Информация о результатах контрольных мероприятий, осуществляемых отделом внутреннего финансового контроля администрации Череповецкого муниципального района

На основании пункта 6 раздела II Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации Череповецкого муниципального района на 2021 год, утвержденного распоряжением администрации Череповецкого муниципального района от 25.12.2020 года № 359-р, проведено контрольное мероприятие на тему: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля», за 2020 год.

Контрольное мероприятие проводилось в период с 01 июня 2021 года по 07 июня 2021 года в отношении Муниципального учреждения культуры «Климовское социально-культурное объединение». Проверено средств на сумму 19 593 901 рубль 23 копейки.

Итоги по результатам проверки:

1. Нарушение по устранению не в полном объеме требования пункта 2 Представления, вынесенного по предыдущему контрольному мероприятию.

2. Нарушение п. 4 ст. 14 Федерального закона от 12.01.1996 года № 7-ФЗ: Учреждением не приняты меры при внесении изменений в учредительный документ по уточнению видов деятельности Учреждения при исключении из своего состава Климовской библиотеки.

3. Нарушение принципа эффективности использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

4. Нарушение пунктов 1.13, 3.4, 5.2, 9.3 Положения «О порядке и условиях предоставления платных услуг», а также несоответствие наименований платных услуг в отчетах кассира установленному перечню услуг, нарушение пунктов 2.3, 4.1.4 Положения по оплате труда работников муниципального учреждения «Климовское социально-культурное объединение».

5. Нарушения начисления и выплаты заработной платы - необоснованные выплаты, ст. 136, 140 ТК РФ в части соблюдения сроков выплаты заработной платы, отпускных, расчета при увольнении.

6. Нарушения при организации надлежащего учета муниципального имущества:

- отсутствие в полном объеме учетной документации от Учредителя, необходимой для качественного учета активов;

- не отрегулирована с Учредителем форма использования объекта недвижимости «Климовская библиотека»;

- нарушение перечня имущества, утвержденного приложением № 2 к Постановлению Администрации от 26.12.2011 года № 122: на балансе Учреждения не учтен объект нефинансовых активов.

- нарушение п. 1 ст. 299 ГК РФ, п. 3.1.2 Договора об использовании муниципального имущества, п. 3.1. Устава.

7. Нарушения ст. ст. 20 - 21 Закона N 402-ФЗ, Инструкции по применению Единого плана счетов, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 года N 157н, Приказа Минфина России от 30.03.2015 года N 52н, положений Учетной политики при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета:

- абзаца 2 п. 71 Инструкции N 157н в части учета земельного участка;

- абзацев первого, второго пункта 38 Инструкции N 157н в части учета объекта основных средств в составе материальных запасов;

- п. 11 Закона № 402-ФЗ и Приказа N 52н: нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в части документального оформления;

- п. 34 приказа Минфина России от 01.12.2010 года № 157н, п. 3.7 Положения о постоянно действующей комиссии, в части отсутствия решений (оформленных протоколов) постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов;

- п. 4.1.1. Учетной политики, п. 2.18 Приложения № 9 к Учетной политике.

8. В нарушение подпунктов 3, 4, 6, 7, 9 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона № 7-ФЗ и пунктов 6, 7, 15 части 2 Порядка 86-н:

1) Учреждение не обеспечило в полном объеме открытость и доступность информации о своей деятельности, не разместив на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) следующие документы:

- изменения и дополнения в Устав № 93 от 27.11.2013 года, № 39 от 24.11.2015 года, № 74 от 19.06.2017 года, № 115 от 04.12.2020 года;

- планы финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения от 23.01.2020 года, от 28.07.2020 года, от 03.09.2020 года;

- муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания: муниципальное задание на 2020 год, утвержденное 25.12.2019 года; отчет о выполнении муниципального задания от 13.01.2021 года, что также является нарушением п. 8. Положения о формировании муниципального задания;

2) Нарушены сроки размещения всех планов ФХД (превышение пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы).

По результатам контрольного мероприятия выставлено Представление.

Начальник отдела

внутреннего финансового контроля Романова Л.В.