Камеральная проверка в отношении Муниципального казенного учреждения культуры «Центр культуры и досуга Гирвасского сельского поселения».

В период с 10 апреля 2025г. по 27 мая 2025г. органом внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Кондопожского муниципального района в отношении Муниципального казенного учреждения культуры «Центр культуры и досуга Гирвасского сельского поселения» проведена плановая камеральная проверка по теме: Проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в отношении деятельности объекта контроля.

Проверенный период: 2024 год.

Настоящим контрольным мероприятием установлено, что в проверяемом периоде объектом контроля допускались нарушения требований бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также требований законодательства о контрактной системе и иных нормативных правовых актов в сфере закупок, а именно:

1. При осуществлении проверки правильности и достоверности расчетов по начислению и выплате заработной платы и произведенных из нее удержаний установлено следующее:

- в нарушение положений ст.189 ТК РФ, в Правилах трудового распорядка отсутствует раздел, регламентирующий ответственность сторон трудового договора;

- в нарушение положений Учетной политики, при ведении Табелей учета использования рабочего времени использовался способ, не соответствующий установленному;

- в нарушение положений ст.133 ТК РФ, установлены случаи начисления заработной платы в размере ниже установленного МРОТ;

- в нарушение положений ст.136 ТК РФ, установлены случаи нарушения сроков выплаты заработной платы.

2. При осуществлении проверки расходов на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд объекта контроля установлено следующее:

- в нарушение положений ст.73 БК РФ, в реестре закупок отсутствует информация о закупках, осуществленных за счет денежных средств, выданных под отчет;

- в нарушение положений ст.23 Закона №44-ФЗ, установлены случаи отсутствия в договорах идентификационного кода закупки:

- в нарушение положений ст.34 Закона №44-ФЗ, установлены случаи отсутствия в договорах условия о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

3. При осуществлении проверки правильности и достоверности расчетов с подотчетными лицами, установлено следующее:

- в нарушение положений Приказа Минфина №157н, установлены случаи нарушения хронологического порядка подбора авансовых отчетов;

- в нарушение положений Приказа Минфина №52н, установлены случаи заполнения авансовых отчетов с ошибками, без указания необходимых реквизитов;

- в нарушение положений Приказа Минфина №157н, Учетной политики, установлены случаи отсутствия личных заявлений на выдачу денежных средств под отчет и возмещение перерасхода по авансовым отчетам;

- в нарушение положений Учетной политики, установлены случаи выдачи аванса в сумме, превышающей установленную предельную сумму на выдачу денежных средств под отчет;

- в нарушение положений Приказа Минфина №157н, установлены случаи принятия к учету авансовых отчетов без подтверждающих документов;

- в нарушение положений Приказа Минфина №157н, установлены случаи необоснованного принятия расходов по авансовым отчетам.

4. При осуществлении проверки отчетов о пробеге автомобиля и расходе ГСМ, установлено следующее:

- в нарушение положений Приказа Минтранса №390, в путевых листах указаны не все сведения, перечень которых установлен указанным приказом;

- в нарушение положений Закона №402-ФЗ, установлены случаи наличия в путевых листах исправлений, не заверенных должным образом.

Объекту контроля направлено представление с требованием о принятии мер по устранению причин и условий выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия нарушений и недостатков.