**Информация о результатах проведения контрольного мероприятия** **«Проверка финансово-хозяйственной деятельности
МБУК «Дворец культуры химиков» в 2018-2019 гг.»**

**Основание проведения контрольного мероприятия**: Положение о контрольно-счетной палате города Дзержинска, утвержденное решением городской Думы города Дзержинска от 28.06.2018 № 528, пункт 4 Плана работы контрольно-счетной палаты города Дзержинска на 2020 год, утверждённого распоряжением председателя контрольно-счётной палаты города Дзержинска от 26.12.2019 № 61, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты города Дзержинска от 13.02.2020 № 12.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дворец культуры химиков» (далее – МБУК «ДКХ»).

**Предмет контрольного мероприятия:** финансово-хозяйственная деятельность МБУК «ДКХ».

**Проверяемый период деятельности:** 2018 -2019 гг.

**Цель контрольного мероприятия:** анализ финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ДКХ», определение законности, эффективности и целевого использования предоставленных из городского бюджета средств на его функционирование.

**Метод проведения проверки**: выборочная проверка данных, содержащихся в документах, предоставленных инспектору аппарата контрольно-счетной палаты города Дзержинска.

**Результаты контрольного мероприятия:**

* + - 1. Количество клубных формирований, утвержденное в муниципальном задании на 2018 год от 01.10.2018 (22 единицы) на 69,9% меньше, чем количество клубных формирований, утвержденное в муниципальном задании от 29.12.2017 (73 единицы);
			2. В нарушение приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (действовавшего в проверяемом периоде) при направлении в 2019 году 7 дополнений к соглашениям о предоставлении субсидий на выполнение муниципального задания и заключении в течении года 8 соглашений на иные цели изменения в ПФХД были внесены только 2 раза – от 29.03.2019 и от 31.12.2019;
			3. Рост расходов на единицу предоставляемой муниципальной услуги за 2019 год по отношению к 2018 году составил 21,8% за счет выделения средств на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры и проведения противопожарных мероприятий;
			4. При осмотре помещений МБУК «ДКХ», переданных в арендное пользование сторонним организациям, выявлено следующее: помещения предоставляются в арендное пользование по договорам с истекшим сроком действия на момент осмотра (12.03.2020), при составлении договоров аренды нет единого подхода к включению мест общего пользования в стоимость арендной платы;
			5. По договору с ООО «Глобал Тур» стоимость коммунальных платежей за помещения, переданные в арендное пользование, включена в стоимость арендной платы. За пять лет ни разу не пересматривалась стоимость арендной платы и коммунальных платежей. В результате отсутствия пересмотра стоимости арендной платы недополученная прибыль в месяц составила 782,78 рублей, за два года (2018-2019 гг.) – 18 786,72 рублей;
			6. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» Анастасия Юрьевна Красильникова (заместитель директора по развитию) в письменном виде не уведомила директора МБУК «ДКХ» о возможности возникновении конфликта интересов. В проверяемом периоде МБУК «ДКХ» Анастасия Юрьевна Красильникова являлась учредителем ООО «Глобал Тур» (арендатора нежилого помещения в здании МБУК «ДКХ») с 11.02.2015 по 03.06.2019. С 03.06.2019 вошла в состав учредителей ООО «Глобал Тур» Марина Викторовна Погорелова – мать Анастасии Юрьевны Красильниковой;
			7. Приглашение российских и зарубежнных артистов, показ спектаклей и осуществление иной концертной деятельности, проводимых в театральном зале МБУК «ДКХ», осуществляемые сторонними организациями, сторонами оформляется в виде договора возмездного оказания услуг, в соответствии с которым МБУК «ДКХ» предоставляют услуги по организации и проведению культурных мероприятий / информационному обеспечению деятельности / техническому обслуживанию / информированию о мероприятии заказчика, проводимом на базе МБУК «ДКХ»;
			8. Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами в целях составления годовой бухгалтерской отчетности на 01.01.2019, на 01.01.2020 проведена с нарушением требований пунктов 3.44, 3.48 Методических указаний по инвентаризации, а именно: акты сверок взаимных расчетов, являющиеся документальным подтверждением правильности и обоснованности сумм дебиторской и кредиторской задолженности, составлены не со всеми дебиторами и кредиторами;

# Инвентаризация основных средств, материальных запасов, бланков строгой отчетности, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами в 2018 - 2019 годах в МБУК «ДКХ» проводилась с нарушением требований пунктов 2.4, 2.6, 2.10 Методических указаний по инвентаризации;

* + - 1. В нарушение части 4 статьи 9 Федерального закона N 402-ФЗ не утверждены локальным нормативным актом учреждения, используемые в МБУК «ДКХ», в проверяемом периоде, самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов: акт инвентаризации, штатное расписание, акт для списания горюче-смазочных материалов;
			2. Коэффициент, учитывающий отношение дебиторской и кредиторской задолженности в проверяемом периоде растет и на 01.01.2020 составляет 2,8 – это свидетельствует о том, что задолженность дебиторов перед МБУК «ДКХ» превышает его обязательства перед кредиторами, происходит отток денежных средств: работа выполняется, услуги оказываются, а оплата за них вовремя не поступает, что отрицательно может повлиять на финансовое состояние учреждения;
			3. Работник, осуществляющий контроль технического состояния автомобиля ГАЗ 3221 в проверяемом периоде, А.В. Волков, не соответствует профессиональным и квалификационным требованиям, утвержденным приказом Минтранса России от 28.09.2015 г. № 287,предъявляемым к работнику, осуществляющему предрейсовый контроль технического состояния автотранспортных средств;
			4. В нарушение приказа Минтранса России от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» при оформлении некоторых путевых листов не заполнялись обязательные реквизиты и нарушался порядок заполнения путевого листа;
			5. В нарушение пункта 14 раздела III Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908, пункта 1.5.5 Положения о закупке МБУК «ДКХ» план закупок товаров, работ, услуг МБУК «ДКХ», осуществляемых в соответствии с Федеральным Законом №223-ФЗ на 2018 год утвержден и размещен позднее 31.12.2017, а именно – 20.01.2018;
			6. В нарушение принципа равноправия, справедливости, отсутствия дискриминации и ограничения конкуренции (часть 1 статьи 17 Федерального закона №135-ФЗ «О защите конкуренции») МБУК «ДКХ» в проверяемом периоде допускалось искусственное дробление закупок, стоимость крупной закупки умышленно разбивалась на несколько договоров. Контракты заключены с одним и тем же поставщиком работ в течении непродолжительного периода и на идентичные работы (товары, услуги). Общая стоимость одноименных товаров, работ, услуг или взаимосвязанных сделок превышает предельную сумму, установленную законодательством (600,0 тысяч рублей);
			7. В нарушение части 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ доля закупок, которые заказчик осуществил у СМП/СОНО в 2018 году, в совокупном годовом объеме закупок, рассчитанном за вычетом закупок, предусмотренных частью 1.1 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ, составила 4,88% (необходимо не менее 15%);
			8. В нарушение пункта 8.2 примерного положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБУК «ДКХ» перечень критериев оценки результативности работы работников для «выплаты за интенсивность и высокие результаты работы» не установлен, «выплата за интенсивность и высокие результаты работы» выплачивалась без оценки результативности работы работников, в приказах директора применялась неверная формулировка: «надбавка за интенсивность и высокие результаты работы»;
			9. В нарушение пункта 4.17 Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений культуры города Дзержинска Нижегородской области, утвержденного постановлением администрации города Дзержинска от 29.10.2008 № 4090 и пункта 4.9 положения о системе оплаты труда работников МБУК «ДКХ» доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда

- согласно перечню должностей и профессий работников основного персонала муниципальных бюджетных и казенных учреждений культуры за 2018 год составляет 67,40%, за 2019 год – 73%, что превышает установленный размер на 27,4 процента в 2018 году, на 33% в 2019 году;

- согласно перечню должностей МБУК «ДКХ», относимых к категориям основного персонала, административно-управленческого и вспомогательного персонала, предоставленного в ходе проверки делопроизводителем МБУК «ДКХ» О.М. Дикаревой, за 2018 год составляет 48,2 процента, за 2019 год – 47,6 процентов, что превышает установленный размер на 8,2 процента в 2018 году, на 7,6 процентов в 2019 году;

* + - 1. В нарушение статьи 113 ТК РФ, пункта 3.5 коллективного договора, пункта 5.10 ПВТР, почти во всех приказах «О привлечении к работе в выходные дни», отсутствует согласие работников;
			2. Отдельные приказы директора МБУК «ДКХ» «О привлечении к работе в выходные дни» не содержат в тексте обоснование необходимости привлечения к работе в выходные дни или содержат формулировку: «В связи с производственной необходимостью», что ставит под сомнение необходимость привлечения к работе в выходные дни и целесообразность расхода бюджетных и внебюджетных средств, полученных МБУК «ДКХ» с использованием муниципального имущества;
			3. В нарушение постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в проверяемом периоде в семь штатных расписаний внесены изменения с датой приказа о внесении изменений позднее даты, с которой начинают действие эти изменения (пример: приказом от 28.02.2019 №61/3 «Об изменении штатного расписания и сокращении штата» внесены изменения в штатное расписание с 01.02.2019);
			4. При установлении или изменении графиков работы, работники МБУК «ДКХ», в отношении которых устанавливается или изменяется график работы, в большинстве случаев не ознакомлены с приказом/графиком работы;
			5. В нарушение статьи 136 ТК РФ и пункта 6.8 ПВТР, согласно выписок из лицевого счета МБУК «ДКХ» за 2018-2019 годы, допускалось зачисление заработной платы из бюджетных и внебюджетных средств позднее установленного срока.

По результатам контрольного мероприятия контрольно-счетной палатой города Дзержинска рекомендован ряд мероприятий, направленных на устранение выявленных недостатков и нарушений.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен главе города Дзержинска и председателю городской Думы города Дзержинска.