Акт

плановой камеральной ревизии финансово - хозяйственной деятельности (далее - контрольное мероприятие) муниципального автономного учреждения «Культурный центр имени Дважды Героя Советского Союза Г. А. Речкалова»

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 05 апреля 2023 года |

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 5 Плана контрольных мероприятий отдела финансового контроля Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования на 2023 год, утверждённого Приказом Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 27.12.2022г. № 111 и Приказа от 21.02.2023 г. № 24 «О проведении ревизии».

Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2021года по 31.12.2022 года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 22 рабочих дня с 06.03.2023г. по 05.04.2023г.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля - муниципальное автономное учреждение «Культурный центр имени Дважды Героя Советского Союза Г. А. Речкалова» (далее – Учреждение, МАУ КЦ им. Г.А. Речкалова). ИНН 6676003460, ОГРН 1146676001042.

Юридический адрес: 623847, Россия, Свердловская область, Ирбитский район, п. Зайково, ул. Коммунистическая, д.207. тел.(34355) 3-46-06.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского МО от 27.10.2014 года № 697-ПА и зарегистрированным Инспекцией ФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Для осуществления финансирования расходов учреждения в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности открыты лицевые счета:

* № 30908081150 – лицевой счет автономного учреждения
* № 31908081150 – отдельный лицевой счет автономного учреждения
* № 33908081150 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. *Наличие документов по предоставлению учреждению субсидий. Проверка расходования бюджетных средств выделенных в виде субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели за 2021, 2022 годы условиям их предоставления. Проверка достоверности отчетов об использовании субсидии. Проверка достоверности отчетов о выполнении муниципального задания за 2021и 2022 годы.*

На 2021год учреждению Управлением культуры Ирбитского муниципального образования 11.01.2021 года утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

- «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» в количестве 200 мероприятий, исполнено на отчетную дату 210 мероприятий.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с Соглашением от 11.01.2021 года № 3 «О предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению Ирбитского муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» (выполнение работ) (далее - Соглашение № 3) в сумме 4 404 708 руб. (с изменениями от 13.01.2021 года, от 17.12.2021 года., от 23.12.2021г.) На 31.12.2021 года субсидия составила 4 528 662,19 руб., в том числе местный бюджет 4 358 662,19 руб., областной бюджет 170 000 руб. На 31.12.2021 года субсидия израсходована в сумме 4 461 286,16 руб. или 98,5%.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 11.01.2021 года № 10 «О порядке и условия предоставления субсидии муниципальным бюджетными автономным учреждениям Ирбитского муниципального образования на иные цели» на погашение кредиторской задолженности (с изменениями от 13.01.2021 года) в сумме 71 045,81 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
2. Соглашением от 28.12.2020 года № 23 «О порядке и условия предоставления субсидии муниципальным бюджетными автономным учреждениям Ирбитского муниципального образования на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности Ирбитского муниципального образования» на газоснабжение котельной по адресу: п. Зайково, ул. Коммунистическая, д.207. в сумме 113 500 руб. Субсидия израсходована: Договоры ООО «Газовая компания Абросимов: № 105 и № 106 от 30.08.2021г. на выполнение проектных работ. УПД от 11.10.2021г. № 123 на сумму 70 000 руб. УПД от 11.10.2021г. № 124. на сумму 37 000 руб. Договор № 406/21 от 30.08.2021 года «о подключении (технологическом присоединении) объектов капитального строительства к сети газораспределения» на сумму 6 447,05 руб. Акт о подключении (технологическом присоединении), Акт о готовности газопотребления и газоиспользующего оборудования объекта капитального строительства к подключению (технологическому присоединению), Акт разграничения имущественной принадлежности, Акт разграничения эксплуатационной ответственности сторон от 01.11.2022 года.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности на 2021 год утвержден в сумме 278 000 руб. Фактически доходы составили 100% к плану.

На 2022 год учреждению Управлением культуры Ирбитского муниципального образования 10.01.2022 года утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

- «Организация и проведение культурно – массовых мероприятий» в количестве 210 мероприятий, исполнено на отчетную дату 286 мероприятий.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с Соглашением от 10.01.2022 года № 3 «О предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению Ирбитского муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» (выполнение работ) в сумме 4 631 660 руб. (с изменениями от 12.01.2022г., от 26.10.2022г., от 14.12.2022 г.) На 31.12.2022 года субсидия составила 4 671 662,04 руб., (местный бюджет). На 31.12.2022 года субсидия израсходована в сумме 4 626 984,47 руб. или 99,1 %.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 10.01.2022 года № 12 «О порядке и условия предоставления субсидии муниципальным бюджетными автономным учреждениям Ирбитского муниципального образования на иные цели» на проведение ремонтных работ в зданиях и помещениях, в которых размещаются муниципальные учреждения культуры, приведение в соответствие с требованиями норм пожарной безопасности и санитарного законодательства, в сумме 200 000 руб. Субсидия израсходована:

Договор ИП Чусовитин С.А. №1 от 14.03.2022 года выполнение проектных работ. Акт оказания услуг № 8 от 23.05.2022 года на сумму 139 536 руб. Акт оказания услуг № 4 от 14.03.2022 года на сумму 25 000 руб.

Договор поставки товара ИП Фадеева Е.А. № 37 от 13.07.2022года. УПД от 13.07.2022г. № 27 на сумму 27 693 руб.

2.Соглашением от 12.01.2022 года № 17 «О порядке и условия предоставления субсидии муниципальным бюджетными автономным учреждениям Ирбитского муниципального образования на иные цели» на погашение кредиторской задолженности в сумме 39 997,96 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.

3. Соглашением от 27.04.2022 года № 21 «О порядке и условия предоставления субсидии муниципальным бюджетными автономным учреждениям Ирбитского муниципального образования на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности Ирбитского муниципального образования» на газоснабжение котельной по адресу: п. Зайково, ул. Коммунистическая, д.207 в сумме 393 732 руб. Субсидия израсходована: договор № 142 от 23.05.2022г. ООО «Газовая компания Абросимов» на выполнение строительно-монтажных работ на сумму 393 731,57 руб., Акт о выполненных работах (оказанных услугах) от 01.08.2022г. №148.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности на 2022 год утвержден в сумме  521 656,50 руб. Фактически доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.12.2022 года составили 100 % к плану.

1. *Проверка кассовых документов (при наличии). Наличие и достоверность оправдательных документов, являющихся основанием для списания денежных средств по кассе. Проверка целесообразности и обоснованности расходования наличных денежных средств, полученных под отчет. Проверка расходования средств на оплату командировочных расходов (при наличии).*

Кассовые документы проверены сплошным методом за весь период. Кассовые книги за 2021 и 2022 года пронумерованы, прошнурованы, подписаны руководителем, и скреплены печатью. Заключен договор от 01.12.2017 года о полной индивидуальной материальной ответственности главного бухгалтера Ломовцевой Екатерины Сергеевны.

Денежные средства авансом под отчет не выдавались. За проверяемый период осуществлено возмещение расходов по авансовым отчетам на основании документов, подтверждающих оплату товаров, работ, услуг на личные карты работников в сумме 10 934,42руб.

Денежные средства на командировочные расходы планами финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период не предусмотрены.

1. *Наличие нормативных документов, регламентирующих выплаты по заработной плате. Проверка расходования средств на выплату заработной платы, отпускных, премий, стимулирующих и компенсационных выплат в соответствии с нормативными документами учреждения по оплате труда.*

Оплата труда работников Учреждения осуществляется на основании «Положения об оплате труда работников муниципального автономного учреждения «Культурный центр имени Дважды Героя Советского Союза Г. А. Речкалова», утвержденного Приказом от 06.11.2014г. № 1 (с изменениями от 04.05.2021г. приказ № 21/а, от 06.04.2022г. № 15).

Штатное расписание на 01.01.2021 года утверждено Приказом от 11.01.2021г. № 7, на 01.01.2022 года утверждено Приказом от 10.01.2022г. № 6 штатной численностью 6 ставок. За проверяемый период штатная численность не изменялась. Фонд оплаты труда за 2021 год составил 2 844 375,45 руб., за 2022 год 3 119 000 руб.

Оплата труда руководителя установлена главой 3 «Положения об оплате труда», Трудовым договором от 06.11.2014 года. Стимулирующие выплаты устанавливаются руководителю учреждения культуры в зависимости от исполнения целевых показателей эффективности работы учреждения культуры и результативности деятельности самого директора.

За проверяемый период повышение заработной платы работников учреждения произведено:

- с 01.10.2021 года согласно Распоряжения Управления культуры Ирбитского муниципального образования от 26.02.2021 года № 10 «О повышении размеров окладов в подведомственных учреждений Управления культуры Ирбитского муниципального образования» на 5 %.

с 01.04.2022 года согласно Распоряжения Управления культуры Ирбитского муниципального образования от 28.03.2022 года № 18 «О повышении размеров окладов в подведомственных учреждений Управления культуры Ирбитского муниципального образования» на 7 %.

В нарушение п.39 главы 6 «Положения об оплате труда работников муниципального автономного учреждения «Культурный центр имени Дважды Героя Советского Союза Г. А. Речкалова», штатное расписание не утверждается распоряжением Управления культуры Ирбитского муниципального образования.

*4.Проверка расчетных операций с поставщиками (подрядчиками, исполнителями): достоверность отражения в учете и законность операций, связанных с образованием дебиторской и кредиторской задолженность. Анализ задолженности по сроку и характеру образования. Проверка исполнения договорных обязательств с поставщиками, подрядчиками, исполнителями. Правильность отражения в бухгалтерском учете.*

Проверкой расчетов по договорам с поставщиками, подрядчиками и исполнителями установлено: в бухгалтерском учете операции с поставщиками, подрядчиками и исполнителями отражаются своевременно и на основании первичных учетных документов. Кредиторская задолженность, отраженная в отчетах соответствует учетным данным, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В нарушение п. 5.1 договоров ООО «Газовая компания Абросимов» № 105 и № 106 от 30.08.2021г. на выполнение проектных работ. Не подписан акт сдачи-приемки выполненных работ. Расходы приняты на основании универсально платежных документов (УПД) от 11.10.2021г. № 123 на сумму 70 000 руб. и от 11.10.2021г. № 124 на сумму 37 000 руб.

В нарушение п. 2.3 договора «ООО КТЕ» № 35202957 оказание услуг по предоставлению доступа к сети INTERNET от 11.01.2021 года с июля 2021года исполнение услуг оформляется по универсальному платежному документу (УПД), а не по акту оказанных услуг предусмотренного договором.

В нарушение п. 4 договоров поставки № 37 от 13.07.2022года, № 47 от 21.07.2022года, № 79 от 09.08.2022 года ИП Фадеева Е.А. поставка товара произведена по УПД от 13.07.2022г. № 27, от 21.07.2022г. № 40, от 09.08.2022 года № 92, а не по товарной накладной предусмотренной договором.

В нарушение п. 1.2 Договоров поставки № 102 от 24.05.2022г., № 104 от 31.05.2022 года, № 105 от 01.06.2022года, №110 от 01.07.2022года, №118 от 14.09.2022года, ИП Кузнецова Т.В. поставка товара произведена по УПД № 749 от 24.05.2022г., УПД № 817 от 31.05.2022г., УПД № 797 от 01.06.2022 года, УПД № 1238 от 01.07.2022 года, УПД № 2229 от 14.09.2022 года, а не товарной накладной предусмотренной договором.

В нарушение п. 2.2 Договора № МП00-004818 от 25.10.2022 года ООО «Мир печати» поставка товара произведена по УПД № 1392 от 25.10.2022г., а не по товарной накладной предусмотренной договором.

В нарушение п. 3.2.4 Договора поставки ООО «ФРОСТ МЬЮЗИК» №1752 от 17.11.2022 года ООО «ФРОСТ МЬЮЗИК» поставка товара произведена по УПД № 1286 от 22.11.2022г., а не документу, предусмотренному в договоре.

*5. Проверка учета имущества организации: наличие правовых актов о передаче муниципального имущества в оперативное управление и о включении в перечень особо ценного движимого имущества. Своевременность и полнота принятия к учету объектов основных средств и материальных запасов, обоснованность их списания. Правильность отражения в бухгалтерском учете.*

Проверкой учета основных средств и материальных запасов установлено: инвентаризация основных средств и ТМЦ производится своевременно и ежегодно.

Комитетом по управлению муниципальным имуществом Ирбитского муниципального образования, согласно Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления №1/2015 от 01.01.2015г., передано:

* Нежилое здание 1949г. площадью 471,6 кв.м., расположенное по адресу: 623847, Россия, Свердловская область, Ирбитский район, п. Зайково, ул. Коммунистическая, д.207. Балансовая стоимость 1 202 556,62 руб. Кадастровый номер 66-66-33/041/2010-139. Акт о приемке-передаче здания (сооружения) № 3 от 01.01.2015г.
* Бюст им. Героя Советского Союза Г.А. Речкалова Балансовая стоимость 313 099,15 руб. расположенный по адресу: 623847, Россия, Свердловская область, Ирбитский район, п. Зайково, ул. Коммунистическая, д.168-а. Акт о приемке-передаче здания (сооружения) № 4 от 01.01.2015г.

Дополнительным соглашением к договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления №1/2015 от 01.01.2015г. передано:

* Нежилое здание расположенное по адресу: 623847, Россия, Свердловская область, Ирбитский район, п. Зайково, ул. Коммунистическая, д.170., Балансовая стоимость 82 946 руб. Акт о приемке-передаче здания (сооружения) № 120 от 29.07.2015г.
* Нежилое здание (гараж) расположенное по адресу: 623847, Россия, Свердловская область, Ирбитский район, п. Зайково, ул. Коммунистическая, д.207., Балансовая стоимость 10 000 руб. Акт о приемке-передаче здания (сооружения) № 121 от 29.07.2015г.
* Нежилое здание 1967г. площадью 148,8кв. м., расположенное по адресу: 623847, Россия, Свердловская область, Ирбитский район, п. Зайково, ул. Коммунистическая, д.207-а. Балансовая стоимость 4 000 709,84 руб. Кадастровый номер 66:11:4301001:2029. Акт о приемке-передаче здания (сооружения) № 123 от 29.07.2015г.

Распоряжениеим администрации Ирбитского муниципального образования «О передаче имущества из муниципальной казны Ирбитского муниципального образования» № 485-РА от 04.09.2019 года передан сквер по адресу: 623847, Россия, Свердловская область, Ирбитский район, п. Зайково, ул. Коммунистическая, д.168-а. Акт «О приемке-передаче не финансовых активов» № 164 от 04.09.2019 года. Балансовая стоимость 6 636 815,77 руб.

Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования «О предоставлении земельного участка с адресом: Сверловская область, Ирбитский район, п. Зайково ул. Коммунистическая, д.207, в постоянное (бессрочное) пользование МАУ «Культурный центр имени дважды Героя Советского Союза Г.А. Речкалова» № 691-ПА от 06.07.2015года, предоставлен земельный участок, свидетельство о государственной регистрации права на землю 66-66/033-66/033/661/2015-265/1 от 24.07.2015 года, площадью 5195 кв. метров, расположенный по адресу: 623847, Россия, Свердловская область, Ирбитский район, п. Зайково, ул. Коммунистическая, д.207., кадастровая стоимость 5 200 286,25 руб. Кадастровый номер 66:11:4301001:1995.

Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 06.05.2020г. № 239-РА утверждён Перечень особо ценного движимого имущества (далее – Перечень) МАУ КЦ им. Г. А. Речкалова на сумму 1 109 910 руб.

В нарушение Постановления администрации Ирбитского муниципального образования №104-ПГ от 20.04.2010г. «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества автономных учреждений Ирбитского муниципального образования» не включены в перечень особо ценного движимого имущества основные средства стоимостью свыше 50 000 руб. на общую сумму 3 883 000 руб., в том числе: натяжной потолок с полноцветной печатью 35 кв.м. стоимостью 126 000 руб., натяжной потолок с полноцветной печатью 43 кв.м. стоимостью 60 200 руб., полноцветная печать на текстильных материалах 20кв.м. стоимостью 70 000 руб., светотехническое обеспечение экспозиции стоимостью 478 000 руб., художественная графическая роспись 16,5кв.м. стоимостью 115 500 руб., художественная графическая роспись 36 кв.м. стоимостью 252 000 руб., художественная графическая роспись 8,4 кв.м. стоимостью 58 800 руб., художественная графическая роспись 17 кв.м. стоимостью 119 000 руб., художественная графическая роспись 19,8 кв.м. стоимостью 138 600 руб., макет истребителя Р-39 «Аэрокобра» стоимостью 2 455 900 руб.

В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022), пунктов 16 и 20 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н (ред. от 30.06.2020) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее - Федеральный Стандарт №256н) учреждением в бухгалтерском учете отражаются факты хозяйственной жизни не в том отчетном периоде, в котором они произошли. Израсходованные материальные запасы отражается в регистрах бухгалтерского учета не своевременно (Приложение №1 и № 2):

В 2021 году:

- приобретенный бензин по счету 105.33 в январе, феврале, марте, июне, августе в количестве 77,86 литров списан в октябре 2021года. Акт о списании материальных запасов № 1 от 31.10.2021года.

- дрова чурками в количестве 30 м. куб. числящиеся на 01.01.2021 года на счете 105.33 списаны в декабре 2021года. Акт о списании материальных запасов № 4 от 30.12.2021года.

- дрова колотые в количестве 10 м. куб. числящиеся на 01.01.2021 года на счете 105.33 и приобретенные в феврале в количестве 90 м. куб. списаны в декабре 2021года в количестве 80 м. куб. Акт о списании материальных запасов № 4 от 30.12.2021года.

- приобретенные материальные запасы по счетам 105.34, 105.36, 105.38 с февраля по декабрь списаны в октябре и декабре. Акт о списании материальных запасов № 1 и № 2 от 31.10.2021года. Акт о списании материальных запасов № 3 и № 4 №5 от 30.12.2021года.

В 2022 году:

- бензин по счету 105.33 приобретенный в мае, июне, июле, октябре и декабре в количестве 126,67 литров списан в декабре 2022года в количестве 106,65 литров. Акт о списании материальных запасов № 1 от 30.12.2022года.

- дрова колотые в количестве 20 м. куб. числящиеся на 01.01.2022 года на счете 105.33 и приобретенные в феврале в количестве 80 м. куб. списаны в декабре 2022года в количестве 80 м. куб. Акт о списании материальных запасов № 2 от 30.12.2022года.

- срезка приобретенная по счету 105.33 в феврале количестве 16 м. куб. списана в декабре 2022года в количестве 8 м. куб. Акт о списании материальных запасов № 1 от 30.12.2022года.

- приобретенные материальные запасы по счетам 105.34, 105.36, 105.38 с марта по декабрь списаны в декабре. Акт о списании материальных запасов № 1, № 2, № 3 от 30.12.2022года.

В актах на списание бензина отсутствует заключение комиссии об основании списания материальных запасов.

Объекты основных средств за проверяемый период не списывались.

*6. Наличие нормативно правовых актов по ведению бухгалтерского учета, правильность осуществления бухгалтерского учета, достоверность информации отраженной в годовых отчетах.*

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется на основании «Учетной политики муниципального автономного учреждения «КЦ им. Г. А. Речкалова», утвержденной Приказом Учреждения от 09.01.2021года № 1а «Об учетных политиках МАУ КЦ им. Г. А. Речкалова».

Платные услуги в учреждении осуществляются на основании «Положения о платных услугах. О порядке и условиях предоставления платных услуг, определения платы для физических и юридических лиц за услуги, предоставляемыми муниципальным автономным учреждением «Культурный центр имени дважды Героя Советского Союза Г.А.Речкалова» утвержденного Приказом № 24 от 17.08.2015года.

Информация о финансовой деятельности учреждения, отраженная в годовых отчетах соответствует данным бухгалтерского учета.

*7. Проверка устранения нарушений выявленных предыдущей проверкой*

Нарушения, выявленные предыдущей ревизией финансово-хозяйственной деятельности, проведенной за период с 01.01.2018года по 31.03.2020года, Акт от 10.07.2020 г., устранены.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности МАУ КЦ им. Г. А. Речкалова за период с 01.01.2021года по 31.12.2022года установлены иные нарушения законодательства:

1. В нарушение п.39 главы 6 «Положения об оплате труда работников муниципального автономного учреждения «Культурный центр имени Дважды Героя Советского Союза Г. А. Речкалова», штатное расписание не утверждается распоряжением Управления культуры Ирбитского муниципального образования.

2. В нарушение заключенных договоров с поставщиками, подрядчиками, исполнителями, учреждением принимаются к бухгалтерскому учету первичные учетные документы в форме, не предусмотренные договорами.

3. В нарушение Постановления № 104-ПГ от 20.04.2010г. «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества автономных учреждений Ирбитского муниципального образования» не включены в перечень особо ценного движимого имущества основные средства стоимостью свыше 50 000 руб. на общую сумму 3 883 000 руб.

4. В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022), пунктов 16 и 20 Федерального Стандарта №256н учреждением в бухгалтерском учете отражаются факты хозяйственной жизни не в том отчетном периоде, в котором они произошли. Приобретенные и израсходованные материальные запасы отражается в регистрах бухгалтерского учета не своевременно. (Приложение №1 и № 2)