**ИНФОРМАЦИЯ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Жирятинское КДО» за 2018 – 2019 годы»

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Жирятинского района, утвержденным решением Жирятинского районного Совета народных депутатов от 24.12.2014 года № 5-69, пунктом 2.1.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Жирятинского района от 25 декабря 2019 года № 12 было проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Жирятинское КДО» за 2018 – 2019 годы».

В результате контрольного мероприятия установлено следующее.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Жирятинское культурно-досуговое объединение» (далее – Учреждение) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными законами Российской Федерации от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», на основании решения Жирятинского районного Совета народных депутатов от 26.11.2014г. № 5-49 «О создании муниципального бюджетного учреждения культуры «Жирятинское культурно-досуговое объединение».

Сокращенное наименование Учреждения – МБУК «Жирятинское КДО».

Местонахождение и почтовый адрес учреждения: 242030, Брянская область, Жирятинский район, с. Жирятино, ул. Мира, д. 10.

Учреждение включает в себя 11-ть обособленных структурных подразделений, в том числе: 1-н районный Дом культуры, 6-ть сельских Домов культуры, 4-е сельских клубов.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры МБУК «Жирятинское КДО» является некоммерческой организацией. Основной деятельностью Учреждения является организация досуга и обеспечения жителей муниципального района услугами организаций культуры.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Жирятинский район. От имени муниципального образования функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Жирятинского района.

 Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Жирятинский район. Полномочия собственника в отношении переданного Учреждению имущества осуществляет администрация Жирятинского района.

МБУК «Жирятинское КДО» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые для учета операций по исполнению доходов и расходов, печать со своим наименованием, штампы, бланки, фирменную символику.

Учреждение независимо от территориального расположения, входящих в его состав структурных подразделений, представляет собой структурно-целостное учреждение, функционирующее на основе единого административного и методического руководства.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации Жирятинского района от 26.11.2014 года №459. Структурные подразделения Учреждения действуют на основании и в пределах Положений, утверждаемых директором Учреждения.

***1.*** В проверяемом периоде финансирование учреждения осуществлялось на основании утвержденного администрацией Жирятинского района муниципального задания, сформированного во исполнение требований статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В целях финансового обеспечения оказания муниципальных услуг (выполнения работ) между администрацией Жирятинского района – учредителем и МБУК «Жирятинское КДО» заключены соглашения о предоставлении субсидии из бюджета района муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 10 января 2018 года и от 9 января 2019 года.

Соглашениями определен порядок, условия предоставления и объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения задания. Финансирование учреждения осуществлялось в соответствии с заявками на предоставление субсидии. Уточненный объем субсидии составил:

на 2018 год – 8 015 923,00 рубля;

на 2019 год – 7 418 785,00 рублей.

В проверяемом периоде администрацией Жирятинского района Учреждению доведено муниципальное задание по выполнению следующих работ:

 - Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества (категории потребителей работы – в интересах общества), в которые включены 5 показателей, характеризующие качество и объем работы;

- Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (категории потребителей работы – физические лица, юридические лица), в которые включены 2 показателя, характеризующие качество и объем работы.

К проверке представлены отчеты о выполнении муниципального задания за 2018-2019 годы и Свод годовых сведений об учреждениях культурно-досугового типа системы Минкультуры России за 2018-2019 годы (составлены на основании статистической формы № 7-нк за 2018-2019 годы).

***2.*** В проверяемом периоде План финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Жирятинское КДО» сформирован исходя из расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, и других расходов на обеспечение деятельности учреждения (приобретение работ, услуг, нефинансовые активы, прочие расходы).

Уточненный План финансово-хозяйственной деятельности сформирован исходя из трех доходных источников (за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (субсидии на иные цели) и поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности) и утвержден в сумме:

в 2018 году – 9 614 351,00 рубль, в том числе, субсидии на иные цели 1399 058,00 рублей, от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности 199 370,00 рублей;

в 2019 году – 10 037 700,88 рубля, в том числе, субсидии на иные цели 2 397 660,00 рублей, от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности 221 255,88 рубля.

Общий объем субсидий, направленных на выполнение муниципального задания Учреждению за 2018 год составил 8 015 923,00 рубля, за 2019 год – 7418 785,00 рублей.

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде, в нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ, допущено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 1 867,66 рублей – пени за несвоевременную уплату страховых взносов в ПФР, ФОМС, ФСС.

***3.*** Проведен анализ нормативной базы, касающейся определения размеров и условий оплаты труда работников МБУК «Жирятинское КДО».

Штатное расписание утверждено директором МБУК «Жирятинское КДО» с 1 января 2018 года и с 1 июля 2018 года в количестве 24,25 штатных единиц, с 1 января 2019 года и с 1 октября 2019 года утверждено в количестве 19,5 штатных единиц.

Штатное расписание своей главной целью имеет определение структуры, штатной численности и размера ФОТ. Порядок заполнения штатного расписания утвержден Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1. В представленных Штатных расписаниях не в полной мере отражена информация о надбавках выплат стимулирующего характера. В указаниях по составлению Штатного расписания говорится о том, что «при невозможности заполнения граф в рублевом исчислении, графы заполняются в соответствующих единицах измерения (процентах, коэффициентах и пр.)». Если фактически оформить Штатное расписание таким образом невозможно, то в такой ситуации можно в этой графе поставит прочерки, а в графе «Примечание» указать ссылку на нормативные акты (в том числе внутренние), которыми установлены надбавки. Также в графе «Примечание» указывается любая информация, имеющая отношение к Штатному расписанию.

На основании вышеизложенного Контрольно-Счетная Палата предлагает привести в соответствие Штатное Расписание Учреждения.

Проверкой установлено, что основанием для начисления заработной платы являются: приказы и распоряжения о приеме на работу, увольнении, приказы на отпуск, приказы и распоряжения об установлении стимулирующих выплат, приказы о расчете весомости балла стимулирующих выплат, табели учета рабочего времени и другие документы.

Начисление заработной платы производится согласно табелей учета рабочего времени. Начисленная заработная плата по видам начисления отражается в журнале операций №6, сводные ведомости начислений и удержаний по заработной плате приложены. Заработная плата выплачивается посредством перечисления на счета пластиковых карт работников. Карточки-справки по заработной плате ведутся. Начисление за отпуск производится из расчета 29,3 календарных дней, 12 месяцев.

***4.*** Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется в Учреждении в соответствии с учетной политикой. В целом положения учетной политики Учреждения соответствуют п. 9 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", Инструкции № 157н и СГС "Концептуальные основы". В Учетной политике отражены организационные и методические вопросы, особенности организации и ведения бухгалтерского учета, рабочий план счетов бухгалтерского учета, методы оценки видов имущества и обязательств, правила документооборота, порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, разработано положение о внутреннем финансовом контроле, закреплен порядок обработки учетной информации.

В соответствии с п. 6.3 Указания ЦБ РФ № 3210-У «для выдачи наличных денег работнику под отчет (далее - подотчетное лицо) на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя, расходный кассовый ордер оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату». В проверяемом периоде отсутствуют письменные заявления подотчетных лиц о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, что не соответствует п. 6.3 Указания ЦБ РФ № 3210-У.

Следует отметить, что в Учреждении за проверяемый период заработная плата и денежные средства в подотчет перечислялись на банковские карточки сотрудников, данные положения отражены в учетной политике.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в Учреждении необходимо ввести в действие приказ о подотчетных лицах и зафиксировать в нем список должностных лиц, которые могут получить денежные средства в подотчет. При постоянном использование подотчетных денег целесообразно утвердить отдельный приказ об их регулярной выдаче. В таком случае заявление на выдачу подотчетных денег не составляется.

***5.*** В учреждении разработано и утверждено Положение «О порядке и условиях предоставления платных услуг» муниципальным бюджетным учреждением культуры «Жирятинское культурно-досуговое объединение». (далее – Положение). Положение определяет порядок и условия предоставления платных услуг в Учреждении и его структурных подразделениях, механизм предоставления льгот, порядок оплаты и учета платных услуг, формирование и использование доходов от деятельности по оказанию платных услуг, учет и контроль за предоставлением платных услуг.

Бланки строгой отчетности «Билет» выдаются сотрудникам Учреждения, с которыми заключен договор о индивидуальной материальной ответственности, для подтверждения оплаты населением платных услуг. Прием наличных денежных средств в кассу осуществляется от сотрудников Учреждения и его подразделений по приходным кассовым ордерам унифицированной формы 0310001. Имеются случаи оформления одного приходного кассового ордера для всех сотрудников, сдающих наличные денежные средства в кассу, с приложением ведомости.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в Учреждении необходимо оформлять приходный кассовый ордер каждому сотруднику, с указанием в нем серий и номеров «Билетов» по которым сдали выручку.

В соответствии с Письмом Минфина РФ от 27.11.2014 № 02-07-10/60399 «Обязательные общие требования к учету организациями государственного сектора нефинансовых, финансовых активов, обязательств, операций, их изменяющих, и полученных по указанным операциям финансовых результатов (доходов и расходов) на соответствующих счетах Единого плана счетов, определены Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н» (далее - Инструкции № 157н). Учет бланков строгой отчетности производится на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности». Записи по счету отражаются по простой схеме – без применения метода двойной записи (п.332 Инструкции № 157н). Бланки учитываются по стоимости, утвержденной в учетной политике Учреждения. Согласно п.337 Инструкции № 157н возможны два варианта учета: в условной оценке (один бланк – один рубль) и по стоимости приобретения. Контрольно-счетной палатой отмечено, что за проверяемый период 2018 – 2019 годов учет бланков строгой отчетности «Билет» на забалансовом счете не производился, что является нарушением п.337 Инструкции № 157н.

***6.*** Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) - за 2018 год в рамках субсидии на выполнение муниципального задания установлено, что дебиторская задолженность на начало и конец года отсутствует; на начало года за учреждением числится кредиторская задолженность в сумме 212 004,00 рубля, на конец года – в сумме 215 296,09 рубля, в том числе задолженность за потребленные энергоресурсы за декабрь 2018 года – 73 960,09 рубля, начисленная задолженность по арендным платежам по договору аренды нежилого помещения до 31.12.2020 года – 141336,00 рублей;

- за 2019 год в рамках субсидии на выполнение муниципального задания установлено, что дебиторская задолженность на начало и конец года отсутствует; на начало года за учреждением числится кредиторская задолженность в сумме 215 296,09 рубля, на конец года – в сумме 129 090,88 рубля, в том числе задолженность за потребленные энергоресурсы за декабрь 2019 года – 58 422,88 рубля, начисленная задолженность по арендным платежам по договору аренды нежилого помещения до 31.12.2020 года – 70668,00 рублей.

В целях устранения выявленных нарушений и замечаний Контрольно-счетной палатой Жирятинского района в адрес директора муниципального бюджетного учреждения культуры «Жирятинское КДО» направлено представление.

По результатам проверки в адрес главы администрации Жирятинского района направлено информационное письмо и копия Акта по результатам проведенного контрольного мероприятия.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Жирятинский районный Совет народных депутатов и главе Жирятинского района.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Жирятинского района Н.В. Хромая