

Информация

о результатах проверки муниципального автономного учреждения культуры «Дом культуры имени Л.И. Бэра»

Основание проведения проверки: План контрольных мероприятий финансового управления администрации Горнозаводского городского округа Пермского края по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг на 2021 год, утвержденный приказом финансового управления администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 16 ноября 2020 г. № 66 (в редакции приказов от 28.12.2020 г. № 82, от 02.03.2021 № 17),

приказ финансового управления администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 15 февраля 2021г. № 10 «О проведении плановой проверки муниципального автономного учреждения культуры «Дом культуры имени Л.И. Бэра»

Тема проверки:

достоверность отчетов об исполнении муниципального задания, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета; соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений.

Цель проверки: предупреждение, выявление и пересечение нарушений законодательства Российской Федерации совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной отчетности, оценка объема и качества предоставляемых услуг, целевого и эффективного использования субсидий, направленных из бюджета Горнозаводского городского округа Пермского края на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), а также определение оценки качества выполнения муниципального задания, контроль показателей эффективности деятельности учреждения.

Проверяемый период: 2020 год.

Результаты контрольного мероприятия:

Проведенной проверкой выявлено финансовых нарушений на сумму 58 148,12 руб., из них:

1) в нарушение требований пункта 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (ред. от 19.06.2017) в бухгалтерских документах отсутствуют заявления сотрудников на возмещение денежных средств и распорядительные документы на возмещение денежных средств и распорядительные документы на возмещение денежных средств, сумма нарушений составила 1 920,0 руб.;

2) в нарушение статей 136, 139 Трудового кодекса Российской Федерации неверно начислена заработная плата, сумма нарушений составила 4 937,62 руб.;

3) в нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. 11.04.2018), в филиалах Учреждения отсутствуют документы по передачи имущества, отсутствуют инвентарные номера, сумма нарушений составила 50 334,50 руб.

4) в нарушение пункта 1 приказа от 02.11.2020 № 63 Управления культуры, спорта и работы с молодежью администрации Горнозаводского городского округа Пермского края «Об утверждении Типовой формы соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Горнозаводского городского округа муниципальному бюджетному (автономному) учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ)» Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Горнозаводского городского округа муниципальному бюджетному

(автономному) учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели (далее – Соглашение) и дополнительные соглашения заключены не по утвержденной форме;

5) в нарушение пункт 1.3. Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), финансового обеспечения и контроля за исполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденного постановлением администрации города Горнозаводска от 02 августа 2019г. № 1120, муниципальная работа «Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на вовлечение молодежи в инновационную, предпринимательскую, добровольческую деятельность, а также на развитие гражданской активности молодежи и формирование здорового образа жизни» не включена в региональный перечень (классификатор) государственных (муниципальных) услуг и работ Пермского края, в соответствии с постановлением Правительства Пермского края от 19 сентября 2019г. № 770-п «Об утверждении Порядка формирования, ведения и утверждения регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ Пермского края», также не корректно указаны уникальные номера по общероссийскому базовому перечню и региональному перечню, отчет о выполнении муниципального задания составлен не по форме;

6) в нарушение пункт 2.1. Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных управлению культуры и работы с молодежью администрации Горнозаводского муниципального района, утвержденного приказом Управления культуры и работы с молодежью от 13 октября 2016г. № 50 (далее – Порядок № 50), первоначальный и уточненные Планы ФХД за 2020 год сформированы не по форме, в частности раздел III «показатели по поступлениям и выплатам учреждения»;

7) в нарушение пункта 3.1. раздела 3 Порядка № 50 План ФХД на 2020 год утвержден до рассмотрения Наблюдательным советом, изменения утверждены без рассмотрения Наблюдательного совета;

8) в нарушение пункта 6, пункта 15 раздела 2 Приказа Минфина РФ № 86н не размещены:

- Устав МАУК «Дом культуры имени Л.И. Бэра» (в новой редакции), в том числе все изменения;

- Постановление администрации города Горнозаводска от 11 февраля 2019г. № 177 «О реорганизации МАУК «ДК имени Л.И. Бэра» в форме присоединения к нему МБУК «Кусье-Александровский ДД», МБУК «Медведкинский ДК», МБУК «Пашийский ДК», МБУК «Промысловский клуб», МБУК «Сарановский ДД», МБУК «Теплогорский ДК»;

- Приказ о назначении членов Наблюдательного совета и все изменения к нему;

- Планы ФХД в количестве 40 планов.

9) в нарушение пункта 7 раздела 2 Приказа Минфина РФ № 86н не размещены сведения об операциях с целевыми субсидиями в количестве 6 сведений.

10) в нарушение пункта 15 раздела 2 Приказа Минфина РФ № 86н выявлены нарушения по срокам размещения информации.

Результаты проверки зафиксированы в акте плановой проверки от 01 апреля 2021г. № 04-02/1.

По результатам проверки начальником финансового управления принято решение от 04.05.2021 г. № 26:

1. направить представление об устранении нарушений требований бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при использовании средств бюджета Горнозаводского городского округа, выделенных в виде субсидий на выполнение муниципального задания.

2. материалы контрольного мероприятия направить:

- 2.1. в Государственную инспекцию труда в Пермском крае;

2.2. главному распорядителю бюджетных средств, осуществляющему функции и полномочия учредителя Учреждения, в Управление культуры, спорта и работы с молодежью администрации Горнозаводского городского округа Пермского края)далее – Учредитель).

Реализация результатов контрольного мероприятия:

1. Выдано представление об устранении нарушения от 04.05.2021 № 3 – исполнено полностью, в срок (от 04.06.2021 № 65).

2. Копия акта плановой проверки направлена учредителю Учреждения от 01.04.2021 № СЭД-вн-30, решение по результатам проверки направлено – от 05.05.2021 № СЭД-вн-52.

3. Копии материалов проверки направлены в Государственную инспекцию труда в Пермском крае от 14.05.2021 № СЭД-269-82-исх-86.