**Информация**

о результатах контрольного мероприятия «Проверка поступления и использования доходов от оказания платных услуг Муниципального бюджетного учреждения культуры «ДК Речники» УКМО (ГП) за 2018 год».

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.2.1 Плана работы Контрольно – счетной комиссии УКМО на 2019 год, распоряжение председателя КСК УКМО от 08.02.2019 № 3-п.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «ДК Речники» УКМО (городского поселения) (далее также – МБУК «ДК Речники» УКМО (ГП), «ДК Речники», учреждение).

Предмет контрольного мероприятия: доходы, полученные от оказания платных услуг и использование их на содержание «ДК Речники», информационные и статистические сведения, нормативно - правовые акты и иные распорядительные документы, регулирующие бюджетные правоотношения, а также финансовые, бухгалтерские и иные отчетные и первичные документы.

Цель контрольного мероприятия: оценка целевого и эффективного использования средств, выделенных МБУК «ДК Речники» УКМО (ГП).

Проверяемый период деятельности: 2018 год.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 11 февраля по 01 марта 2019 года.

Контрольным мероприятием установлено:

В соответствии с Уставом, учредителем и собственником имущества Муниципального бюджетного учреждения культуры «ДК Речники» УКМО (городского поселения) является Усть-Кутское муниципальное образование (городское поселение). Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения). Администрация УКМО (ГП) осуществляет функции и полномочия учредителя

План финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ДК Речники» УКМО (ГП) на 2018 год по источнику финансового обеспечения: поступления от оказания услуг на платной основе и от приносящей доход деятельности утвержден по доходам в объеме 2 502,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 2 502,7 тыс. рублей, без учета остатков, сложившихся на начало года.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год по поступлениям средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) согласно отчетной формы №0503737 составило 2 447,9 тыс. рублей или 97,8% от плана или на 54,8 тыс. рублей ниже плановых показателей. Выплаты по расходам исполнены на 99,7%, что на 8,3 тыс. рублей ниже плана ФХД и составили 2 494,4 тыс. рублей.

Анализ поступления доходов, полученных бюджетным учреждением от оказания платных услуг и приносящей доходы деятельности выявил следующие нарушения и замечания:

- Учреждением в отчетном периоде заключено 45 договоров на услуги по предоставлению помещения на сумму 421,5 тыс. рублей, предметом договора является предоставление площадей во временное пользование для проведения ярмарки-выставки. Стоимость услуг в договорах колеблется от 1,5 до 6,0 тыс. рублей в день за одну и ту же сдаваемую площадь. Фактически, исходя из данных бухгалтерского учета, услуга учитывается как совместное содержание (ярмарки-выставки), тогда как это сдача площади в аренду в зависимости от времени проведения мероприятия и занимаемой площади. В указанных договорах отсутствует единый подход к определению стоимости оказываемых услуг*.* В договорах на предоставление мест для совместного проведения мероприятий отсутствует расчет размера взимаемой платы.

- За проверяемый период заключено 8 договоров аренды нежилого помещения с ИП Галеевой Н.Н., стоимость арендной платы по договорам не подкреплена расчетами*.*

- В нарушение Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" наличные деньги по договорам за услуги по предоставлению помещения и в нарушение п. 2.5. договоров сдаются не в кассу МКУ МФЦ УКСИМП УКМО, а билетному кассиру «ДК Речников», который должен только контролировать сбор доходов от реализации билетов.

Уполномоченные по реализации билетов и кассиры организаций культуры обязаны в срок, установленный приказом руководителя учреждения, сдать в кассу учреждения или перечислить на лицевой счет учреждения вырученные деньги за реализованные бланки строгой отчетности. (Письмо Минкультуры РФ от 15.07.2009 № 29-01-39/04 «О направлении методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Минкультуры РФ»). В нарушение методических указаний, согласно которых, «Сводный отчет о продаже бланков строгой отчетности должен поступать в бухгалтерию учреждения для проверки и обработки не позднее следующего дня после проведения мероприятия. К этому отчету должны быть приложены корешки бланков строгой отчетности использованного комплекта в сброшюрованном виде …», отчет кассиром «ДК Речников» сдается один раз в месяц в разрез со сдачей выручки за проведенное мероприятие.

Анализ использования средств и исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год выявил следующие нарушения и замечания:

По КВР 112«Иные выплаты персоналу, за исключением ФОТ», в нарушение п.26 «Положения о служебных командировках», утвержденного Постановлением правительства РФ от 13.10.2008 № 749, подотчетными лицами допущен несвоевременный возврат подотчетных сумм в кассу учреждения на сумму 1,4 тыс. рублей (КВР 112«Иные выплаты персоналу, за исключением ФОТ»);

-по авансовому отчету № 3 от 21.02.2018 суточные в сумме 0,3 тыс. рублей выплачены без распорядительного документа.

По КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», внарушение п.2.3 Муниципального контракта № 28-11 от 28.11.2018 поставка звукового оборудования, согласно которого источником финансирования определен бюджет Усть-Кутского муниципального образования (ГП), соответственно бюджетные обязательства принимались за счет субсидии на выполнение муниципального задания, оплата по контракту произведена за счет средств, полученных от оказанных услуг на платной основе, в сумме 149,0 тыс. рублей.

В нарушение требований Федерального закона № 402-ФЗ:

- оплата за медосмотр работников и списание средств на расходы учреждения в сумме 11,4 тыс. рублей осуществлены по счету, без документов, подтверждающих факт оказания услуг;

- некорректно оформляются акты списания материальных запасов, в ходе контрольного мероприятия установлено 6 случаев на сумму 51,5 тыс. рублей. Материалы в актах списаны на нужды учреждения без расчета объемов расхода материалов, использованных на ремонт, согласно установленных норм;

- списание материальных ценностей, на проводимые мероприятия, оформляются ненадлежащим образом: в ведомостях выдачи подарков, подарочных сертификатов, призов на общую сумму 83,0 тыс. рублей, отсутствуют подписи получателей.

По результатам контрольного мероприятия КСК УКМО рекомендовано:

- Проанализировать материалы отчета КСК УКМО и принять действенные меры по устранению отмеченных в нем нарушений и недостатков.

- Обеспечить заключение договоров с приложением расчетов размера взимаемой платы.

- Стоимость арендной платы в договорах аренды подкреплять расчетами.

- Оплату по договорам услуг по предоставлению помещений во временное пользование производить непосредственно в кассу МКУ МФЦ УКСИМП УКМО, а не через кассира «ДК Речники».

- Обеспечить своевременную сдачу выручки от мероприятий в кассу МФЦ.

- Обеспечить своевременный возврат неиспользованных подотчетных сумм в кассу учреждения;

- Обеспечить оформление и принятие к учету первичных документов в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

- Своевременно осуществлять анализ расчетов Учреждения и не допускать необоснованной дебиторской и кредиторской задолженности.

- Обеспечить своевременное внесение изменений в условия муниципальных контрактов.