**Информация**

**о результатах проведения управлением финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа контрольного мероприятия в МБУК «ДКиС им. А.Д. Черкасова»**

Основания проведения контрольного мероприятия: приказ управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа от 14.12.2022 № 75 «О проведении контрольного мероприятия», план контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в 2023 году, утверждённый приказом управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа от 13.12.2022 г. № 72.

 Объект контроля:полное наименование – муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дворец культуры и спорта имени А.Д. Черкасова», сокращенное наименование – МБУК «ДКиС им. А.Д.Черкасова», ИНН 5914014816, КПП 591401001, ОГРН 1025901795237;

Тема контрольного мероприятия: Ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Дворец культуры и спорта имени А.Д. Черкасова»; проверка соблюдения законодательства в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Период проведения контрольного мероприятия: с 16.01.2023 по 28.02.2023.

Результаты проверки.

 **По результатам проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ДКиС им. А.Д. Черкасова» за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 установлено следующее.**

 **1. По результатам проверки правильности формирования муниципального задания, его финансового обеспечения в соответствии с осуществляемыми видами деятельности, установленными учредительными документами, исполнение муниципального задания установлены следующие нарушения:**

 **1.1.** при проверке соответствия значений натуральных норм для определения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (работ) оказываемых МБУК «ДКиС им. А.Д. Черкасова» в 2022 году фактически совершенным затратам Учреждения в проверяемом периоде установлены несоответствия значений нормативов затрат и фактически совершенных затрат;

 **1.2.** в нарушение пункта 3.9. Порядка формирования и утверждения муниципального задания № 51-сэд, Учредителем для МБУК «ДКиС им. А.Д. Черкасова» не утверждено значение отраслевого корректирующего коэффициента, учитываемого показатели отраслевой специфики, в том числе показатели качества муниципальной услуги;

 **1.3.** по отчетным данным за 2022 год1 показатель муниципального задания исполнен не в полном объеме (на 97,9 %);

 **1.4.** в нарушение пункта 2.9. Порядка формирования и утверждения муниципального задания № 51-сэд, муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания размещены Учреждением на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением установленного срока.

 **2. По результатам проверки соблюдения установленного порядка составления, утверждения, внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности установлены** нарушения Порядка Учредителя по составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных управлению социального развития администрации Добрянского городского округа

 **3.****По результатам анализа установления законности осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности установлено следующее:**

**3.1.** в нарушение 5.1.Порядка оказания платных услуг, в Перечне основных платных услуг на 2022 год не утверждены расценки платных услуг, таким образом, проверить соответствие размера взимаемой за предоставление услуги платы не представляется возможным;

**3.2.** по результатам проведения анализа соблюдения при совершении фактических затрат Учреждением значений процентного распределения доходов, установленного Порядком оказания платных услуг выявлено несоответствие при совершении расходов на стимулирование работников;

**4. По результатам проверки соблюдения порядка предоставления и использования субсидий, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели установлено:**

**4.1.** *при проверке предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2022 году установлено следующее:*

* при проверке финансовых отчетов о проведении мероприятий выявлены случаи отсутствия смет расходов, положений о проведении конкурсов, отметок о согласовании смет расходов и положений о проведении конкурсов;
* деятельность Учреждения в части составления, утверждения документов (смета расходов, положение о конкурсах, соревнованиях и т.д.), формируемых в рамках подготовки к мероприятию и документов, формируемых по результатам проведения мероприятия (финансовые отчеты, отчеты о проведении мероприятия и т. д.), а также в части установления сроков составления и согласования вышеуказанных документов Учредителем не регламентирована;

**4.2.** *При проверке предоставления субсидий о предоставлении из бюджета Добрянского городского округа муниципальному бюджетному (автономному) учреждению Добрянского городского округа субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2022 году установлено следующее:*

* средства субсидии на иные цели перечислены Учредителем своевременно, однако имелись случаи перечисления средств не в полном объеме;
* в нарушение требований Соглашений о предоставлении субсидии на иные цели, не представлены документы, подтверждающие проведение Учредителем: оценки достижения значений показателей результативности предоставления субсидии и осуществление контроля (проведение проверок) в отношении Учреждения в процессе и по результатам использования субсидии.

**5. По результатам проверки правильности организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности, полноты и достоверности отражения операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности установлено:**

 **5.1.**в ходе проведения ревизии были выявлены случаи некорректно оформленных первичных кассовых документов;

**5.2.** выявлены случаи нарушений порядка утверждения и оформления авансовых отчетов;

 **5.3.** выявлены случаи указания неверных реквизитов договора, расчетных документов в назначении платежа при формировании платежных поручений на оплату;

 **5.4.** при принятии к бухгалтерскому учету материальных ценностей их наименования отражались в регистрах бухгалтерского учета не в соответствии с наименованием товара, указанным в принимаемых к учету документах (с искажением или по аббревиатуре).

 **5.5.** при проверке соблюдения порядка проведения инвентаризации установлено следующее:

* инвентаризация проводилась не по всем объектам основных средств, находящихся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц Учреждения, кроме того, не проводились годовая инвентаризация финансовых обязательств (расчетов с контрагентами) и инвентаризация кассы;
* в состав инвентаризационной комиссии включено материально ответственное лицо.

**6. По результатам проверки правильности учета, обоснованности начисления заработной платы и расходования средств по оплате труда работников установлены следующие нарушения:**

 **6.1.** нарушения Трудового кодекса РФ и положения об оплате труда учреждения;

 **6.2.** положение об оплате труда, утвержденное Учреждением разработано не в соответствии с нормативно-правовым актом Учредителя;

 **6.3.** нарушения порядка утверждения и оформления должностных инструкций, трудовых договоров и дополнительных соглашений об изменении условий трудовых договоров, кадровых приказов, приказов о стимулирующих выплатах;

 **7. По результатам проверки организации и осуществления внутреннего контроля установлено следующее:**

наличие нарушений и недостатков, выявленных в ходе ревизии и отраженных в акте, сформированном по результатам ее проведения свидетельствует о том, что внутренний финансовый контроль в проверяемом периоде Учреждением осуществлен недолжным образом.

 **8. По результатам проверки соблюдения законодательства в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ установлено следующее:**

Нарушения Федерального закона № 44-ФЗ и нормативных правовых актов в сфере закупок:

* в нарушение требований статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ осуществлена закупка товара по цене, превышающей предельную цену, установленную Учредителем в Ведомственном перечне;
* в нарушение части 4 статьи 93 и части 22 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ, Заказчиком при заключении договоров нарушен порядок расчета и определения цены договора на оказание услуг охраны;
* в нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ и условий договора, заключенного по результатам проведения электронного конкурса и договоров, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) установлено следующее:
* в нарушение пункта 1 части 1, части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, Заказчиком в проверяемом периоде осуществлялась приемка поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, не соответствующих условиям договора, в части несоответствия наименования, количества, цены за единицу товара (работы, услуги);
* документы о приемке оказанных услуг подписаны в ЕИС с нарушением сроков;
* заказчиком оплата произведена ранее даты подписания документа о приемке работ;
* при проверке соблюдения порядка и сроков оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, выявлены случаи нарушения Учреждением сроков оплаты товаров, работ, услуг, установленных договорами, вследствие чего, возникает риск потери средств Учреждения, как собственных, так и бюджетных, в случае применения штрафных санкций со стороны поставщиков (подрядчиков, исполнителей) за неисполнение условий договора;
* в нарушение части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, при изменении существенных условий договора в части оплаты услуг (договор исполнен не в полном объеме) дополнительное соглашение о расторжении договора по соглашению сторон в связи с изменением цены контракта не представлено;
* в нарушение частей 6, 7, 8 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ и условий, установленных договорами, в проверяемом периоде имелись случаи неприменения Заказчиком мер ответственности при просрочке исполнения и/или ненадлежащем исполнении поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств.

 Объекту контроля выдано предписание об устранении нарушений.

 Информация о результатах контрольного мероприятия направлена учредителю главе городского округа - главе администрации Добрянского городского округа и в Прокуратуру г. Добрянки.