**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕЕВСКИЙ РАЙОН**

**ОТДЕЛ ВНУТРЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

Титова ул., д. 4, Киреевск г.,301260

**Информация**

о результатах проведения плановой ревизии

«Контроль за достоверностью отчётов о результатах предоставления

и использования бюджетных средств муниципального образования город Киреевск Киреевского района, в том числе отчётов

о реализации муниципальной программы «Развитие культуры

 и спорта» (2019-2023 годы), отчёта об исполнении муниципального задания, отчётов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета»

В соответствии с пунктом 11 Изменений № 3 плана контрольных мероприятий на 2020 год, на основании приказов финансового управления:

от 25.08.2020 № 59 «О проведении плановой ревизии»,

от 03.09.2020 № 64 «О внесении изменений в приказ финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район от 25.08.2020 № 59 «О проведении плановой ревизии»», должностными лицами финансового управления в отношении Муниципального бюджетного учреждения культуры «Киреевский городской парк культуры и отдыха» муниципального образования город Киреевск Киреевского района проведена плановая ревизия «Контроль за достоверностью отчётов о результатах предоставления и использования бюджетных средств муниципального образования город Киреевск Киреевского района, в том числе отчётов о реализации муниципальной программы «Развитие культуры и спорта» (2019-2023 годы), отчёта об исполнении муниципального задания, отчётов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета» за период с января 2019 года по август 2020 года.

Контрольное мероприятие проводилось в соответствии с программой, утверждённой начальником финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район 25.08.2020.

Проверка проводилась с ведома директора муниципального бюджетного учреждения культуры «Киреевский городской парк культуры и отдыха» муниципального образования город Киреевск Киреевского района, осуществлялась путём рассмотрения и анализа истребованных документов (договоров, контрактов, бухгалтерских регистров, иных документов).

В результате контрольного мероприятия проверено расходование бюджетных средств в сумме 8 874 784,71 рубля, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания в объёме 6954182,98 рублей;

- субсидии на иные цели в объёме 829009, 00 рублей;

- денежных средств от приносящей доход деятельности в сумме 1091592,73 рублей, составлен акт проверки от 09.10.2020 № 10/2020.

Выявлено наличие следующих нарушений:

1.в нарушение пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (утвержден Приказом Минфина Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н), пункта 4 Учётной политики Учреждения основные положения Учётной политики МБУК «Киреевский ГПКО» не опубликованы на официальном сайте МБУК «Киреевский ГПКО» <http://mbuk-kir.ucoz.com>;

2. в нарушение распоряжения администрации муниципального образования Киреевский район от 06.10.2016 № 407-р комитетом культуры, молодёжной политики и спорта не разработаны и не утверждены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУК «Киреевский городской парк культуры и отдыха» на 2019 год и 2020 год согласно представленного перечня муниципальных услуг:

-благоустройство и озеленение территории парка;

-организация и проведение культурно-массовых мероприятий;

расчёты финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУК «Киреевский городской парк культуры и отдыха» на 2019 год и 2020 год выполнены без учёта норматива затрат на оказания услуги (выполнение работы);

3. показатель муниципального задания на 2019 год на оказание муниципальной услуги: «Организация благоустройства и озеленения» является необоснованно завышенным.

4. при анализе отчётов об исполнении муниципального задания за 2 квартал 2020 года установлено:

 - изменение показателя возможного отклонения исполнения муниципального задания от установленных показателей объёма муниципальной услуги «Организация и проведение культурно- массовых мероприятий» с 5 % до 53 % без внесения изменений в муниципальное задание на 2020 год;

 - невыполнение Учреждением показателей муниципального задания во 2 квартале 2020 года по муниципальной услуге «Организация и проведение культурно- массовых мероприятий» на 47 %.

Комитетом культуры, молодёжной политики и спорта не принимаются меры по корректировке муниципального задания на 2020 год с соответствующим изменением (уменьшением) объёмов финансирования МБУК «Киреевский ГПКО»;

5. в отчёте о выполнении муниципального задания на 2019 год завышен фактический показатель по выполнению работ «Организация благоустройства и озеленения» на 1 календарный день.

6. отсутствуют первичные документы, являющиеся подтверждением исполнения муниципальной услуги «Организация и проведение культурно- массовых мероприятий» за период 2019 года, данные отчёта по выполнению муниципального задания за 2019 год не являются подтвержденными.

 7. в нарушение пункта 9 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Киреевский район и муниципального образования город Киреевск Киреевского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утверждённого постановлением администрации муниципального образования Киреевский район от 13.10.2015 № 667 (с внесенными изменениями постановлением от 20.12.2018 № 1053), муниципальное задание на 2019 год и на 2020 год, отчёт о выполнении муниципального задания на 2019 год не размещены на официальном сайте в информационно- телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (bus.qov.ru.), тем самым МБУК «Киреевский ГПКО» не обеспечивает открытость и доступность информации о своей деятельности;

8. в нарушение статьи 69.2 БК РФ, пункта 3.24 Устава Учреждения в период 2019 года МБУК «Киреевский ГПКО» произведено предоставление субсидий в объёме 3819633,86 рублей, рассчитанном в отсутствие нормативных затрат.

9. в нарушение пункта 312 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н остатки по аналитическим счетам учёта 502 00 «Обязательства», 504 00 «Плановые (прогнозные) назначения», 506 00 «Право на принятие обязательств», 507 00 «Утвержденный объём финансового обеспечения» перенесены на начало 2019года после завершения 2018 года. Сумма нарушения составила 39 244 640,00 рублей.

10.в нарушение пункта 4 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н, комитетом культуры, молодёжной политики и спорта не утверждены основные положения (сроки и порядок составления проекта Плана; сроки и порядок утверждения Плана; порядок внесения изменений в План; полномочия органа-учредителя или учреждения по утверждению Плана (внесению изменений в План)) для составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений культуры муниципального образования город Киреевск Киреевского района на 2020 год;

11. в нарушение пункта 17 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н, не составлялись обоснования (расчёты) плановых показателей доходов от платных услуг на 2020 год;

12. в нарушение статьи 69.2 БК РФ, пункта 3.24 Устава Учреждения в период с января 2020 года по август 2020 МБУК «Киреевский ГПКО» произведено предоставление субсидий на выполнение муниципального задания в объёме 3134549,12 рублей, рассчитанном в отсутствие нормативных затрат;

13. на официальном сайте МБУК «Киреевский ГПКО» /[http://mbuk-kir.ucoz.com](http://mbuk-kir.ucoz.com" \t "_blank)/ сведения о предоставляемых платных услугах отсутствуют;

 14. проверкой расчётов, являющихся обоснованием установления тарифов на платные услуги на 2019 год, установлено:

 - включение в себестоимость оказываемых платных услуг косвенных расходов по оплате труда административного персонала в сумме 57445,56 рублей и начислений на оплату труда административного персонала в сумме 17348,56 рублей, то есть в полном объёме, без учёта компенсации данных расходов за счёт субсидии на выполнение муниципального задания на 2019 год;

 - включение в себестоимость оказываемых платных услуг косвенных расходов по содержанию имущества (вывоз мусора, дератизация, заработная плата технического персонала) в полном объёме без учёта компенсации данных расходов за счёт субсидии на выполнение муниципального задания на 2019 год, причём расходы включались в себестоимость в завышенных размерах за 12 месяцев, при условии сезонного оказания платной услуги.

 - включение в себестоимость 1 услуги «прокат велосипедов» завышенной суммы амортизации, рассчитанной с использование балансовой стоимости 8 используемых велосипедов, а именно 104123,88 рублей. Согласно данным бухгалтерского учёта на 01.01.2019 на балансе Учреждения числятся 5 единиц велосипедов на сумму 55269, 00 рублей и на забалансовом счёте 21 «Основные средства в эксплуатации» 3 единицы на сумму 26024,00 рублей. Общая сумма стоимости велосипедов составила 81293,00 рублей.

 Выявленные нарушения привели к завышению расчётной цены 1 единицы услуги.

 В ходе проверки установлено несоответствие тарифа на платные услуги, оказываемые учреждением с обоснованиями (расчётами);

 15. проверкой расчётов, являющихся обоснованием установления тарифов на платные услуги на 2020 год, установлено:

 - включение в себестоимость всех оказываемых платных услуг косвенных расходов по оплате труда административного персонала в сумме 69525,03 рублей и начислений на оплату труда административного персонала в сумме 20996,56 рублей в полном объёме, без учёта компенсации данных расходов за счёт субсидии на выполнение муниципального задания на 2020 год;

 - включение в себестоимость всех оказываемых платных услуг косвенных расходов по содержанию имущества (вывоз мусора, дератизация, заработная плата технического персонала) в полном объёме без учёта компенсации данных расходов за счёт субсидии на выполнение муниципального задания на 2020 год, причём расходы включались в себестоимость в завышенных размерах за 12 месяцев, при условии сезонного оказания платной услуги.

 - включение в себестоимость 1 услуги «прокат велосипедов» завышенной суммы амортизации, рассчитанной без учёта ранее начисленной амортизации за 2019 год 8 единиц велосипедов;

 - включение в себестоимость 1 услуги прямых затрат по заработной плате основного персонала в сумме 12200,00 рублей, без учёта планируемого количества человек, которые воспользуются данной услугой.

 Выявленные нарушения привели к завышению расчётной цены 1 единицы услуги, оказываемой Учреждением на платной основе.

 В ходе проверки установлено несоответствие тарифа на платные услуги, оказываемые учреждением с обоснованиями (расчётами);

 16. в нарушение пункта 16 Указа Президента от 30.05.2005 № 609 в личных делах сотрудников МБУК «Киреевский ГПКО» установлено отсутствие следующих документов:

- собственноручно заполненная и подписанная анкета установленной формы с приложением фотографии;

- копия паспорта и копии свидетельств о государственной регистрации актов гражданского состояния;

- копия трудовой книжки;

17. в нарушение пункта 12 Положения об условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры от 27.12.2017 № 1052 с 01.11.2019 необоснованно установлен повышающий коэффициент к окладу за выслугу лет директору МБУК «Киреевский ГПКО».

Сумма необоснованных начислений составила 11169,48 рублей, в том числе за периоды с ноября 2019 по декабрь 2019 – 2431,34 рублей, с января 2020 по август 2020 -8738,14 рублей.

18. в нарушение пункта 12 Положения об условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры от 27.12.2017 № 1052 с 01.11.2019 необоснованно установлен повышающий коэффициент к окладу за выслугу лет заместителю директора по АХД.

Сумма необоснованных начислений за период с ноября 2019 по декабрь 2019 составила 4004,70 рублей;

19.в нарушение пункта 12 Положения об условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры от 27.12.2017 № 1052 заместителю директора по АХД необоснованно установлен персональный повышающий коэффициент к окладу в размере 0,05 % с 01.01.2019.

Сумма необоснованных начислений за период с января 2019 по декабрь 2019 составила 5561,19 рублей;

20. в нарушение пункта 2 Положения об условиях оплаты труда от 27.12.2017 № 1052 не верно установлен должностной оклад по должности «инженер» в штатном расписании на 01.01.2019 , что привело к недоплате денежных средств инженеру МБУК «Киреевский ГПКО» в сумме 7,41 рублей;

21. в ходе ревизии установлен факт утверждения 4 сезонных штатных единиц (спасатель МЧС- 3 единицы, медсестра-1 единица) с тарифной ставкой 12480,00 рублей без определения порядка и условий оплаты труда, в том числе должностные оклады не установлены в Положении об условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры от 27.12.2017 № 1052.;

22. в нарушение Трудового договора от 30.04.2019, заключенного с кассиром билетным, приказом МБУК «Киреевский ГПКО» от 30.04.2019 № 3-К «О приёме работника на работу» не верно установлен должностной оклад и надбавки.

23. установлены факты недоплаты заработной платы сотрудникам Парка в сумме 3747,52 рублей, переплаты в сумме 595,23 рублей.

24. в нарушение пункта 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (утвержден Приказом Минфина Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н) положения Учётной политики Учреждения, в части приёма наличных денежных средств, не соответствуют особенностям деятельности МБУК «Киреевский ГПКО», а именно:

- приём наличных денежных средств осуществляется с использование контрольно-кассового аппарата, а не бланков строгой отчётности;

- отсутствует порядок и сроки сдачи денежной наличности из кассы МБУК «Киреевский ГПКО» в кассу МКУ «Сервис».

Отсутствие утвержденного регламента работы с денежной наличностью в Учётной политике, с учётом особенностей и режима работы МБУК «Киреевский ГПКО» привело к нарушению пункта 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У, а именно накоплению наличных денег в кассе МБУК «Киреевский ГПКО» сверх установленного лимита остатка наличных денег во всём проверяемом периоде с января 2019года по август 2020 года.

 25. в нарушение части 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ МБУК «Киреевский ГПКО» не направляло требование об уплате неустойки (пеней) за просрочку исполнения поставщиком- ООО «СуперПиар» обязательства на поставку цепочной карусели «Ветерок», предусмотренного Контрактом **№ 1 от 29.01.2020.**

 26. в нарушение части 3 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н выявлены факты несоблюдения требований по оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета по учёту основных средств.

 27. в нарушение пункта 34 Инструкции 174н, раздела 6 Методических рекомендаций по применению СГС «Основные средства» фискальный накопитель, изъятый из ККТ и остающийся в распоряжении МБУК «Киреевский ГПКО» не принят к учёту в составе материальных запасов на основании решения профильной комиссии. Сумма нарушения составила 13600,00 рублей.

 28. в нарушение пункта 8 Федерального стандарта № 257, абзаца 4 пункта 12 Инструкции 174н, пункта 335 Инструкции 157н не отражен на забалансовом счёте 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» выбывший с баланса аттракцион «Юнга» (Акт о списании объектов нефинансовых активов № 2 от 05.07.2019) до момента демонтажа или утилизации (Приёмо-сдаточный акт ИП Данилин Д.С. № 03947 от 05.08.2019).

29. в нарушение пункта 46 Инструкции № 157н в ходе ревизии выявлены объекты основных средств, имеющие одинаковые инвентарные номера;

30. в нарушение пункта 5.4 приложения № 8 Учётной политики МБУК «Киреевский ГПКО» Карта внутреннего финансового контроля на 2019 год не утверждена директором МБУК «Киреевский ГПКО»;

31. в нарушение пунктов 6.1, 6.2 приложения № 8 Учётной политики МБУК «Киреевский ГПКО» результаты осуществления внутреннего финансового контроля в период 2019 года не оформлялись в журнале внутреннего финансового контроля;

32.в нарушение пункта 1 статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приложения № 8 Учётной политики Учреждения не осуществлялась актуализация карт внутреннего финансового контроля на период 2020 года.

Финансовым управлением администрации муниципального образования Киреевский район в соответствии с пунктом 2 статьи 270.2 БК РФ, пунктами 7,8 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утверждённого постановлением Правительства РФ от 23.07.2020 № 1095, на основании Акта проверки от 09.10.2020 № 10/2020, в адрес председателя комитета культуры, молодежной политики и спорта администрации муниципального образования Киреевский район, директора муниципального бюджетного учреждения культуры «Киреевский городской парк культуры и отдыха» муниципального образования город Киреевск Киреевского района, главного бухгалтера муниципального казённого учреждения «Сервис» муниципального образования Киреевский район направлены представления об устранении нарушений законодательства Российской Федерации.

СОГЛАСОВАНО:

Начальник финансового управления

администрации муниципального

образования Киреевский район Л.Н.Волчкова