

Информация
о результатах контрольного мероприятия
**Проверка использования средств, выделенных на реализацию мероприятий в рамках
МП «развитие культуры Ирбейского района».
Законность и эффективность расходов на закупки.**

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. МКУ «Управление культуры и молодежной политики администрации Ирбейского района» осуществляет полномочия учредителя следующим учреждениям:

- Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Ирбейский районный музей»;
- Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Ирбейский районный Дом культуры»;
- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа»;
- Муниципальное бюджетное учреждение «Молодежный дом культуры»;
- Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центральная библиотечная система Ирбейского района»;
- Муниципальное казенное учреждение «Обеспечение хозяйственной деятельности учреждений культуры администрации Ирбейского района».

2. Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в ведении МКУ «Управление культуры» не предоставлен.

3. В части утверждения бюджетной сметы отмечается несоответствие подп. б п. 3.2. Устава МКУ «Управления культуры» и п. 10 Общих требований - №26н, в части утверждения бюджетной сметы МКУ «Управления культуры».

4. Внесение изменений в бюджетную смету казенными учреждениями культуры своевременно вносилось путем изменения показателей бюджетной сметы утвержденной руководителем МКУ «Управления культуры» с учетом доведенных лимитов Финансово-экономическим управлением Ирбейского района.

5. В нарушение Постановления администрации Ирбейского района от 28.12.2022 года №1227-пг «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, в отношении которых администрация Ирбейского района осуществляет функции и полномочия учредителя», расчет обоснования расходов к плану ФХД не учитывает кредиторскую задолженность, расчет обоснование коммунальных услуг не соответствует требованиям и формам, предусмотренным разделом 3 Порядка.

6. В нарушение Постановление администрации Ирбейского района от 28.12.2022 года №1227-пг (Порядок) нарушены сроки утверждения планов ФХД учреждений.

7. В соответствии с п. 14 раздела III Порядка составления плана ФХД, проект плана ФХД должен составляться на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

В нарушение Порядка составления плана ФХД, обоснования (расчеты) плановых поступлений в планах ФХД учреждений отсутствуют.

8. МКУ «Управление культуры и молодежной политики администрации Ирбейского района» установлен неверный способ для заключения договора услуг передачи электроэнергии.

9. Учреждениями заключены договоры в соответствии с нарушением статьи 103 44-ФЗ, пункта 4 постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну», части 1 статьи 34 №44-ФЗ.

10. Установлена дебиторская задолженность ООО «Сфера» в пользу МБУК «Ирбейский РДК» на 01.06.2024 года в сумме **631 286, 4 рублей**. В нарушение требований федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) "О бухгалтерском учете", Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 27.04.2023) "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению сумма дебиторской задолженности не отражена в бухгалтерской отчетности

11. МКУ «ОХД» ведет учет потребляемой электроэнергии в журналах учета (показаний приборов учета) по каждому учреждению, подведомственному МКУ «Управление культуры и молодежной политики». Показания за 2023 год в журнале и на сайте в личном кабинете пользователя ПАО «Красноярскэнергосбыт» юридических лиц не совпадают с показаниями в журнале учета, что приводит к неверному расчету количества потребляемой электроэнергии и сумм к оплате по счетам.

12. МКУ «Управление культуры и молодежной политики администрации Ирбейского района» (далее – Учреждение) перечислил субсидию на выполнение муниципального задания на счет МБУК «Ирбейский Районный Дом культуры» за 2023 год не полностью, недофинансирование составило 465 461,92 рубль, а также на счете Казенного Учреждения остались неиспользованные средства в сумме 126 484,86 рубля. С начала года средства остались на едином счете местного бюджета.

13. Установлена кредиторская задолженность за 2022 год в сумме 271 698,67 рублей, не отражена в учете.

14. Усматриваются риски возникновения кредиторской задолженности в случае перерасчета по счету прибор учета в МБУК «РДК» по результатам сверки за 2024 год (счетчик находился в неисправном состоянии, передавались показания одни и те же показания ежемесячно, в связи, с чем ПАО «Красноярскэнергосбыт» не выставял счета).

15. В нарушение условий контракта с ПАО «Красноярскэнергосбыт», оплата счетов осуществляется с нарушением сроков.

16. В нарушение требований федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) "О бухгалтерском учете", Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 27.04.2023) "Об утверждении 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» и Инструкции по его применению, сумма кредиторской задолженности не отражена в бухгалтерской отчетности.

17. Регистры бухгалтерского учета учреждений за 2023, 2024 года не предоставлены на проверку (главные книги, журналы операций) что является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской отчетности, что влечет за собой ответственность по статье 15.15.6 КоАП РФ - нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

18. МКУ «Управление культуры и молодежной политики» и ПАО «Красноярскэнергосбыт» заключен муниципальный контракт от 09.01.2023 года №2819 на сумму 547 190,48 рублей по учреждениям МБУ «РДК», МБУК «Музей» и МКУ «Управление культуры». В нарушение ст. 162, ст. 219 БК РФ, учреждением приняты бюджетные обязательства в размерах, превышающих доведенные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств. Сметой казенного учреждения ассигнования по КОСГУ 223/2 на 2023 год не предусмотрены. Оплата производится со счета учреждения МБУК «РДК». Согласно ст. 306.4. БК РФ, усматривается нецелевое использование бюджетных средств в сумме 36 935,00 рублей. Согласно бюджетной росписи, субсидия на муниципальное задание КОФ 4 исполнение за 2023 год, составила в сумме 68 676 856,07 рублей из них, согласно платежным поручениям, оплачены счета за электроэнергию МКУ «Управление культуры и молодежной политики», что не соответствует целям предоставления субсидии на выполнение муниципального задания.

19. Филиал МБУК «РДК» Чухломинский СДК переведен с электроотопления на отопление углем. Экономия по оплате электроэнергии составляет 498 131,00 рубль за 8 месяцев 2024 года. Таким образом, на конец 2024 года по абоненту «филиалы МБУК «РДК» прогнозируется возникновение экономии бюджетных средств по КОСГУ 223.2.

20. В нарушение учетной политики МБУК «РДК» акты о списании подарков, призов, кубков (иных материальных ценностей) на проверку не представлены. Фотоотчет о выдаче сертификатов представлен не в полном объеме.

21. В ходе выборочной проверки и визуального осмотра, приобретенных в 2024 году материальных ценностей для нужд МБУК «Ирбейский РДК», выявлено отсутствие инвентарных номеров.

22. МБУК «РДК» приобрели по контракту №1 от 25.01.2024 с ИП «шары 9/пастель ассорти мексика» 625 штук и «шары 12/пастель ассорти» 1000 штук, на общую сумму 15 000,00 рублей. Согласно акту о списании материальных запасов от 28.05.2024 года списано такое же количество шаров и с таким же наименованием на общую сумму 15 000,00 рублей, для проведения конкурса «Мистер Ирбейский бриллиант 2024». В подтверждение использования шаров, согласно контракту, фотографии не представлены. Таким образом, не подтвержден факт хозяйственной деятельности. Согласно пояснению ответственного лица, количество и описание шаров не соответствует, заявленному, в акте о списании материальных запасов.

23. В обосновании расходов на проведение мероприятий некорректно указано количество необходимых материалов, призов и сувенирной продукции для проведения мероприятий.

24. Мероприятия «Новогодняя игрушка», «Малая Родина – ты мой исток», «Мистер Ирбейский бриллиант», пасхальный концерт, «День работника культуры» не входили в смету расходов МКУ «Управление культуры и молодежной политики» на проведение мероприятий к юбилею Ирбейского района в 2024 году.

Сумма неэффективно использованных бюджетных средств составила 67 000,00 рублей.

25. В нарушение п.117,118,119 Инструкции №157, аналитический учет ГСМ не организован по группам (видам), наименованиям, сортам, количеству и в разрезе ответственных лиц, местонахождения объектов (адресов, мест хранения), аналитический учет ГСМ не ведется в карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041), не назначены материально ответственные лица учреждения, на ответственном хранении которых находится ГСМ.

26. В нарушение п.169-172 Инструкции №157, в учреждениях счет 20135 «Денежные документы» не ведется. Приходные кассовые ордера с записью «Фондовый» (ф. 0310001) не оформляются. Расходные кассовые ордера (ф. 0310002) оформляются без записи "Фондовый".

27. В нарушение ст. 34 БК РФ установлен факт неэффективного использования муниципального имущества, что выражается в длительном неприменении транспорта в хозяйственной деятельности Учреждений:

- МБУК «Ирбейский районный дом культуры» Автомобиль ВАЗ 210740 Р487 ХТ, 2008 года находится в рабочем состоянии, но не используется долгое время.

- МБУК «Централизованная библиотечная система Ирбейского района» Спец. пассажирское ГАЗ - 3221 А525КК124. Состояние рабочее. В данный момент не используется, путевые листы в 2024 году не выписывались, не используется долгое время.

28. Путевые листы, талоны на ГСМ выдаются от МКУ «Управление культуры», хотя закуп ГСМ осуществляет МБУК «Ирбейский районный Дом культуры», МБУК «Централизованная библиотечная система Ирбейского района». Это свидетельствуют о том, что учет ГСМ ведется ненадлежащим образом.

29. Остатки ГСМ заполненные в путевых листах при выезде и возвращении не соответствуют расчетам ГСМ по нормам списания.

30. Отсутствие подтверждающих документов (чеки не предоставлены) на расходование ГСМ за 2024 год в количестве 120 литров на общую сумму 5 538,00 рублей.

Выводы и предложения:

1. Подп. б п. 3.2 Устава МКУ «Управления культуры» привести в соответствие с п.10 раздела III Приказа Минфина России от 14.02.2018 №26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений".

2. Разработать Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в ведении Управления культуры администрации Ирбейского района в соответствии с Приказом Минфина РФ от 14.02.2018 №26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

3. Вносить изменения в показатели бюджетной сметы согласно Приказу Минфина №26Н от 14.02.2018 года и утвержденного порядка.

4. Учреждениям, подведомственным МКУ «Управление культуры и молодежной политики» Ирбейского района составлять и утверждать план финансово-хозяйственной деятельности, а также производить расчеты и обоснования, согласно Постановлению администрации Ирбейского района от 28.12.2022 года №1227-пг «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений».

5. В связи с наличием остатков денежных средств субсидий на счетах бюджетных учреждений культуры на начало 2023 года в сумме 1 015 569,26 рублей, на начало 2024 года в сумме 1 095 193,14 рубля при этом допускается кредиторская задолженность и своевременно не оплачиваются первоочередные расходы. ГРБС МКУ «Управление культуры и молодежной политики» предусмотреть в соглашении с получателем субсидии порядок принятия решения о наличии потребности в направлении неиспользованных в текущем финансовом году остатков средств субсидии. Согласно письму Минфина России от 22.10.2013 N 12-08-06/44036 учредителю, при наличии неиспользованных средств субсидии на государственное (муниципальное) задание, проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

6. Все закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд осуществлять в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

7. Провести сверку показаний приборов учета электроэнергии в журналах учета по каждому учреждению, подведомственному МКУ «Управление культуры и молодежной политики», с показаниями на сайте в личном кабинете пользователя ПАО «Красноярскэнергосбыт» юридических лиц.

8. **Вести бухгалтерский учет в соответствии с федеральным законом «О бухгалтерском учете», учетной политикой организации и методическими рекомендациями, утвержденными Приказом Министерства Финансов РФ.**

Устранить нарушения бухгалтерского учета:

- Провести инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности в Учреждениях, подведомственных МКУ «Управление культуры и молодежной политики», отразить результаты в бухгалтерском учете, а также в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

- Вести регистры бухгалтерского учета (главные книги, журналы учета и т. д.).

Предусмотрена административная ответственность статья 15.15.6 КоАП РФ - нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей значительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо нарушение порядка

составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, повлекшее значительное искажение показателей этой отчетности, -

влечет наложение административного штрафа на **должностных лиц** в размере от **пяти тысяч до пятнадцати тысяч** рублей.

Грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубое нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от **пятнадцати тысяч до тридцати тысяч** рублей.

9. Согласно ст. 306.4. БК РФ, усматривается нецелевое использование бюджетных средств в сумме 36 935,00 рублей. Устранить нарушение бюджетного законодательства. Заключать муниципальные контракты только в пределах доведенных бюджетных ассигнований.

10. Учреждениям культуры Ирбейского района проводить списание подарков, призов, кубков согласно учетной политики учреждений.

11. В обосновании расходов на проведение мероприятий корректно указывать количество необходимых материалов, призов и сувенирной продукции для проведения мероприятий.

12. Устранить нарушения аналитического учета ГСМ в Учреждениях культуры Ирбейского района.

13. Денежные средства, документы (талоны ГСМ) выдавать в подотчет в соответствии с порядком, определенным Учетной политикой. Предусмотреть в учетной политике срок предоставления авансового отчета по полученным денежным документам в подотчет.

14. Путевые листы заполнять в строгом соответствии с установленными нормами. (Указывать конкретные пункты назначения, посещаемые в населенных пунктах). Путевые листы, оформленные ненадлежащим образом не принимать к учету.

15. Предусмотреть в учетной политике учреждений культуры проведение мероприятий в рамках внутреннего контроля по проверке соответствия фактических показаний одометров показаниям в путевых листах. Создать комиссию и утвердить порядок ее работы.

16. Устранить нарушение бюджетного законодательства, в части неэффективного использования бюджетных средств.

17. Материальный ущерб по выданному в подотчет ГСМ водителю составил 5 538,00 рубля. Провести служебную проверку.

18. Неподтвержденные расходы на сумму 15 000,00 рублей МБУК РДК. Провести служебную проверку и предоставить документы, подтверждающие факт хозяйственной деятельности.

19. В связи с установленной дебиторской задолженностью ООО «Сфера» в пользу МБУК «Ирбейский РДК» на 01.06.2024 года в сумме **631 286, 4 рублей. Принять меры по урегулированию дебиторской задолженности в досудебном порядке, в дальнейшем обратиться с исковым заявлением в суд.**

20. Привлечь к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

8.1. Направить представление руководителю МКУ «Управления культуры и молодежной политики администрации Ирбейского района» на устранение нарушений действующего законодательства отраженного в данном отчете.

8.2. Направить информацию о результатах контрольного мероприятия в Ирбейский районный Совет депутатов, Главе Ирбейского района, Прокуратуру Ирбейского района.