РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ

**Сектор контрольно-ревизионной работы Клинцовской городской администрации**

На основании Поручения Главы Клинцовской городской администрации от 09.09.2021 № 4657-4 и Плана работы сектора контрольно-ревизионной работы Клинцовской городской администрации на 2021 год, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения «Дом культуры» города Клинцы Брянской области за период с 01 января по 31 декабря 2020 года.

Проверка проведена выборочным методом по вопросам, определённым программой проверки. По итогам проверки составлен акт от 20 октября 2021 года.

Проверкой установлено:

Согласно Уставу, утвержденным Постановлением Клинцовской городской администрации от 23.12.2011 №3500 с последующими изменениями и дополнениями к нему.

Учреждение имеет свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения , ИНН - 3203005641; КПП– 324101001; ОГРН – 102320133826.

В соответствии с Уставом учредителем является муниципальное образование городской округ «город Клинцы Брянской области» в лице Клинцовской городской администрации, которая осуществляет функции и полномочия Учредителя муниципального бюджетного учреждения «Дом культуры». Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование городской округ «Город Клинцы Брянской области».

Целями деятельности Учреждения являются: решение вопросов местного значения в сфере организации досуга населения и приобщения жителей города Клинцы к творчеству, культурному развитию и самообразованию.

МБУ ДК является юридическим лицом, некоммерческой организацией, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в органах Федерального Казначейства по Брянской области №20276Ч22320, №21276Ч22320.

Юридический адрес Учреждения: 243140, Брянская область, г. Клинцы, проспект Ленина, д.70. тел.8 (48336) 5-62-81.

В проверяемый период и в настоящее время право подписи денежных и расчетных документов имеют: директор, - заместитель директора по АХЧ, с правом первой подписи и главный бухгалтер, ведущий бухгалтер ,с правом второй подписи.

Согласно данным бухгалтерской отчетности общая сумма доходов Учреждения за 2020 год составила 16 739 756,75 руб., в том числе:

-14 359 850, 38 руб. – субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств бюджета публично-правового образования, создавшего учреждение;

- 629 580,00 руб. – доходы за счет средств от оказания платных услуг;

- 6 751,26 руб.- доходы по условным арендным платежам.

Состав субсидий учреждения за счет целевых средств:

-1 650 012,11 руб. - «Реализация полномочий исполнительного органа местного самоуправления городского округа «город Клинцы Брянской области»» (2015-2021 годы);

-93 563,00 руб.- профилактика терроризма и экстремизма в муниципальном образовании городской округ «город Клинцы Брянской области».

В результате контрольного мероприятия установлены следующие нарушения законодательных и иных нормативных правовых актов, определяющих деятельность проверяемого объекта:

1.в нарушение требований п.337 Приложения 2 Инструкция № 157н. не учитывались на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» по цене 1 руб. за билет;

2.в нарушении [п. 3](consultantplus://offline/ref=C5AC159BF9D16C9C8BFA595F63A0DF720E38CF2CF448D2FD03773839113D44ACFA342E0712E8E62F7A497E23F3735A8AE2DCDE668904E7A9s5s1H), [п. 5](consultantplus://offline/ref=C5AC159BF9D16C9C8BFA595F63A0DF720E38CF2CF448D2FD03773839113D44ACFA342E0712E8E62F78497E23F3735A8AE2DCDE668904E7A9s5s1H) Приказа Минкультуры «Об Утверждении порядка определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства Культуры Российской Федерации, оказываемые ими сверх установленного государственного задания, а также в случаях определенных Федеральными Законами в пределах установленного государственного задания» от 22.06.2011 №737 обоснование формирования цены платных услуг не приведено, порядок определения размера платы за услуги не соблюдается;

3.в нарушение требований п.1.3 Приказа Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. N49 и п.1 ст. 11 Закона «О бухгалтерском учете» не проведена инвентаризация отдельных видов имущества и финансовых обязательств, что повлекло недостоверность данных бухгалтерского учета и отчетности по нефинансовым активам, вследствие невыполнения требований ст.19 Закона «О бухгалтерском учете» об организации и осуществлению мероприятий внутреннего контроля;

4.в нарушение требований п.200 Инструкции №157н не ведется ежемесячный аналитический учет расчетов по поступлениям доходов по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов в Карточках учета средств и расчетов ([ф. 0504051](garantf1://12081350.4018/)).

5.в нарушение ч.2 ст.34 Закона №44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 13.01.2014 №19 при заключении контракта энергоснабжения от 10.01.2020 №1196 на сумму 256,9 тыс. руб., установлено «ориентировочное» значение цены контракта;

6.в нарушение ч. 2 ст.34 Закона №44-ФЗ, при заключении 32 договоров на общую сумму 1871,1 тыс. руб. с нарушением требований, предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок, в части отсутствия указания, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

7.в нарушение требований ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ о первичных учетных документах в актах на списание отсутствует заключение Комиссии по поводу фактического использования материальных запасов, не указаны конкретные объекты направления расхода;

8.в нарушение п.2 Приложения 5 Приказа от 30.03.2025 №52н о применении и заполнении форм первичных учетных документов ведомости выдачи материальных ценностей (форма - 0504210) не оформлялись;

9. проверкой обоснованности начисления заработной платы, в виде стимулирующих выплат установлено отсутствие информацииоб оценке результативности деятельности, качественных показателях и критериях результатов деятельности каждого работника, что противоречит требованиям раз.1 Положения о порядке и условиях осуществления выплат стимулирующего характера Приложения №2 к Коллективному договору Учреждения.

10. В результате проверки достоверности формирования доходов по счету 20500"Расчеты по доходам" установлено, поступление денежных средств по договорам о совместной деятельности за 2020 год в количестве 27 договоров на общую сумму 222,2 тыс. рублей, при этом сумма оплаты по договорам не подтверждена расчетами.

По итогам проверки директору Учреждения направлено Представление с предложением, принять меры по устранению причин и условий образования указанных нарушений и недопущению их впредь. Отчет о результатах проверки, направлен в адрес главы Клинцовской городской администрации.

Заведующий сектором

контрольно- ревизионной работы