

АКТ
камеральной проверки муниципального бюджетного учреждения
культуры «Районный координационный центр народного творчества»
(МБУК «РКЦНТ»)

с. Хоринск

25 апреля 2025г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа муниципального учреждения «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» №5 от 27.02.2025г. «О проведении контрольного мероприятия», приказа муниципального учреждения «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» №25 от 25.12.2024г. «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год», приказа №7 от 7 апреля 2025 года «О продлении срока проведения контрольного мероприятия».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания. Проверка соблюдения законодательства РФ и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверяемый период: 2022-2023гг.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: консультантом контрольно-ревизионного сектора МУ «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» Коптилкиной Л.Г.

При проведении контрольного мероприятия консультантом контрольно-ревизионного сектора МУ «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» Коптилкиной Л.Г. проведены следующие контрольные действия: изучены финансовые, бухгалтерские, отчетные документы, представленные в соответствии с Запросом №1 от 27.03.2025года.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 16 рабочих дней с 04 марта 2025 года по 11 марта 2025 года, с 7 апреля 2025 года по 18 апреля 2025года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Районный координационный центр народного творчества» (далее Учреждение).

Сокращенное наименование объекта контроля: МБУК «РКЦНТ »

ИНН: 0321005875;
ОГРН: 1130327020713;

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса: 813Ц2892;

Адрес: 671410, с. Хоринск, ул. Ленина, 38, телефон: 8(30148)22028.

Объект контроля находится в ведении: Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры муниципального образования «Хоринский район».

Адрес: Республика Бурятия, 671410, Хоринский район, с. Хоринск, ул. Ленина, 26. Телефон: 8 301 4823966.

Лицевые счета, открытые в Федеральном казначействе:

20026Ц28920- лицевой счет бюджетного учреждения, открыт 28.01.2014г;

21026Ц28920- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения, открыт 28.01.2014г.;

Должностные лица объекта контроля, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

Начальник МКУ «Управление культуры МО «Хоринский район» – Жамсаранов Эрдэм Аюшеевич;

И.о. начальника - Дугарова Евгения Батуевна с 22.08.2023г.;

главный бухгалтер – Степанова Надежда Александровна;

Директор учреждения - Шойбонова Оюна Алдаровна.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Проверка соблюдения положений правовых актов, регулирующих порядок формирования муниципального задания.

Формирование муниципального задания осуществляется в соответствии с Постановлением Администрации муниципального образования «Хоринский район» №211 от 29.04.2020г. «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Хоринского района, финансового обеспечения выполнения муниципального задания и контроля» (далее Порядок).

В нарушение пункта 2.4 Порядка в муниципальном задании №9 на 2023 год допустимые отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги в процентах и в абсолютных показателях не соответствуют установленному предельному значению (5%). (Приложение 1).

Так по муниципальной услуге «Организация и проведение мероприятий»:

по пункту 3.2 «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги» по показателям:

-«количество проведенных мероприятий» допустимое отклонение установлено 30 процентов;

-«количество участников мероприятий»- допустимое отклонение установлено 99,6 процентов;

-«количество проведенных мероприятий на платной основе - допустимое отклонение установлено 84 процента;

По части 2 «Сведения о выполняемых работах», раздел 2 «Выявление, изучение, сохранение, развитие и популяризация объектов нематериального культурного наследия народов Российской Федерации в области традиционной народной культуры», пункт 3.2 «Показатели, характеризующие объем работы» по показателям:

-«количество народных и образцовых коллективов» допустимое отклонение установлено 15 процентов;

-«участие в республиканских, межрегиональных международных фестивалях и конкурсах, выставках» допустимое отклонение установлено 10 процентов;

Допустимые отклонения в абсолютных показателях не соответствуют расчетным данным.

В нарушение пункта 3.1, Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее-Порядок), объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитан без учета нормативных затрат.

В нарушение пункта 3.3 Порядка, значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг не утверждены правовым актом учредителя.

В нарушение пункта 3.15 Порядка, значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и корректирующих коэффициентов не размещены на официальном сайте муниципального образования «Хоринский район».

2. Проверка достоверности сведений, отраженных в отчете о выполнении муниципального задания.

Проверкой отчета о выполнении муниципального задания за 2023 год установлено:

допустимые (возможные) отклонения в сведениях о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги, не соответствуют установленным показателям муниципального задания;

допустимые (возможные) отклонения в сведениях о фактическом достижении показателей, характеризующих объем работы, не соответствуют установленным показателям муниципального задания;

показатель «отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение заполнен неверно. (Приложение 2).

В рамках проверки выполнения муниципального задания выборочно проверено начисление заработной платы.

В результате проверки за 2023 год нарушений не установлено.

3. Проверка соблюдения законодательства РФ в сфере закупок.

В результате выборочной проверки соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона №44-ФЗ, нарушений не установлено.

В результате . выборочной проверки соблюдения определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, нарушений не установлено.

В результате выборочной проверки соблюдения предусмотренных Федеральным законом №44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта установлено:

в нарушение пункта 13.1 статьи 34 , пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ учреждением:

-оплата по УПД №1 от 10.01.2023г. (Приложение 3) проведена с нарушением срока 3 календарных дня, платежное поручение №43455 от 27.01.2023г. (Приложение 4), следовало оплатить не позднее 24.01.2023г;

- оплата по сч/ф №340-А10086-345-00409 от 31.12.2022г., (Приложение 5) документ подписан электронно 13.01.2023г., проведена с нарушением срока 8 календарных дней, платежное поручение №67742 от 01.02.2023г. (Приложение 6), следовало оплатить не позднее 24.01.2023г;

Данные нарушения содержат признаки административного правонарушения в соответствии с частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ

«Нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом, -

влечет наложение административного штрафа в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей».

Следует отметить, что согласно части 1 статьи 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности по данному нарушению истек.

В результате проверки соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В результате проведенных контрольных мероприятий установлено:

1. Нарушение Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений.

2. Нарушение требований пункта 13.1 статьи 34, пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

1. Копия муниципального задания за 2023год на 13 л. в 1 экз;
2. Копия отчета о выполнении муниципального задания за 2023год на 8л. в 1 экз;
3. Копия УПД №1 от 10.01.2023г. на 1л. в 1 экз;
4. Копия платежного поручения №43455 от 27.01.2023г. на 1л. в 1 экз;
5. Копия сч/ф №340-А10086-345-00409 от 31.12.2022г на 1л. в 1 экз;
6. Копия платежного поручения №67742 от 01.02.2023г. на 1л. в 1 экз;

Консультант
контрольно-ревизионного
сектора

25.04.2025г.



Л.Г. Коптилкина.