**Информация**

**о результатах проведения управлением финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа** **контрольного мероприятия в МБУК** **«ДГЦБС»**

Основания проведения контрольного мероприятия: приказ управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа от 09.03.2023 № 27 «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 «Добрянская городская централизованная библиотечная система», сокращенное наименование – МБУК «ДГЦБС», ИНН 5914021115, КПП 591401001, ОГРН 1065914007092.

Тема контрольного мероприятия: «Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета Добрянского городского округа, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности; проверка полноты и достоверности отчета об исполнении муниципального задания».

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Период проведения контрольного мероприятия: с 03.04.2023 по 12.05.2023.

Результаты проверки.

**По результатам проведения контрольного мероприятия МБУК «ДГЦБС» за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 установлены следующие нарушения:**

1. *По результатам проведения проверки предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета Добрянского городского округа, в том числе проверки правильности оформления соглашений о предоставлении субсидий, своевременности и правильности перечисления субсидий установлено:*

**1.1.** установлены нарушения пункта 18 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных управлению социального развития администрации Добрянского городского округа, в части не своевременного размещения изменений плана ФХД на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru);

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

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

**1.4.** в нарушение требований, установленных Соглашениями о предоставлении субсидии на иные цели, к проверке не представлены документы, подтверждающие проведение Учредителем:

* оценки достижения значений показателей результативности предоставления субсидии;
* осуществление контроля (проведение проверок) в отношении Учреждения в процессе и по результатам использования субсидии.

**1.5.** в нарушение пункта 4.1.2.1. соглашения о предоставлении субсидии на развитие и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений сферы культуры (создание модельных муниципальных библиотек), в соглашении Учредителем не установлены значения показателей результатов предоставления субсидии, в связи с чем, Учреждением не сформирован отчет о достижении показателей результативности использования вышеуказанной субсидии, предусмотренный соглашением;

**2.** *При проверке правильности учета, обоснованности начисления заработной платы и расходования средств по оплате труда работников МБУК «ДГЦБС»* установлены фактаначисления доплат за выполнение дополнительной работы в связи с совмещением должностей и отпускных выплат не в соответствии с распорядительными документами о назначении таких выплат;

**3.** *При проверке правильности, полноты и достоверности отражения операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности установлено следующее:*

**3.1.** нарушение Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н в части несоблюдения порядка оформления авансовых отчетов;

**3.2.** в нарушение пункта 1.11 Единой учетной политики:

* записи в регистры бухгалтерского учета (журналы операций № 4-1) отражены в документах учета поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги несвоевременно;
* первичные документы (приказы учреждения), подобранные к журналу операций № 6, содержат противоречивые сведения;

**3.3.** в представленных к проверке первичных учетных документах отсутствуют необходимые реквизиты (не заполнено поле «Основание передачи/получения товара» (договор, доверенность и т.д.));

**3.4.** в нарушение [пункта 11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=344744&date=15.02.2023&dst=100056&field=134) СГС «Запасы», [пункта 20](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=362262&date=15.02.2023&dst=100065&field=134) СГС «Концептуальные основы», при принятии к бухгалтерскому учету материальных ценностей (основных средств) их наименования отражались в регистрах бухгалтерского учета не в соответствии с наименованием товара, указанным в принимаемых к учету документах;

**3.5** при проверке соблюдения порядка проведения инвентаризации установлено:

* в нарушение пунктов 2.3, 2.8, 2.9 Методических указаний по инвентаризации, пункта 2.6. Единой учетной политики, в состав рабочей инвентаризационной комиссии входит материально ответственное лицо;
* в нарушение [пунктов 1.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107970&dst=100014&field=134&date=11.05.2023), [2.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107970&dst=100041&field=134&date=11.05.2023) Методических указаний по инвентаризации, пункта 2.7. Единой учетной политики, инвентаризационные описи составлены отдельно по материально ответственному лицу, при этом не учитывалось место нахождения имущества;
* инвентаризации обязательств проведена не по всем договорам, бюджетные обязательства которых приняты учреждением в проверяемом периоде.

**4.** *При проверке полноты и достоверности отчета об исполнении муниципального задания установлено следующее:*

**4.1.**при проверке соответствия отчетов о выполнении муниципального задания за 2022 год требованиям, установленным Порядком формирования и утверждения муниципального задания № 51-сэд, приказом управления социального развития администрации Добрянского городского округа от 13.01.2022 № 8 и своевременности их предоставления установлено следующее:

* в нарушение пункта 2.7. Порядка формирования и утверждения муниципального задания № 51-сэд и пункта 4.1. муниципального задания на 2022 год, в годовом отчете за 2022 год неверно указана периодичность (квартальная);
* в нарушение пункта 2.9. Порядка формирования и утверждения муниципального задания № 51-сэд, Учреждением допущены случаи размещения документов на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением установленного срока;

**4.2.** по результатам проверки соответствия плановых и фактических показателей годового отчета МБУК «ДГЦБС» о выполнении муниципального задания на 2022 год выявлено нарушение пункта 2.7 Порядка формирования и утверждения муниципального задания № 51-сэд, так, в квартальных и годовых отчетах о выполнении муниципального задания на 2022 год отсутствуют сведения о достижении значения показателя, характеризующего качество оказываемых услуг (работ) за проверяемый период.

Объекту контроля выдано предписание об устранении нарушений.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена учредителю, заместителю главы администрации Добрянского городского округа, осуществляющему общее руководство деятельностью объекта контроля и в Прокуратуру г. Добрянки.