**Информация**

**по результатам контрольного мероприятия**

«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств МБУК ЦКР «Вертикаль» городского округа Пущино Московской области за 2017-2018 годы и текущий период 2019 года»

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** Пункт 1.4. раздела I Плана работы Ревизионной комиссии города Пущино на 2019 год, утвержденного распоряжением председателя Ревизионной комиссии города Пущино № 38 от 28.12.2018 г. (с изменениями и дополнениями)

**2. Предмет контрольного мероприятия:** законность, результативность (эффективность и экономность) использования бюджетных средств МБУК ЦКР «Вертикаль» городского округа Пущино Московской области за 2017-2018 годы и текущий период 2019 года.

**3. Проверяемый период деятельности:** 2017 - 2018 годы и текущий период 2019 года.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

 Цель 1. Анализ муниципального задания средств МБУК ЦКР «Вертикаль» городского округа Пущино;

 Вопросы контрольного мероприятия по Цели 1:

1. Формирование и исполнение муниципального задания;
2. Финансирование муниципального задания;
3. Формирование и выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности.

 Цель 2. Анализ использования средств бюджета городского округа Пущино

 Вопросы контрольного мероприятия по Цели 2:

1. Оплата труда;
2. Приобретение и учет основных средств и материальных запасов;
3. Анализ закупок;
4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия на объекте:** с 05 ноября по 24 декабря 2019 года. Проверка проводилась председателем Ревизионной комиссии города Пущино Прасоловой Еленой Евгеньевной и инспектором Ревизионной комиссии города Пущино Мордакиной Галиной Николаевной.

 **6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия**

Муниципальное бюджетное учреждение культуры Центр культурного развития «Вертикаль» городского округа Пущино Московской области, создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и Постановлением Главы города Пущино №212-п от 16.05.2003 г.

В соответствии с Постановлением Администрации города Пущино №384-п от 08.08.2017 «О внесении изменений в Устав Муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом культуры и молодежи» городского округа Пущино Московской области» Учреждение было переименовано в Муниципальное бюджетное учреждение культуры Центр культурного развития «Вертикаль».

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение культуры Центр культурного развития «Вертикаль» городского округа Пущино Московской области.

 Сокращенное наименование: МБУК ЦКР «Вертикаль».

 Организационно-правовая форма – бюджетное учреждение.

 Тип – бюджетное учреждение.

 Учредителем и собственником имущества Учреждения, в том числе земельного участка, необходимого для выполнения Учреждением своих уставных задач, является муниципальное образование «Городской округ Пущино». Функции и полномочия Учредителя от имени муниципального образования «Городской округ Пущино» осуществляет Администрация городского округа Пущино (далее - Учредитель).

 В Учреждении имеется структурное подразделение Концертный зал «Молодость» не являющееся самостоятельным юридическим лицом, которое находится по адресу: 142290, Российская Федерация, Московская область, город Пущино, проспект Науки, дом 7.

 ОГРН: 1035011804520 ИНН/КПП: 5039007751/503901001

 Местонахождение и почтовый адрес Учреждения: 142290, Российская Федерация, Московская область, городской округ Пущино, город Пущино, проспект Науки, дом 7.

 Предметом деятельности Учреждения является предоставление услуг по удовлетворению потребностей населения в культурно-досуговом и общественно-социальном обслуживании в целях осуществления предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сферах культуры и молодежной политики.

 Целями деятельности Учреждения являются:

 - участие в осуществлении муниципальной политики в установленных предметом деятельности Учреждения сферах;

 - создание условий для реализации конституционных прав граждан на участие в культурной жизни и пользовании учреждениями культуры и молодежной политики;

 - выполнение утвержденных Учредителем муниципальных заданий по проведению мероприятий культурно-досуговой и общественно-социальной направленности;

 - расширение работы с различными категориями граждан, в том числе социально незащищёнными категориями;

 - развитие Учреждения как многофункционального досугового и культурного центра кластерного типа городского значения; организация и содействие в реализации социальных и творческих заказов, проектов государственных и муниципальных учреждений, общественных организаций и объединений, инициативных групп граждан и иных лиц, осуществляющих свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

 - интеграция инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в социокультурное пространство.

 Для достижения целей, указанных в пункте 2.2 настоящего Устава, Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

 - предоставление информации о времени и месте культурно-досуговых мероприятий;

 - создание и организация работы любительских творческих коллективов, кружков, студий, любительских объединений, клубов по интересам различной направленности и других клубных формирований, создание условий для занятий в них;

 - развитие волонтерского (добровольческого) движения;

 - проведение различных по форме и тематике культурно-массовых, культурно-досуговых, общественно-социальных, спортивно-оздоровительных и информационно-просветительских мероприятий и других культурно-зрелищных программ и выставочных мероприятий, в том числе с участием профессиональных коллективов, исполнителей, авторов;

 - организация и проведение фестивалей, смотров, конкурсов, выставок и других форм показа результатов творческой деятельности клубных формирований;

 - организация участия клубных формирований и индивидуальных представителей творческих профессий, осуществляющих свою деятельность на базе Учреждения, в различных по форме и тематике мероприятиях, организуемых и проводимых за пределами Учреждения, в том числе межмуниципального, регионального, федерального и международного уровня;

 - организация мероприятий, направленных на социально-культурную, социально-психологическую реабилитацию различных групп населения, работа над созданием оптимального социально-психологического климата для решения социокультурных проблем и задач;

 - организация комплекса работ по профессиональному консультированию и профориентации молодежи, создание самостоятельно или совместно с заинтересованными организациями временных трудовых мест, трудовых бригад, лагерей, тренингов, учебных курсов и т.п;

 - организация и проведение различных по форме тематических мероприятий для детей и молодежи.

 Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных учреждениях, включая депозитные, а также лицевые счета, открытые в органах федерального казначейства:

 - 20486Ч23320 – лицевой счет бюджетного учреждения;

 - 21486Ч23320 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

 В проверяемый период за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения отвечали:

 - Сергеева В.А. – директор МБУК ЦКР «Вертикаль»;

 - Артемова О.В. – главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия».

 Бухгалтерский учет в МБУК ЦКР «Вертикаль» осуществляется МКУ «Централизованная бухгалтерия» на основании заключенного Договора на бухгалтерское обслуживание №2 от 05 декабря 2012 г.

 Способы и методы ведения бухгалтерского учета в Учреждении определены Приказом №357 от 29.12.2018 года «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения МБУК ЦКР «Вертикаль».

 Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций бухгалтерского сектора, Инструкцией к Единому плану счетов №157н, приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета учреждений и Инструкции по его применению», приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

 В ходе проведения проверки Ревизионной комиссией были исследованы документы: учредительные документы, нормативные акты, Устав, учетная политика, табели по учёту рабочего времени, штатные расписания, трудовые договоры, карточки-справки, расчетно-платежные ведомости, муниципальные задания и отчеты об их исполнении, планы финансово-хозяйственной деятельности и отчеты об их исполнении, отчеты об использовании субсидий, оборотно-сальдовые ведомости, приказы, договоры, акты выполненных работ, документы по учету основных средств и материалов, инвентаризационные ведомости, бухгалтерская и бюджетная отчетность, план-графики и планы закупок, договоры с поставщиками и подрядчиками и др. Тип проверки: выборочный.

 В результате контрольного мероприятия было выявлено следующее:

 1. Исполнение Муниципального задания в МБУК ЦКР «Вертикаль» г. о. Пущино в 2017 - 2019 годах в целом осуществлялось в надлежащем объеме и качестве.

 2. Весь запланированный объем субсидии на выполнение муниципального задания в проверяемый период 2017-2018 гг. был перечислен и использован в полном объеме. Средства субсидий на иные цели, предоставленные в 2017 - 2018 годах, были полностью использованы по назначению.

 3. В нарушение п.2 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» расчет отпускных выплат за 2018 год сотрудникам МБУК ЦКР «Вертикаль» производился без учета премий и выплат, выплачиваемых за счет предпринимательской деятельности Учреждения (произведен перерасчет в соответствии с Актом от 24.12.2019).

 4. В нарушение ст.131 ГК РФ право оперативного управления на недвижимое имущество «Бетонная площадка для стоянки машин», балансовой стоимостью 89093 рублей, не зарегистрировано в едином государственном реестре в результате отсутствия технической документацией (подтверждено письмами Администрации городского округа Пущино №293 от 18.12.2019 и №02-01-23/3401 от 18.12.2019 ).

 4. В нарушение п. 36, п. 332 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н «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» недвижимое имущество «Бетонная площадка для стоянки машин» было принято к балансовому учету до момента государственной регистрации права оперативного управления. До оформления соответствующих документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления, Учреждение должно учитывать полученный объект на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

 5. Земельный участок с кадастровым номером 50:60:0020104:316, площадью 33715 кв.м., не используется МБУК ЦКР «Вертикаль» более 6 месяцев, что говорит о неэффективности использования.

 6. В нарушение п.46 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н «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» имеется несоответствие проставленных инвентарных номеров с номерами в ведомости основных средств, а так же в перечне особо ценного недвижимого имущества, что было выявлено при проведении выборочной проверки наличия основных средств и особо ценного имущества.

 7. В нарушение ч.3 ст. 103 Закона 44-ФЗ в МБУК ЦКР «Вертикаль» в 2017 - 2018 годах выявлено несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, согласно п.п. 9 ч. 2 ст.103 Закона 44-ФЗ, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками.

 8. В нарушение ч. 15 ст.21 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (в предыдущей редакции). планы-графики в 2017 - 2019 г.г. утвержденные Учреждением, были несвоевременно размещены в единой информационной системе.

 9. В нарушение ч.9 ст.17 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (в предыдущей редакции) планы закупок в 2018 - 2019 г.г., утвержденные Учреждением, несвоевременно размещены в единой информационной системе.

 10. В нарушение ч.8 ст.17 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (в предыдущей редакции) планы закупок в 2018 - 2019 г.г. были несвоевременно утверждены.

 С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 7.14 Положения о Ревизионной комиссии города Пущино МБУК ЦКР «Вертикаль» предлагается:

 1. Производить расчет среднего заработка при расчете отпускных в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

 2. Обеспечить законность использования недвижимого имущества, переданное в оперативное управление Учреждению.

 3. Учитывать полученное недвижимое имущество «Бетонная площадка для стоянки машин» на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» до оформления соответствующих документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления.

 4. Обеспечить эффективное использование земельного участка, с кадастровым номером 50:60:0020104:316, площадью 33715 кв.м., полученного в постоянное бессрочное пользование, при невозможности, обратиться к Учредителю относительно изъятия неиспользуемого земельного участка.

 5. Осуществить повторную инвентаризацию основных средств. При проведении инвентаризации руководствоваться Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н «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»

 6. Утверждать и публиковать информацию на сайте ЕИС в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

 7. Осуществлять закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики и на основании Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

 8. Руководителю Учреждения принять меры по устранению и пресечению в дальнейшем указанных нарушений.