Информация по результатам проведенного контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности БУК ОО «Орловский областной центр народного творчества»

В соответствии с Планом деятельности Контрольно-счетной палаты Орловской области на 2022 год проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности БУК ОО «Орловский областной центр народного творчества».

Проверяемый период – 2021 год и иные периоды деятельности. Объем средств, охваченных при проведении контрольного мероприятия, составил 31 034,4 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия в БУК ОО «Орловский областной центр народного творчества» установлено нарушений на общуюсумму 4 043,4 тыс. рублей, из них:

Нарушение условий соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на сумму 281,2 тыс. рублей:

- в нарушение условий Соглашения от 12.01.2021 № 2/6740870110 «О предоставлении субсидии из областного бюджета бюджетному учреждению Орловской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2021 году необоснованно оплачена кредиторская задолженность, образовавшаяся при выполнении государственного задания за 2020 год в сумме 281,2 тыс. рублей;

- в нарушение условий Соглашения от 24.05.2021 № 2 «О предоставлении гранта любительским творческим коллективам - победителям Всероссийского фестиваля-конкурса любительских творческих коллективов» Учреждением не обеспечено ведение раздельного учета денежных средств гранта, а также имущества, приобретенного за счет указанных средств, от других средств и имущества, которыми Учреждение владеет, пользуется и распоряжается.

Нарушения в сфере бухгалтерского учета составили 2 497,1 тыс. рублей, из них за счет искажения годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год на сумму 1 655,5 тыс. рублей:

- в нарушение п. 99 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), учет сценическо-постановочных средств и прочих основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев осуществлялся Учреждением на счете 010536000 «Прочие материальные запасы-иное движимое имущество учреждения» на общую сумму 496,3 тыс. рублей;

- в нарушение п. 333 Инструкции № 157н, на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» Учреждением учтено имущество без оправдательных документов, подтверждающих право безвозмездного пользования имуществом (договоры, акты приема-передачи имущества в безвозмездное пользование при проверке бухгалтерией Учреждения не представлены) в количестве 101 единицы на общую сумму 38,9 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 333 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 174н, п. 21 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н) на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» Учреждением на 01.01.2022 не учтено нежилое помещение площадью 468,5 кв. м., расположенное в административном здании литер «А» на третьем этаже по адресу: г. Орел, ул. Советская, 29, и переданное по договору безвозмездного пользования от 31.05.2007 № 12, что привело к искажению Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (справки в составе Баланса ф.0503730 на 01.01.2022);

 - в нарушение пункта п. 68 Инструкции № 33н в Сведениях о движении нефинансовых активов по приносящей доход деятельности Учреждением не отражены основные средства на общую сумму 196,0 тыс. рублей, полученные Учреждением по договору о безвозмездной передаче имущества б/н от 23.11.2021, заключенному с ИП Лазаревым А. В.;

- в нарушение п. 68 Инструкции № 33н в Сведениях о движении нефинансовых активов по деятельности по государственному заданию Учреждением отражено документально неподтвержденное безвозмездное поступление основных средств на сумму 105,0 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что в нарушение ч. 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ, ч. 6 ст. 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» Учреждением не зарегистрировано право оперативного управления на нежилое помещение – здание концертного зала, расположенное по адресу г. Орел, пер. Карачевский, д.6, пом.2 (этаж 1, подвал) площадью 909,6 кв. м, кадастровый номер 57:25:0020538:468, балансовая стоимость1 937,3 тыс. рублей.

По результатам проверки закупок товаров, работ, услуг установлено 11 фактов нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок на общую сумму 246,1 тыс. рублей.

Иные нарушения и замечания, выявленные в ходе контрольного мероприятия, на сумму 880,3 тыс. рублей, в том числе:

- в нарушение ч. 4 ст. 6 Закона Орловской области от 04.12.2020 № 2537-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», п. 18 Положения о мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 09.12.2017 № 1496, с учетом положений п. 16.1 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» при заключении договоров с единственным поставщиком Учреждением неправомерно производилось 100 % авансирование на общую сумму 801,4 тыс. рублей;

- в нарушение статей 173, 177 ТК РФ при отсутствии направления на обучение работодателем и трехстороннего договора об обучении Учреждением произведены расходы на оплату сотруднику дополнительного оплачиваемого (учебного) отпуска в сумме 30,9 тыс. рублей (в том числе оплата за дополнительный оплачиваемый отпуск – 23,8 тыс. рублей, начисления на оплату отпускных – 7,1 тыс. рублей);

- в нарушение приказа директора Учреждения от 28.06.2021 № 76 Учреждением произведено излишнее начисление и перечисление стимулирующих выплат за 3 квартал 2021 года ведущему методисту по традиционной культуре в сумме 15,7 тыс. рублей (в том числе стимулирующие выплаты – 12,1 тыс. рублей, начисления страховых взносов – 3,6 тыс. рублей).

Неэффективные расходы составили 138,7 тыс. рублей, в том числе:

- расходы, произведенные за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на оплату труда ведущего библиотекаря информационно-методического отдела в сумме 106,3 тыс. и не отвечающие основной цели предоставления государственных услуг;

- неэффективно произведенные расходы на оплату труда за счет установления доплат сотрудникам Учреждения за выполнение дополнительных работ, составляющих основную трудовую функцию работников в ходе нормальной продолжительности рабочего времени и не носящих компенсационный характер, на общую сумму 32,4 тыс. рублей (из них доплата за увеличение объема работ - 24,9 тыс. рублей, страховые взносы – 7,5 тыс. рублей).