2023 года) не применялась унифицированная форма расчетно-платежной ведомости (ОКУД 0504401), что в соответствии с Классификатором (к.2.3) классифицируется как нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета.

2.2. В нарушении требований п. 167 Инструкции № 191н в форме 0503169 не заполнена графа 11 раздела 1 и в разделе 2 не раскрыта информация о просроченной дебиторской задолженности по счету 1 206 23 000 на сумму 0,03 тыс. руб., что в соответствии с Классификатором (к.2.9) классифицируется как нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу.

 2.3. В нарушении статьи 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 151.2 и 383 Инструкции №157н, пункта 41.1 Инструкции №162н, в Учреждении не числится имущество, переданное в безвозмездное пользование и полученное в безвозмездное пользование, а также, в Учреждении числится особо ценное движимое имущество, что является нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, что в соответствии с Классификатором (к.2.11) классифицируется как нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью:

3.1. В нарушение пункта 3.2 Устава, статьи 39.9 Земельного кодекса Российской Федерации установлено не предоставление Учреждению земельного участка на праве постоянного (бессрочного) пользования, что в соответствии с Классификатором (к. 3.15.) классифицируется как неосуществление (ненадлежащее осуществление) органами государственной власти и органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя (собственника имущества) государственного (муниципального) казенного учреждения.

 4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок:

4.1. В 2023 году реестр закупок велся в нарушении статьи 73 БК РФ, что в соответствии с классификатором (к. 4.9) классифицируется как несоблюдение требований, в соответствии с которыми реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов (договоров), должны содержать следующие сведения: краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг; наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цена и дата закупки.

5. Установлены факты нарушений и несоответствий в нормативных правовых актах, регламентирующих порядок оплаты труда:

- приложение 1 и отдельные пункты Положения по оплате труда содержат несоответствия, в части установления окладов, размера персонального повышающего коэффициента, формирования фонда оплаты труда, назначения стимулирующих выплат;

- в нарушении статей 8, 135 и 144 Трудового кодекса РФ, пункта 5.9. Устава Учреждения локальный нормативный акт, регулирующий систему оплаты труда в учреждении, не утвержден;

- в штатном расписании неправомерно утверждена выплата за стаж непрерывной работы, выслугу лет руководителю и заместителю руководителя, которые не предусмотрены Положением по оплате труда.

 По результатам контрольного мероприятия вынесено представление, которое исполнено в полном объеме.

По результатам контрольного мероприятия направлено информационное письмо и рекомендации учредителю (администрации сельского поселения Югское):

1. Внести изменения в Устав Учреждения, устранив несоответствия.

2. В целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности Учреждения размещать на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" документы, предусмотренные п.3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

3. Положение «Об оплате труда работников муниципального учреждения культуры «Югское социально-культурное спортивное объединение», утвержденное постановлением администрации муниципального образования Югское от 29.06.2017 № 314 (с изменениями) привести в соответствие, устранив нарушения и несоответствия.

4. Устранить нарушения в установлении выплаты за стаж непрерывной работы, выслугу лет руководителю Учреждения.

5. Устранить несоответствия в части переданного на основании договора от 07.12.2011 №1 «Об использовании муниципального имущества закрепленного на праве оперативного управления за муниципальным учреждением», муниципального имущества (здание клуба (Вологодская область, Череповецкий район, с. Архангельское, дом 16).

6. Земельные участки под зданиями, используемые МУК «Югское СКСО», под зданием дома культуры по адресу: Вологодская область, Череповецкий район, д. Сурково, ул. Центральная д. 75 и зданием по адресу: Вологодская область, Череповецкий район, д. Батран, д.30, передать Учреждению в постоянное (бессрочное пользование).

 Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен главе Череповецкого муниципального района, копия отчета направлена в прокуратуру Череповецкого муниципального района для правовой оценки выявленных нарушений.