

МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО ГОРОДА РОСТОВА-НА-ДОНУ

Информация о результатах плановой выездной проверки Управления культуры города Ростова-на-Дону и подведомственных ему МКУ учреждений

Основание для проведения контрольного мероприятия: План контрольной деятельности контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону на 2022 год.

Тема контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности Управления культуры города Ростова-на-Дону и подведомственных ему учреждений.

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 01.01.2022 года.

Срок проведения: с 19.01.2022 по 15.02.2022 года.

Результаты контрольного мероприятия в Управлении культуры города Ростова-на-Дону:

1. Управлением культуры при расчете субсидии на выполнение муниципального задания для подведомственных учреждений на 2021 год допущены нарушения норм Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)..., утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 29.12.2015 № 1333 (далее – Положение № 1333), общих требований к определению нормативных затрат..., утвержденных приказом Министерства культуры Российской Федерации от 28.03.2019 № 357 и приказом Минпросвещения России от 20.11.2018 № 235.

2. Допущено завышение суммы финансового обеспечения на выполнение муниципального задания МАУ ПКиО им. Н. Островского в результате завышения объемных показателей (площади территории) выполнения работы «Создание условий для массового отдыха граждан».

Результаты контрольного мероприятия в подведомственных Управлению культуры города Ростова-на-Дону учреждениях:

1. Одним подведомственным учреждением допущен факт расхода средств субсидии на цели, не соответствующие условиям их получения - выполнены работы по благоустройству не принадлежащей Учреждению территории.

2. В четырех учреждениях в 2020-2021 годах допущены случаи перечисления начисленных денежных средств на предназначенные для выплаты заработной платы счета работников сверх сумм, подлежащих выплате согласно данным бухгалтерского учета. В трех учреждениях имеются отдельные случаи неперечисления сотрудникам начисленных сумм. В период проверки частично работниками возмещены излишне выплаченные суммы, перечислена недоплата.

3. Шестью учреждениями культуры допущены случаи расхода средств субсидии на оплату труда работников по документам, оформленным с нарушением норм законодательства и внутренних локальных актов учреждений.

4. Рядом учреждений культуры допускались факты расход средств субсидии при отсутствии оснований, из них:

4.1. По средствам, направленным на оплату труда работников учреждений допущены отдельные нарушения при назначении доплат компенсационного и стимулирующего характера, в том числе: доплаты, не предусмотренные Постановлением Администрации города от 16.06.2017 № 523 и с превышением их размера, выплаты доплат по одним и тем же критериям дважды.

4.2. Отдельными учреждениями допущено нарушение норм Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при приемке оборудования по заключенным контрактам.

4.3. Отдельными учреждениями допущены нарушения условий контрактов при их исполнении.

5. Отдельными учреждениями культуры осуществлены закупки с нарушением норм законодательства: при формировании НМЦК не соблюдены требования норм ч. 5 ст. 22 Закона № 44-ФЗ; в нарушение ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ заключенные контракты не содержат условий о проведении учреждением экспертизы поставляемого оборудования (выполнения работ, оказания услуг).

6. На начало 2021, 2022 годов 8 учреждений без основания создали дебиторскую задолженность, например, произведено авансирование поставки топливно-энергетических ресурсов в нарушение условий договоров.

10. Допущены отдельные факты искажения бюджетного учета, что привело к искажению данных отчетности - в течение длительного периода времени не принимались к учету первичные документы на установку и списание материальных ценностей.

В адрес Управления культуры города Ростова-на-Дону и подведомственных ему учреждений направлены представления для принятия мер по устранению нарушений и недостатков.

Составлено 8 протоколов об административном правонарушении.

Информация о результатах проверки направлена главе Администрации города Ростова-на-Дону.

Исполнитель:
Орешак О.В.