

АКТ
проведения внутреннего муниципального финансового контроля в
МКУК «Парижскокоммунский СДК»

С. Парижская Коммуна

28.12.2024

На основании плана проведения внутреннего муниципального финансового контроля за 2024г., утвержденного Распоряжением администрации Парижскокоммунского сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области № 112-р от 28.12.2023 г «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по проведению внутреннего муниципального финансового контроля на 2024 г» Голевой Л.В. произведен внутренний муниципальный финансовый контроль за период с 01.01.2024 г по 01.12.2024 г в МКУК «ПарижскокоммунскийСДК».

Полное наименование муниципального казенного учреждения: Муниципальное казенное учреждение культуры «Парижскокоммунскийсельский Дом культуры» Верхнехавского муниципального района Воронежской области. Сокращенное наименование: МКУК «ПарижскокоммунскийСДК».

Место нахождения учреждения: 396131, Воронежская область, Верхнехавский район, с. Парижская Коммуна, ул Совхозная, д 38

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения выдано 20.07.2012 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Воронежской области, присвоен ИНН 3607006633, КПП 360701001.

Сведения об учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1123668035171

МКУК «ПарижскокоммунскийСДК» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в УФК, печать и штамп.

Свою деятельность учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного Решением СНД от 20.06.2012 г №79 Парижскокоммунского сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области

Муниципальное учреждение в своей деятельности руководствуется Законом Российской Федерации «О культуре» и другими Федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и нормативными правовыми актами Воронежской области, нормативными правовыми актами муниципального образования администрации Парижскокоммунского сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области

Учредителем МКУК «ПарижскокоммунскийСДК» является администрация Парижскокоммунского сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области

Организационно - правовая форма – казенное учреждение.

МКУК « ПарижскокоммунскийСДК» создано в целях реализации деятельности ОКВЭД 90.04.3

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам муниципальным

учреждением осуществляется из собственных доходов учреждения, а также выделяемой субсидии из областного бюджета на оплату труда с начислениями.

МКУК «ПарижскокоммунскийСДК» в проверяемом периоде осуществлял операции с бюджетными средствами через лицевой счет:

счет для учета операций со средствами бюджетного учреждения № 03914J43680 (открыт в УФК по Воронежской области);

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность учреждения культуры, распорядителем денежных средств с правом первой подписи в проверяемом периоде является директор МКУК «ПарижскокоммунскийСДК» Попова Лариса Васильевна по настоящее время.

Бухгалтерский учет осуществляет администрация Парижскокоммунского сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской, в лице бухгалтера сектора централизованного учета и отчетности Голевой Л.В.

В проверяемом периоде согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год МКУК «ПарижскокоммунскийСДК» на заработную плату были предусмотрены средства в сумме 1803341.00 рублей, в том числе межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями— 510523.00 рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01 декабря 2024 года МКУК «Парижскокоммунский СДК» в 2024 году на начисления по выплате на оплату труда израсходовано 457622.00 рублей, в том числе межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 108668.00 рублей.

Заработная плата работникам учреждения осуществлялась в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры «ПарижскокоммунскийСДК», утвержденного приказом № 2 от 22.01.2022 г МКУК «ПарижскокоммунскийСДК», а также в соответствии со штатным расписанием и приказами директора учреждения о приеме, увольнении и перемещении сотрудников, об установлении повышающих коэффициентов, об установлении стимулирующих и компенсационных выплат по результатам работы, табелям учета рабочего времени в пределах фонда оплаты труда.

Начисление заработной платы производилось по расчетно-платежным ведомостям с перечислением на банковские карточки работников и табелей учета рабочего времени за 2024 год.

На 01.01.2024 главой администрации Парижскокоммунского сельского поселения Кирсановой Д.В. согласован Приказ № 2-ОД от 01.02 2024 года об утверждении штатного расписания в количестве 4 штатных единицы с месячным фондом оплаты труда 139891.00 руб.

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

Контроль за определением и обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков.

Проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график установлено следующее:

в соответствии с ч. 3 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование цены контракта, заключаемого в соответствии с п.п. 4, 5, 8, 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, не требуется; при формировании плана-графика на 2024 год, цена контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определялись в соответствии с объемами бюджетных средств, утвержденных бюджетной сметой на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, с учетом обязательств по контрактам (договорам) прошлых лет и ценовой политики, сложившейся по результатам закупочной деятельности в 2023 году.

04.03.2024г МКУК «Парижскокоммунский СДК» был заключен муниципальный контракт №01313000210240000090001 с ИП Гусаковым Евгением Сергеевичем на основании результатов проведенного аукциона в электронной форме, протокола подведения итогов определения поставщиков (подрядчика, исполнителя) №0131300021024000009-2 от 22.02.2024г на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки №0131300021024000009 на проведение работ по капитальному ремонту МКУК «Парижскокоммунский СДК» на сумму 16429036,55 рублей. По обоюдному согласию сторон, на основании п.1.3 ч1 ст 95 ФЗ от 05.04.2013г №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 27.04.2024г было заключено дополнительное соглашение №1 от 27.04.2024г об увеличении цены контракта на 1635595,25 рублей, что не превышает 10 % от первоначальной цены контракта.

20.09.2024 г был заключен муниципальный контракт №01313000210240000560001 с ООО «МЕТРОВУД» на основании протокола подведения итогов электронного аукциона от 09 сентября 2024г №0131300021024000056-2 на поставку кресел для зрительного зала МКУК «Парижскокоммунский сельский дом культуры» Верхнехавского муниципального района на сумму 648204,48 рублей.

20 сентября 2024 года был заключен муниципальный контракт №01313000210240000580001 с ИП Тереховым Сергеем Николаевичем на основании протокола подведения итогов электронного аукциона от 09 сентября 2024г №0131300021024000058-2 на поставку мебели для МКУК «Парижскокоммунский сельский дом культуры» Верхнехавского муниципального района на сумму 257585,20 рублей.

20 сентября 2024 года был заключен муниципальный контракт №01313000210240000570001с ООО «МЕТРОВУД» на основании протокола подведения итогов электронного аукциона №0131300021024000057-2 на поставку мебели для МКУК «Парижскокоммунский сельский дом культуры» Верхнехавского муниципального района на сумму 270000,0 рублей.

23 сентября 2024 года был заключен муниципальный контракт №01313000210240000590001 с ИП Зайцевым Евгением Александровичем на основании протокола от 11 сентября 2024 года №0131300021024000059-2 на поставку одежды сцены для МКУК «Парижскокоммунский сельский дом культуры» Верхнехавского муниципального района на сумму 275828,55 рублей.

Контроль за применением заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

При исполнении муниципального контракта №01313000210240000580001 от 20.09.2024г поставщиком ИП Тереховым Сергеем Николаевичем были нарушены сроки поставки товара.

ИП Зайцеву Сергею Николаевичу была предъявлена претензия от 18.11.2024г об уплате неустойки (пени) на сумму 4688.06 рублей.. 18.11.2024 года в адрес МКУК «Парижскокоммунский СДК» от ИП Терехова Сергея Николаевича было получено письменное обращение №18 от 18.11.2024г о списании на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2018г №783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом». 18.11.2024г приказом МКУК «Парижскокоммунский СДК» №11 ОД была создана комиссия по поступлению и выбытию активов в целях подготовки решения о списании начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) по государственным (муниципальным) контрактам. 19 октября 2024 года комиссией было принято решение о списании начисленной и неуплаченной неустойки с ИП Терехова Сергея Николаевича в размере 4688,06 рублей, что не превышает 5 % цены контракта.

При исполнении муниципального контракта №01313000210240000560001 от 20.09.2024г поставщиком ООО «МЕТРОВУД» были нарушены сроки поставки товара. 09 декабря 2024 года ООО «МЕТРОВУД» была предъявлена претензия от 09.12.2024 об уплате неустойки (пени) на сумму 9074.86 рублей. 09 декабря 2024 года ООО «МЕТРОВУД» была произведена оплата пени в сумме 9074,86 рублей (платежное поручение №800 от 09.12.2024г).

Контроль за соответствием поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

При осуществлении контроля за соответствием результатов, предусмотренных контрактами (договорами), условиям контрактов (договоров) в ходе проверки было установлено следующее:

экспертизы на соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, осуществляемые у единственного поставщика, в Учреждении не проводились на основании п. 1 ч. 4 ст. 94 Федерального закона 44-ФЗ;

принятие и проверка товара на соответствие условиям контракта (договора) осуществляется без оформления отдельного документа. Товар считается принятым после подписания товарной накладной, оказание услуг (выполненных работ) считаются принятыми после подписания акта выполненных работ.

В ходе проверки по вопросу соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанные услуги условиям контракта нарушений не выявлено.

Контроль за своевременностью, полнотой и достоверностью отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», Приказом

Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказами Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаниями по их применению» и от 30.03.2015 г. № 52н «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».

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляет администрация Парижскокоммунского сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области

Контроль за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В соответствии со ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, а именно выполнения функций и полномочий государственных органов Российской Федерации, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, государственных органов субъектов Российской Федерации, органов управления территориальными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

В рамках выполнения муниципальной программы «Развитие культуры» подпрограммы «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений» в целях создания необходимых условий для эффективной реализации муниципальной программы, в рамках бюджетных смет, заключены договоры, муниципальные контракты и приобретены:

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 1140190590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» коду КОСГУ 221 «Услуги связи» - на сумму 15000,00 руб ;

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 1140190590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» - обслуживание программы «Электронная отчетность СБИС», за аренду интернет сайта на сумму 15980,00 руб ;

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 1140190590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» - 159665.74 руб.;

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 1140190590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 247 «закупка

энергетических ресурсов» коду КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» отопление, электроэнергия на сумму 286892.57 руб.;

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 1140190590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» водоснабжение, вывоз бытовых отходов за счет регионального оператора на сумму 12540.61 руб.;

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 1140190590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - на сумму 266501.00 руб.;

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 11201S9640 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 243 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 225 «Капитальный ремонт здания МКУК «Парижскокоммунский СДК» - на сумму 19846381,24 руб.;

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 1140190590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 228 «Осуществление строительного контроля» - на сумму 281835,55 руб.;

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 1110190590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 346 «Увеличение стоимости материальных запасов» - приобретение канцтоваров, хозяйрасходы на сумму 7362.00 руб.;

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 11201L4670 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» - приобретение основных средств на сумму 233190.60 руб.;

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 11201S9640 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» - приобретение основных средств на сумму 3835247.42 руб. Сумма всех заключенных договоров без превышения лимитов.

Все товары, результаты выполнения работ, услуг, закупка которых осуществлялась для нужд Учреждения в проверяемом периоде, используются в соответствии с целями закупок.

Обобщение результатов контрольного мероприятия.

При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг в МКУК «Парижскокоммунский СДК» объем проверенных

средств составил 27067678,03 руб. В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

МКУК «Парижскокоммунский СДК» вправе представить письменные возражения на акт проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта.

Глава Парижскокоммунского сельского поселения

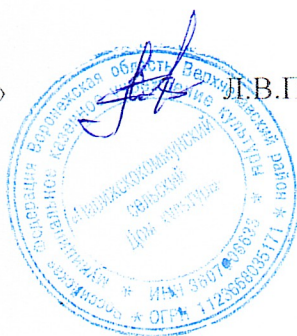


Д.В.Кирсанова

Акт внутреннего муниципального финансового контроля составлен на 7 страницах в единственном экземпляре.

Копию акта получил: 28.12.2024 г

Директор МКУК «Парижскокоммунский СДК»



Д.В.Попова