

Информация
о результатах контрольного мероприятия сектора внутреннего финансового
контроля администрации Покровского района
в отношении Муниципального казенного учреждения культуры Столбцецкого
сельского поселения «Культурно-досуговое объединение»

Основание для проведения проверки: План мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок сектора внутреннего финансового контроля администрации Покровского района Орловской области на II полугодие 2020 года, утвержденный распоряжением администрации Покровского района Орловской области от 15 июня 2020 года № 180-р, распоряжение администрации Покровского района от 27 ноября 2020 года № 367-р «О проведении контрольного мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля».

Объект проверки: Муниципальное казенное учреждение культуры Столбцецкого сельского поселения «Культурно-досуговое объединение»

ИНН 5721006590 КПП 572101001

ОГРН 1125746000115

Юридический адрес и фактическое местоположение совпадают:

303172, Орловская обл., Покровский р-н, д.Тимирязево, ул. Школьная, д. 6

Тема проверки: Проверка обоснованного и эффективного использования бюджетных ассигнований.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 14.12.2020 года по 25.12.2020 года включительно (10 рабочих дней).

Проверяемый период: 2019 год, 1-е полугодие 2020 года.

Лица, уполномоченные на проведение проверки: ведущий специалист по внутреннему финансовому контролю сектора внутреннего финансового контроля администрации Покровского района Мазалова Олеся Сергеевна.

По результатам проверки составлен Акт проверки сектора внутреннего финансового контроля администрации Покровского района от 30 декабря 2020 года № 25.

Объем проверенных средств составил: 2019 год -369461,48руб., 1 полугодие 2020 года- 121837,49руб.

Сумма нарушений: 2019 год – 233011,61 руб., 1 полугодие 2020 года-81383,94руб.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Контрольное мероприятие показало, что Учреждение исполняет полномочия по использованию бюджетных ассигнований неэффективно с нарушениями бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов сельского поселения, локальных актов Учреждения.

2. При проверке выявлены следующие нарушения :

1) Превышение фактически произведенных расходов над утвержденными

бюджетной сметой на 2019 год по виду расходов 244 с детализацией по КОСГУ. Сумма неправомерного использования средств составила 22811,94 руб. (КБК 0801Б410080080244).

2) Нарушение статьи 10.2.3. части 2 Приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления", на подстатью 223 "Коммунальные услуги" не отнесены расходы по оплате договоров гражданско-правового характера, заключенных с кочегарами и сезонными истопниками, фактически данные расходы отнесены на КОСГУ 225, сумма нарушения за 2019 год составила 14465,37руб. (КБК 0801Б410080080244); нарушение при разнесении кассовых выплат в журнале операций по банковскому счету по перечислению взносов на страховую часть и взносов в ФОМС по договору ГПХ с технической служащей на КОСГУ 226 вместо КОСГУ 225, сумма нарушения 2160,0 руб.(КБК 0801Б410080080244).

3) Нарушение пункта 8 статьи 16 44-ФЗ Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд": в планы-графики не вносились изменения при необходимости приведения их в соответствие в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств (ЛБО).

4) Нарушение пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ : договоры, заключенные Учреждением 4-6412/ТП-19 22.01.2019г, П467/138 от 01.01.2019г., 52-О/2019 от 22.02.2019г., 53-О/2019 от 22.02.2019г., П467/138 от 01.01.2020г., 4-6412/ТП-20 от 11.03.2020г., договоры с физическими лицами №1 от 09.01.2019г., №2 от 10.01.2019г., №3 от 10.12.2018г., №1 от 08.01.2020г. заключены до утверждения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. Сумма нарушения за 2019 год составила 137320,74 рубля. Сумма нарушения за первое полугодие 2020 года составила 80996,32 рубля. (КБК 0801Б410080080244).

5) В ходе проверки использования утвержденных бюджетных ассигнований на приобретение товаров, работ и услуг и анализа данных, отраженных в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками выявлены нарушения сроков оплаты выполненной работы, оказанной услуги по договору 3 от 10.12.2018г. (ГПХ)за услуги по отоплению помещения за период январь-апрель 2019 года от 2 до 15 рабочих дней.

6) Нарушение статьи 258 части 4 приложения 1 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению: отражение операций по учету расчетов с физическими лицами за оказанные ими услуги и выполненные работы по договорам гражданско-правового характера за 2019 год в нарушение ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям, при необходимости ведения в Журнале операций по расчетам с

поставщиками и подрядчиками. С 2020 года данные операции отражаются Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

7) При проверке уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации установлено следующее:

- в нарушение статьи 226 Налогового Кодекса РФ за июль, август, сентябрь, ноябрь 2019 года НДФЛ из заработной платы не перечислялся, сумма нарушения 5365,0 руб.;
- за март 2020г. НДФЛ из заработной платы перечислен с нарушением срока перечисления;
- по договору 3 от 10.12.2018г. (ГПХ) за услуги по отоплению помещения за январь 2019 г. в сумме 465 руб. НДФЛ не перечислен в бюджет;
- взносы на страховую часть по договору 3 от 10.12.2018г. за услуги по отоплению помещения в сумме 786,72 руб. за январь 2019г. не перечислены;
- выплаты в ФОМС по договору 3 за услуги по отоплению помещения в сумме 182,38 руб. за январь 2019г. не перечислены;
- взносы на страховую часть по договору ГПХ технической служащей за январь 2019 г. в сумме 550,0 руб. не перечислены в бюджет;
- по договору от 09.01.2019г. №1 за услуги по ведению бухгалтерского учета за 2019 год не перечислены взносы на страховую часть в сумме 12320,0руб., взносы в ФОМС в сумме 2031,07руб.

8) В нарушение пункта 3 статьи 431 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000г. № 117-ФЗ суммы страховых взносов, исчисленные на заработную плату сотрудников Учреждения, перечислялись не в полном объеме, либо не перечислялись в бюджет за весь проверяемый период. Образовавшаяся недоимка по налогам и взносов оплачиваются по требованию органов налоговой службы с уплатой пеней и штрафов.

9) Нарушение статей 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ- неэффективное использование средств при уплате штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах в 2019 году на сумму в размере 1643,87 руб., в первом полугодии 2020 года 387,62 рубля. (КБК 8910801Б410080080853).

10) Установлен факт нецелевого использования бюджетных средств.

В нарушение пунктов 1,2 статьи 226 Налогового Кодекса РФ при начислении вознаграждения по договору на оказание бухгалтерских услуг №1 от 09.01.2019 года в течение 2019 года начисление налога на доходы физических лиц (далее-НДФЛ) не производилось, сумма выплаченных сумм составила 84000руб., исполнителю договора выплачена сумма в размере 84000руб., сумма неудержанного налога составила 10920 рублей. При этом в бюджет была перечислена сумма фактически неудержанного, но исчисленного НДФЛ в размере 5460,00руб.(КБК 8910801Б410080080244). Уплата НДФЛ за счет средств налоговых агентов не допускается (пункт 9 статьи 226 НК РФ). То есть установлены факты траты бюджетных средств сверх утвержденных расходов на оплату труда, предусмотренных бюджетной сметой Учреждения, сумма НДФЛ должна удерживаться из заработной платы и перечисляться в бюджет.

11) Нарушение статьи 136 ТК РФ неоднократное нарушение сроков выплаты заработной платы в 2019 году, несвоевременно (22 рабочих дня) выплачены отпускные суммы директору Учреждения в размере 12629,0руб. 11 ноября 2019 года, компенсация за задержку выплаты не производилась.

12) Нарушение пункта 5 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" при исчислении среднего заработка из расчетного периода для начисления отпускных выплат не исключен период, когда работник получал пособие по временной нетрудоспособности директору Учреждения (с 20 по 28 мая 2019г.), период, когда за работником сохранялся средний заработок в соответствии с законодательством Российской Федерации, то есть на период отпуска директора (с 01 по 28 ноября 2018г.), заведующей филиалом (с 27 августа по 23 сентября 2018г.).

13) Нарушение пункта 4 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" средний дневной заработок для оплаты выплаты компенсации за неиспользованный отпуск заведующей филиалом, исчислен за последние 5 календарных месяцев (необходимо 12 месяцев).

Сумма нарушения при исчислении среднего заработка по пунктам 12,13 составила 471,47 рубля (КБК 8910801Б410080080111).

14) Установлен факт переплаты заработной платы за ноябрь 2019 года директору Учреждения на сумму 3429,05 руб., при расчете оплаты труда за месяц, неправомерно учтен период нахождения в ежегодном оплачиваемом отпуске 01.11.2019-10.11.2019. (КБК 8910801Б410080080111).

15) В нарушении статьи 2 Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом №1 от 14.01.2019г. «Об утверждении Учетной политики по бухгалтерскому учету на 2019 год в МКУК Столбцовского сельского поселения «КДО» не ведется регистр бюджетного учета Главная книга.

16) В нарушение статьи 11 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ, статьи 12 Учетной политики Учреждения в проверяемом периоде не проводилась инвентаризация нефинансовых активов, финансовых обязательств, расчетов с дебиторами и кредиторами.

Возражения или замечания руководителя объекта внутреннего контроля на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

В Учреждение направлено представление об устранении выявленных нарушений от 02.02.2021 года № 1-2021. По факту нецелевого использования бюджетных средств направлено предписание с требованием о принятии мер по возмещению причиненного ущерба сельскому поселению от 02.02.2021 года № 1.

02 февраля 2021 года

Ведущий специалист по внутреннему
финансовому контролю сектора внутреннего
финансового контроля администрации
Покровского района

Мазалова О.С.