**Заключение**

по итогам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении культуры

«Дворец культуры ЗАТО Звёздный»

в 2018 – 2019гг.

В соответствии с планом работы на 2020 год, Контрольной комиссией ЗАТО Звёздный проведено контрольное мероприятие: «*Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Дворец культуры ЗАТО Звёздный» в 2018-2019г.г.*».

1. *Общие положения.*

Дворец культуры закрытого административно-территориального образования Звёздный Пермского края является муниципальным бюджетным учреждением культуры.

МБУК «ДК ЗАТО Звёздный» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

МБУК «ДК ЗАТО Звёздный» создано с целью оказания муниципальных услуг для обеспечения реализации полномочий городского округа ЗАТО Звёздный в сфере создания условий для организации досуга и обеспечения жителей городского округа услугами организаций культуры.

Учреждение имеет в своём составе структурные подразделения, не являющимися юридическими лицами:

- Городская библиотека ЗАТО Звёздный. Место нахождения: 614575, Пермский край, п. Звёздный, ул. Ленина, д. 1б;

- Телеканал ЗАТО КТВ. Место нахождения: 614575, Пермский край, п. Звёздный, ул. Ленина, д.10.

*2.* Ведение банковских и кассовых операций.

Все операции, отражённые по банковским счетам, подтверждены соответствующими документами и банковскими выписками.

Денежные средства, поступившие согласно выписок банка, приходовались в кассу своевременно и в полном объёме.

Лимит остатка денежных средств в кассе учреждения на 2018 год утвержден в сумме 82 776,60руб., на 2019 год -92 460,77руб.

Случаев хранения денежных средств в кассе сверх установленного лимита остатка не установлено.

Ведение кассовых операций в МБУК «ДК ЗАТО Звёздный» осуществлялось в соответствии с Указанием Центрального Банка Российской Федерации от 11 марта 2014г. № 3210-У (редакция от 19.06.2017г.) «О Порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

В учреждении кассовые операции оформлялись приходными кассовыми ордерами ф.03010001, расходными кассовыми ордерами ф.0300002. Ведение кассовой книги ф.0504514 осуществлялось без нарушений.

Указание Центрального Банка Российской Федерации от 07 октября 2013г. № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» в учреждении соблюдалось.

В ходе проверки кассовых операций проведена инвентаризация наличных денежных средств, находящихся в кассе учреждения, по состоянию на 21.09.2020года. Результаты зафиксированы в Акте инвентаризации наличных денежных средств № 00ГУ-000001 от 21.09.2020г.

Наличие денежных средств в кассе на момент инвентаризации составило 13 750,00 рублей, излишек и недостач не выявлено.

*3.Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности*

Обеспечение текущей деятельности МБУК «ДК ЗАТО Звёздный» в проверяемый период осуществлялось в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

Согласно данных формы по ОКУД 0503737, *«Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности»*, поступление средств по годам проверяемого периода составило:

- 2018 год – 20 811 801,51руб.;

- 2019 год - 18 961 045,52руб.

Кассовые расходы в период 2018 – 2019гг. составили:

- 2018 год – 20 692 831,45руб.;

- 2019 год - 18 916 185,89руб.

Согласно отчётных данных, наибольший удельный вес в структуре расходов в проверяемый период составили расходы:

- КОСГУ 211 «Заработная плата» - 7 918 846,74руб. или 38,27% от кассовых расходов в 2018 году (2019 год -7 725 347,78руб. или 40,84% от кассовых расходов);

-КОГСГУ225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 3 640 449,26руб. или 17,59% от кассовых расходов в 2018 году (2019 год - 2 325 128,44руб. или 12,29% от кассовых расходов);

-КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 2 382 006,84руб. или 11,51% от кассовых расходов в 2018 году (2019 год - 2 273 254,27руб. или 12,02% от кассовых расходов);

-КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» – 1 590 805,19руб. или 7,69% от кассовых расходов в 2018 году (2019 год - 1 979 642,07руб. или 10,47% от кассовых расходов);

Справка по выбытиям денежных средств учреждения за 2018 и 2019 годы представлены в Приложении № 1,2.

Структура поступлений и выбытий по видам финансового обеспечения представлена в Приложении № 3.

Отчёт МБУК «ДК ЗАТО Звёздный», форма по ОКУД 0503769,*«Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности»,* представлен в составе годовой отчётности по состоянию на 01 января 2019г. и на 01 января 2020г.

Согласно отчётных данных,дебиторская задолженностьпо годам проверяемого периода составила:

- на 01.01.2019г. - 190 618,17руб.;

- на 01.01.2020г. – 27 979,25руб.

Дебиторская задолженность на 01.01.2020г. года уменьшилась на 162 638,92руб. или на 85,32 % по отношению к показателям 2018 года.

Кредиторская задолженностьпо годам проверяемого периода составила:

-на 01.01.2019г. - 33 761,15руб.;

-на 01.01.2020г. – 224 721,23руб.

В 2019 году кредиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась на 190 960,08руб. или 565,62%.

*4. Расчёты с поставщиками и подрядчиками*

Для оказания качественных муниципальных услуг, соблюдения санитарно-эпидемиологических требований бюджетных учреждений, в проверяемый период в МБУК «ДК ЗАТО Звёздный» проведён ряд ремонтных работ.

За счёт средств бюджета в проверяемый период проводился текущий ремонт здания и помещений МБУК «ДК ЗАТО Звёздный».

Услуги сторонних организаций оказывались на возмездной основе, оплата производилась безналичным путём.

Основные ремонтные работы учреждения в отчётном периоде представлены работами:

- ремонт сцены зрительного зала – 909 733,58руб.;

- ремонт кровли – 218 065,20руб.;

- ремонт крыльца центрального входа - 447 370,44руб.;

- установка системы голосового оповещения – 143 803,30руб.:

- ремонт входной группы в Спортивный зал – 186 888руб.;

- установка системы охранного видеонаблюдения – 68 423,75руб.;

- оснащение системы видеонаблюдения – 21 364руб.;

- установка системы охранного видеонаблюдения на здании – 49 035,79руб.;

- замена узла учёта тепловой энергии – 23 244руб.

Работы производились подрядными организациями на основании договоров подряда и муниципальных контрактов.

Выполнение работ подтверждены Справками «О стоимости выполненных работ и затрат», унифицированная форма КС-2 и приложенными к ним «Актами о приёмке выполненных работ», унифицированная форма КС-3.

В отчётном периоде в МБУК «ДК ЗАТО Звёздный» проведены *Работы по Ремонту сцены зрительного зала.* Выполнены работы в соответствии с условиями муниципального контракта от 13.09.2018г. № 0356300152917000007-0704934-01 ИП Акобян А.А. Стоимость работ по составила 909 733,58руб.

Срок выполнения работ, согласно п.2.1 разд.2 муниципального контракта, предусмотрен в течении 30 календарных дней с момента заключения муниципального контракта. Однако при выполнении работ, сроки были нарушены.

Комиссионным актом учреждения от 17.1.22018 № 21 зафиксировано нарушение срока выполнения ремонтных работ. Размер пени в доход бюджета за нарушение исполнения обязательств по муниципальному контракту составил 2 136,60руб.

Акт о приёмке выполненных работ, унифицированная форма КС-2, справка «О стоимости выполненных работ» унифицированная форма КС-3 подписаны сторонами после окончания работ.

Расчёт за выполненные работы произведён в полном объёме.

В ходе проведения ремонтных работ, сторонами подписан муниципальный контракт от 12.10.2018 № 123 на проведение дополнительных работ *Ремонта сцены зрительного зала.* Стоимость дополнительных работ составила 254 694,66руб.

Оплата дополнительных работ произведена заявкой на кассовый расход от 27.11.2018 № 595 в сумме 254 694,66руб.

Кредиторская задолженность отсутствует.

В 2018 году учреждением проведены *работы по Ремонту кровли здания МБУК «ДК ЗАТО Звёздный».* Для выполнения данных работ подписан муниципальный контракт от 29.07.2019 № 035630029621900007-3 с ИП Аракелян Г.С.

Функции «Заказчика» выполнял МБУК «ДК ЗАТО Звёздный», функции «Подрядчика» выполнял ИП Аракелян Г.С.

Условиями муниципального контракта стоимость работ составила 218 065,20руб. Авансовый платёж не предусмотрен.

В ходе исполнения обязательств, Подрядчиком обнаружены скрытые работы. Комиссионным актом обследования от 14 августа 2019 года зафиксирована необходимость в проведении дополнительных работ.

Для выполнения скрытых работ, сторонами подписано Дополнительное соглашение от 21.08.2019 № 1 к муниципальному контракту. Согласно сметному расчёту, стоимость дополнительных работ составила 21 747руб.

Работы по договору выполнены в срок. Акт о приёмке выполненных работ, унифицированная форма КС-2, справка «О стоимости выполненных работ» унифицированная форма КС-3 подписаны сторонами после окончания работ.

Расчёт за выполненные работы произведён в полном объёме. Кредиторская задолженность отсутствует.

*5. Расчёты по оплате труда.*

Система оплаты труда и стимулирования работников МБУК «ДК ЗАТО Звёздный» регулируется Положением «Об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Дворец культуры ЗАТО Звёздный» (далее по тексту – Положение об оплате труда). Коллективный договор в учреждении отсутствует.

Фонд оплаты труда работников МБУК «ДК ЗАТО Звёздный» формируется на календарный год, исходя из объёма лимитов бюджетных обязательств бюджета местного бюджета и средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

Объём бюджетных ассигнований учреждению на оплату труда работников учреждения определяется исходя из структуры стоимости муниципальной услуги (выполнения работы).

Оплата труда директору МБУК «ДК ЗАТО Звёздный» производится в соответствии с условиями трудового договора от 02.02.2016 №8.

Должностной оклад директора определён кратным соотношением к средней заработной плате основного персонала данного учреждения.

Согласно данных формы по ОКУД 0503737, «Отчёт об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности», выбытие финансовых средств составило:

- на 01 января 2019 года – 20 692 831,45руб.;

- на 01 января 2020 года - 18 916 185,89руб.

Кассовые расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда по годам периода составили:

- в 2018 году - 10 883 351,86руб.;

- в 2019 году - 10 416 965,08руб.

Удельный вес расходов на оплату труда, в общем объёме расходов учреждения, в 2019 году составил 55,07%.

Удельный вес расходов на оплату труда в общем объёме расходов учреждения увеличился с 52,59% в 2018 году до 55,07% в 2019 году.

Количество штатных единиц МБУК «ДК ЗАТО Звёздный» на 01.01.2018 году составляло 23 штатных единицы.

В соответствии с постановлением администрации ЗАТО Звёздный от 18.06.2018 № 577 «О реорганизации Муниципального бюджетного учреждения культуры «Городская библиотека ЗАТО Звёздный» и муниципального бюджетного учреждения культуры «Дворец культуры ЗАТО Звёздный» количество штатных единиц на 01.10.2018 года составило 26,8 единицы.

По состоянию на 01 сентября 2019 года количество штатных единиц составило 25,5 единиц.

*6. Расчёты с подотчётными лицами.*

В МБУК «ДК ЗАТО Звёздный» проверяемом периоде выдача денежных средств под отчет из кассы учреждения производилась по распоряжению директора на основании письменного заявления сотрудника.

Выдача средств под отчет производилась при условии полного погашения сотрудником задолженности за ранее полученные суммы.

Проверкой соблюдения требований Приказа Министерства финансов РФ от 15.12.2010г. №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета», в части оформления авансовых отчетов, не выявлено.

Случаев помарок, исправлений и подчисток в первичных учетных документах не обнаружено. К авансовым отчетам прилагаются все необходимые документы, подтверждающие произведённые расходы.

Предусмотренная учетной политикой инвентаризация расчетов с подотчетными лицами в учреждении один раз в три месяца не проводилась.

*7. Использование основных средств и материальных запасов*

В составе годовой отчётности по состоянию на 01 января 2019 и 2020 года«Баланс государственного (муниципального) учреждения», форма по ОКУД 0503730.

В балансе отражены данные о балансовойстоимости основных средств, счёт «010100000»:

- на 01 января 2019 года - 46 088 220,81руб.;

- на 01 января 2020 года – 47 180 239,73руб.

Остаточная стоимость основных средств по годам проверяемого периода составила:

- на 01 января 2019 года - 14 865 378,33руб.;

- на 01 января 2020 года – 14 579 889,03 руб.

Стоимость материальных запасов, счет «010500000»,

- на 01 января 2019 года - 1 811 528,52 руб.;

- на 01 января 2020 года– 2 273 673,05 руб.

Для контроля за сохранностью нефинансовых активов и определения целесообразности их списания (выбытия) создана постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов. Приказом директора утвержден состав и определены обязанности комиссии.

Приказом руководителя учреждения ежегодно назначается действующая инвентаризационная комиссия, определены её обязанности.

За наличный и безналичный расчет у ИП Негериш Л.Н. в проверяемый период приобретались цветы живые и различные подарки.

По накладной № 24 от 12.12.2019г. были приобретены «Подарки новогодние» в количестве 10шт. на общую сумму 7800,00руб. Наименование материальных ценностей, указанных в данном первичном документе, не дает представления о сущности приобретаемых товаров.

Как следует из представленной объяснительной, в состав подарков входила большая корзина с фруктами. Подарки вручались участникам конкурса на лучшее новогоднее оформление зданий и прилегающих к ним территорий.

В 2018 и 2019 году учреждением были произведены закупки временных ограждений (металлические, цвет красный) у ООО ПКК «Питон» на общую сумму 67 800,00руб. Данные ограждения выставляются на площади Победы во время проведения массовых мероприятий для обеспечения антитеррористической защищенности.

Закупка временных металлических ограждений была произведена в соответствии с Постановлением администрации ЗАТО Звёздный от 25.06.2018№ 609 «О реализации мероприятий по обеспечению антитеррористической защищенности муниципальных объектов ЗАТО Звёздный и в соответствии с Постановлением администрации от 16.04.2019 № 348 «О выделении денежных средств по муниципальной программе «Обеспечение общественной безопасности в ЗАТО Звёздный» МБУК «ДК ЗАТО Звёздный».

Списание с бюджетного учёта основных средств, пришедших в негодность, в учреждении осуществлялось на основании Актов ОС-4 (ф.0306003).

Списание с бухгалтерского учета муниципального имущества, закрепленного за МБУК «ДК ЗАТО Звёздный» на праве оперативного управления, производилось на основании Постановления администрации ЗАТО Звёздный.

В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», на основании Постановления администрации ЗАТО Звёздный № 1022 от 30.10.2018г., от 01.11.2019г. № 937 «О проведении годовой инвентаризации», приказа директора от 01.11.2018 № 100, от 01.11.2019 № 109, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности учреждения» в учреждении проводилась инвентаризация муниципального имущества, финансовых активов и обязательств по состоянию на 01 ноября 2018 и 2019 года.

Согласно представленным заключениям о результатах инвентаризации, излишков и недостач не выявлено.

*8. Предпринимательская и иная приносящая доход деятельность*

В соответствии с пунктом 2.5 раздела 2 Устава МБУК «ДК ЗАТО Звёздный», вправе осуществлять предпринимательскую и иную, приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, для которых оно создано.

Регулируется платная и иная приносящая доход деятельность МБУК «ДК ЗАТО Звёздный» Положением «Об оказании платных услуг в МБУК «ДК ЗАТО Звёздный» (далее по тесту – Положение), утверждено приказом директора от 01.10.2018г.

*Целью деятельности учреждения* в данном направлении является:

- эффективное использование муниципального имущества;

- расширение перечня и увеличения объёмов предоставляемых услуг в области культуры, досуга, физкультуры и спорта;

*Задачами оказания платных услуг является*:

- введение единого порядка на предоставление платных услуг;

- оптимизация и упорядочение ценообразования на платные услуги;

Виды платных услуг в МБУК «ДК ЗАТО Звёздный» определяются с учётом

имеющихся условий для предоставления данных услуг.

Перечень данных услуг представлен в Приложении № 1 Положения «Перечень оказываемых учреждением платных услуг с указанием их стоимости», утверждён приказом директора от 02.10.2018 № 87/1.

Так как, учреждение имеет в своём составе структурные подразделения Городская библиотека ЗАТО Звёздный и телеканал ЗАТО КТВ, перечень платных услуг представлен в разрезе структурных подразделений.

Цены на платные услуги рассчитываются на основе экономически обоснованной себестоимости услуг с учётом необходимости уплаты налогов и сборов, а также с учётом развития материальной базы МБУК «ДК ЗАТО Звёздный».

Оплата за предоставленные услуги осуществляется безналичным путём или наличными средствами в кассу учреждения, с предоставлением подтверждающего документа.

Плановые назначения поступления доходов от оказания платных услуг по годам проверяемого периода предусмотрены в объёме:

- в 2018 году - 2 295 300,65руб.;

- в 2019 году - 1 476 814,93руб.

Исполнение плановых назначений составило:

- в 2018году - 2 174 594руб. или 94,74%;

- в 2019 году - 1 313 001,50руб. или 88,91%.

Кассовые расходы, с учётом переходящих остатков, по годам проверяемого периода составили:

- в 2018 году –2 111 921,30руб.

- в 2019 году – 1 473 814,93руб.

Объём поступления средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в 2019 году значительно уменьшился. Снижение составило 861 592,50руб. или 39,62%.

9. *Заключение*

Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Дворец культуры ЗАТО Звёздный» в 2018-2019г.г. нарушений не установлено.

Председатель Контрольной комиссии Рожкова Г.А.

ЗАТО Звёздный