

**Российская Федерация  
Камчатский край****Вилучинский городской округ закрытое административно-территориальное  
образование город Вилучинск  
Контрольно-счетная палата Вилучинского городского округа****ОТЧЕТ****о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета, контроль и эффективность формирования муниципального задания бюджетного учреждения «Дом культуры»»**

«16» августа 2023 года

№ 1

г. Вилучинск

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Вилучинского городского округа на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Вилучинского городского округа от 29.03.2023 № 37.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** Деятельность:

Администрации Вилучинского городского округа в части принятия управленческих решений, утверждения НПА;

Отдела культуры администрации Вилучинского городского округа в части формирования и контроля за выполнением муниципального задания;

Муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом культуры» в части исполнения муниципального задания.

**3. Объекты проверки:**

- Администрация Вилучинского городского округа
- Отдел культуры администрации Вилучинского городского округа
- Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дом культуры»;

**4. Цель контрольного мероприятия:**

- определение соответствия муниципальных нормативных правовых актов, регулирующих порядок составления муниципального задания.
- определение соответствия процесса формирования, контроля и исполнения муниципального задания установленному порядку.

**5. Проверяемый период:** 2020г., 2021г.

**6. Сроки проведения контрольного мероприятия:** Срок проведения контрольного мероприятия (с учетом приостановок контрольного мероприятия на период подготовки и предоставления запрашиваемых документов и в связи с

отвлечением рабочей группы на иные контрольные и срочные экспертно-аналитические мероприятия):

с 10.11.2022 по 01.06.2023.

### **7. Вопросы контрольного мероприятия**

- проверка соответствия учредительных документов действующему законодательству;
- проверка соответствия осуществляемой деятельности учреждения нормативно-правовым актам, а также учредительным документам;
- проверка правильности формирования муниципального задания и его финансового обеспечения в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами;
- проверка правильности определения расчетно-нормативных затрат на оказание учреждением муниципальных услуг;
- анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- анализ исполнения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;
- проверка законности, осуществляемой учреждением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а также полноту и правильность отражения этой деятельности в бухгалтерском учете и отчетности;
- другие вопросы эффективного использования бюджетных средств.

### **8. По результатам контрольного мероприятия выявлены финансовые и нефинансовые нарушения действующего законодательства и недостатки:**

8.1. Пункт 2 статьи 15 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ) определяет, что учредителем бюджетного учреждения является муниципальное образование.

В нарушение вышеуказанной нормы пунктом 1.1 Устава МБУК ДК установлено, что МБУК ДК учреждено администрацией Вилючинского городского округа закрытого административно-территориального образования города Вилючинска Камчатского края в лице главы Вилючинского городского округа, а также, что администрация Вилючинского городского округа в лице главы Вилючинского городского округа (далее – учредитель) делегирует Отделу культуры администрации Вилючинского городского округа права и функции учредителя, кроме функций создания, реорганизации, ликвидации и наделения имуществом.

*Из пояснений директора МБУК ДК от 14.07.2023 № 374: «Новая редакция Устава МБУК ДК направлена на согласование в адрес отдела культуры администрации ВГО 21.04.2022 № 366/1, на сегодняшний день Устав не согласован.»*

*Из пояснений отдела культуры администрации ВГО от 13.07.2023 № 56: «Устав МБУК ДК будет приведен в соответствии с законодательством Российской Федерации в срок до 30 ноября 2023 года, о чем в адрес КСП будет сообщено дополнительно.»*

8.2. Положения Устава МБУК ДК в части указанных в нем следующих видов деятельности, приносящей доход, не соответствуют целям создания МБУК ДК установленным пунктом 2.3 Устава МБУК ДК:

- реализация печатной, сувенирной продукции (ОКВЭД: 47.78 Торговля розничная прочая, то есть указанный вид деятельности сформулирован некорректно и имеет неоднозначный смысл, разрешенные виды деятельности по ОКВЭД 47.78 отсутствует в выписке из ЕГРЮЛ учреждения;

- реализация видеопродукции на DVD-дисках с записью авторских программ МБУК ДК (ОКВЭД 59.11 розничная торговля музыкальными записями, аудиолентами, компакт-дисками и кассетами, розничная торговля видеокассетами и DVD). Данный ОКВЭД отсутствует в выписке из ЕГРЮЛ учреждения;

- проведение видеосъемки мероприятий по заявке юридического, физического лица (ОКВЭД: 74.20 - деятельность в области фотографии, эта группировка включает: деятельность в области фотографии для коммерческих целей: портретные фотографии на документы, школьные и свадебные фотографии и т.п., фотографии для целей рекламы, издательских организаций, журналов мод, операций с недвижимостью или туризма; аэрофотосъемку; видеосъемку церемоний: свадеб, встреч и т.д.), ОКВЭД 74.20 отсутствует в выписке из ЕГРЮЛ учреждения, что является недостатком, требующим устранения.

*Из пояснений директора МБУК ДК от 14.07.2023 № 374: «Виды деятельности, перечисленные в п. 2.3. Устава МБУК ДК и отраженные в Акте проверки в п. 1.2. за весь период деятельности МБУК ДК не осуществлялись, в соответствии с чем, какой-либо ущерб не нанесен и фактическое нарушение отсутствует.»*

**Тем не менее, недостаток - это несоответствие деятельности, оформляемых документов требованиям действующего бюджетного законодательства либо выполнение их в неполном объеме. Недостаток не влечет причинение значительного материального ущерба, но в любом случае требует устранения. Для дальнейшего осуществления данных видов деятельности необходимо привести их в соответствие с целями создания учреждения, а также с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности.**

8.3. По результатам анализа формирования муниципального задания выявлены расхождения расчета нормативных затрат с муниципальным заданием от 09.01.2020. Так в представленном к проверке муниципальном задании показатель, характеризующий объем муниципальной услуги № 1 на 2020 год равен значению 40 420 чел., тогда как в представленном расчете нормативных затрат аналогичный показатель составляет 40 430 чел. Общее отклонение по сумме финансового обеспечения выполнения муниципального задания составило «минус» 150 810,00 рублей, что привело к занижению первоначального объема финансового обеспечения субсидии на муниципальное задание.

Общее отклонение по сумме финансового обеспечения выполнения муниципального задания от 11.01.2021 составило «плюс» 113 430 рублей, что привело к завышению первоначального объема финансового обеспечения субсидии на муниципальное задание.

*Из пояснений директора МБУК ДК от 14.07.2023 № 374: «Форма «Расчета нормативных затрат на выполнение муниципального задания МБУК ДК» подразумевает расчет в тыс.руб., что влечет за собой округление при расчетах. При формировании «Расчета нормативных затрат на выполнение муниципального задания МБУК ДК в рублях искажение в виде округления нет». Далее, к пояснениям*

**приложен расчет в рублях, в соответствии с которым расчет нормативных затрат МБУК ДК произведен верно.**

8.4. В муниципальном задании указан срок представления предварительного отчета о выполнении муниципального задания «за два рабочих дня до перечисления субсидии в декабре», тогда как в соответствии с графиками перечисления субсидии, установленными соглашениями о предоставлении из местного бюджета муниципальному бюджетному учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг срок перечисления субсидии в IV квартале до «15» октября.

8.5. В нарушение пункта 2.4 Положения о формировании муниципального задания № 1636 значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги (выполнение работы) не утверждены, при расчете финансового обеспечения выполнения муниципального задания не применены.

8.6. В нарушение пункта 2.7 Положения о формировании муниципального задания № 1636 нормы материальных, технических и трудовых ресурсов, используемых для оказания муниципальной услуги муниципальными правовыми актами Вилючинского городского округа не установлены.

8.7. В нарушение пункта 2.13 Положения о формировании муниципального задания № 1636 значение территориального корректирующего коэффициента не установлены.

8.8. В нарушение пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ уменьшение объема субсидии, предоставленной бюджетному или автономному учреждению на выполнение государственного (муниципального) задания на 2020 год, в течение срока его выполнения осуществлялось без соответствующих изменений показателей государственного (муниципального) задания.

*По пунктам 8.5-8.7 нарушений даны пояснения отделом культуры администрации ВГО: «В настоящее время начата работа по устранению замечаний, выявленных в ходе проверки в части формирования муниципального задания и приведению в соответствие локальных нормативно правовых актов.»*

*По устранению нарушений (в срок до 30 ноября 2023 года) информация будет направлена в адрес КСП ВГО.*

8.9. Перечисление платежа, завершающего выплату субсидии в 4 квартале, осуществлялось без предварительного отчета о выполнении муниципального задания в части предварительной оценки достижения плановых показателей годового объема оказания муниципальных услуг за соответствующий финансовый год.

8.10. Перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось учредителем с нарушением сроков и расчетных объемов графика перечисления субсидии.

8.11. В нарушение Требований к плану ФХД № 186н, Порядка составления и утверждения плана ФХД № 47 о/д не установлены следующие требования к составлению плана ФХД:

- сроки составления проекта плана;
- сроки утверждения плана;
- порядок внесения изменений в план.



8.12. Планы ФХД МБУК ДК утверждались учредителем, тогда как должны быть утверждены директором МБУК ДК. Не указывалась дата утверждения планов.

8.13. Требования пункта 1.2 Порядка составления и утверждения плана ФХД № 47 о/д, не соответствуют Требованиям к плану ФХД № 186н.

8.14. В нарушение статьи 17 Требований к плану ФХД № 186н при расчете обоснований плановых выплат на 2021 год не учтен авансовый платеж за нефтепродукты в сумме 71 462,43 рублей, произведенный в 2020 году, а также переплата по взносам на социальное страхование в сумме 310 950,37 рублей, числящаяся по состоянию на 01.01.2021 года.

8.15. Приказами по МБУК ДК устанавливается «персональная надбавка за счет средств местного бюджета», отсутствующая в Порядке установления выплат стимулирующего, компенсационного характера и материальной помощи работникам бюджетного учреждения культуры «Дом культуры», утвержденный приказом от 07.11.2017 № 83/1-О. В связи с этим, невозможно проверить правильность начисления данной надбавки, так как соотнести её с указанными в Порядке надбавками не представляется возможным.

*Данное нарушение устранено в результате внесения изменений в Порядок установления выплат стимулирующего, компенсационного характера и материальной помощи работникам муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом культуры» приказом директора МБУК ДК от 30.06.2023 № 56/4-О.*

8.16. В информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) не размещались следующие документы:

- изменения в план ФХД от 12.03.2020;
- изменения в план ФХД от 22.04.2020;
- изменения в план ФХД от 22.07.2020;
- изменения в план ФХД от 13.10.2020;
- изменения в план ФХД от 12.03.2021;
- изменения в план ФХД от 22.04.2021;
- изменения в план ФХД от 13.10.2021.

*Из пояснений директора МБУК ДК от 14.07.2023 № 374: «В связи с технической перегруженностью и невозможностью размещения на старом сайте МБУК ДК (<https://ckdviluchinsk.ru/>) необходимой информации, МБУК ДК разработало и ввело в действие новый сайт (<https://dkvil.ru/>) на котором размещена вся информация.»*  
**Данная информация действительно размещена на сайте, дата размещения 14.07.2023г.**

8.17. В бухгалтерском учете МБУК ДК не производилось начисление доходов будущих периодов по субсидии на муниципальное задание на плановый период 2021-2022гг в 2020 году и на плановый период 2022-2023гг в 2021 году, что привело к искажению бухгалтерской отчетности за 2020 год (в части дебиторской задолженности по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» и кредиторской задолженности по счету 401.40 «Доходы будущих периодов») на сумму 900 875 000,00 рублей., за 2021 год на 881 924 926,60 рублей.

*Из пояснений директора МБУК ДК от 14.07.2023 № 374: «За период 2020 и 2021 годы при формировании годовой отчетности МБУК ДК не отражало по кредиту счета 4 401 40 131 «Доходы будущих периодов», по данному вопросу разъяснений*

Минфина России были опубликованы от 19.08.2022 № 02-07- 10/81650, с этого момента в отчетности МБУК ДК стало отражать субсидии на муниципальное задание на последующие два финансовых года в бухгалтерской отчетности.» Данное изменение в инструкцию 174н о необходимости начисления доходов будущих периодов в виде субсидий, предоставляемых, в соответствии с соглашениями, действует с 10.02.2019 года в соответствии с Приказом Минфина России от 28 декабря 2018 г. № 299н «О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

8.18. Формы отчетности (ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности», ф.0503738 «Отчет об обязательствах, принятых учреждением») в части плановых показателей не соответствуют утвержденному в установленном порядке плану ФХД. Данное искажение повлекло за собой представление ГРБС сводной отчетности с наличием таких же искажений.

Из пояснений директора от 14.07.2023 № 374: «При формировании плана ФХД, МБУК ДК руководствуется Приказом Министерства финансов РФ от 31.08.2018 № 186н, при формировании годовой отчетности, в том числе форм 0503737, 0503738 Приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н. Правила формирования форм отличаются на сумму остатков средств на конец текущего финансового года (План ФХД, гр. 5 и форма 0503737 гр. 4).»

При формировании плана ФХД в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 31.08.2018 № 186н изменение показателей Плана ФХД в течение текущего финансового года должно осуществляться в том числе в связи с использованием остатков средств на начало текущего финансового года. То есть при принятии решения органом-учредителем об использовании остатка денежных средств на начало года в текущем отчетном периоде должна заполняться соответствующая строка Плана ФХД, детализирующая строку 2000 «Расходы, всего» по конкретному виду расходов с учетом этого остатка.

8.19. Выявлены нарушения в порядке заполнения формы 0503738 «Отчет об обязательствах, принятых учреждением»: несоответствие данным формы 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения.

В результате анализа форм выявлено искажение данных формы 0503738: за 2020 год в сумме «минус» 1 348 533,83, из них:

- оплата труда (ВР 111) -3 185,00 рублей;
  - иные выплаты персоналу (ВР 112) -15 734,30 рублей;
  - прочая закупка товаров, работ, услуг (ВР 244) -85 079,74 рубля;
  - уплата налога на имущество (ВР 851) -1 239 395,79 рублей;
  - уплата прочих налогов, сборов (ВР 852) -11 509,00 рублей
- за 2021 год в сумме «минус» 1 508 662,80, из них:
- иные выплаты персоналу (ВР 112) -53 680,00 рублей;
  - прочая закупка товаров, работ, услуг (ВР 244) -96 847,56 рубля;
  - закупка энергетических ресурсов (ВР 247) - 80 643,57 рублей;
  - уплата налога на имущество (ВР 851) -1 266 083,67 рублей;
  - уплата прочих налогов, сборов (ВР 852) -11 408,00 рублей.

Из пояснений директора МБУК ДК от 14.07.2023 № 374: «Согласно пункту 47. Приказа Минфина России от 25.03.2011 N 33н Показатели в Отчете (ф. 0503738) отражаются на основании данных об обязательствах, подлежащих исполнению в соответствующем финансовом году. В связи с тем, что начисление налогов за 4 квартал производится в последний рабочий день финансового года, а срок оплаты наступает в следующем за отчётным годом, то данные об обязательствах, переходящих на следующий финансовый год в форме (ф. 0503738) не отражаются, а отражаются в форме 05030769 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» в виде кредиторской задолженности.»

**В соответствии с инструкцией 162н «в показатели принятых денежных обязательств в части расчетов по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации включаются:**

**- на основании кредитовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 130300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" (130302730 - 130313730) - начисленные (принятые) в текущем периоде платежи (налоги, взносы, пошлины, сборы и иные обязательные платежи).»** Таким образом, начисление денежных обязательств по платежам в бюджет производится в момент начисления кредиторской задолженности по налогам. Если оплата долговых обязательств будет осуществлена в следующем финансовом году, то принятые обязательства (денежные обязательства), не исполненные учреждением в отчетном периоде, в следующем отчетном периоде должны быть приняты к учету (перерегистрированы) на очередной финансовый год в объеме, запланированном к исполнению.

**В проверяемом периоде отсутствует принятие денежных обязательств по итогам года ни только по налогам, но и по прочим закупкам товаров, работ, услуг, энергетическим ресурсам, иным выплатам персоналу.**

8.20. В соответствии с данными формы 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» и формы 0503738 «Отчет об обязательствах, принятых учреждением» выявлены случаи принятия долговых обязательств с превышением права принятия бюджетных обязательств. Превышение за 2020 год составило 1 266 639,09 рублей, из них:

-иные выплаты персоналу (ВР 112) -15 734,30 рублей;

-уплата налога на имущество (ВР 851) -1 239 395,79 рублей;

-уплата прочих налогов, сборов (ВР 852) -11 509,00 рублей.

Превышение за 2021 год составило 1 489 731,79 рублей из них:

-иные выплаты персоналу (ВР 112) -53 680,00 рублей;

-прочая закупка товаров, работ, услуг (ВР 244) -77 916,55 рублей;

-закупка энергетических ресурсов (ВР 247) – 80 643,57 рублей;

-уплата налога на имущество (ВР 851) -1 266 083,67 рублей;

-уплата прочих налогов, сборов (ВР 852) -11 408,00 рублей.

Из пояснений директора МБУК ДК от 14.07.2023 № 374: «В связи с тем, что начисление налогов за 4 квартал производится в последний рабочий день финансового года, а срок оплаты наступает в следующем за отчётным годом, и так как бюджет РФ трехгодичный, то при формировании проекта бюджета на последующие за отчетным периодом 2 года планируются обязательства возникающие в текущем периоде на последующие финансовые годы.»



**Начисление денежных обязательств по платежам в бюджет производится в момент начисления кредиторской задолженности по налогам. Если оплата долговых обязательств будет осуществлена в следующем финансовом году, то принятые обязательства (денежные обязательства), не исполненные учреждением в отчетном периоде, в следующем отчетном периоде должны быть приняты к учету (перерегистрированы) на очередной финансовый год в объеме, запланированном к исполнению.**

**В проверяемом периоде приняты долговые обязательства с превышением права принятия бюджетных обязательств не только по налогам, но и по прочим закупкам товаров, работ, услуг, закупке энергетических ресурсов, иным выплатам персоналу.**

9. Наличие пояснений и замечаний руководителя объекта проверки по результатам контрольного мероприятия.

- Директором МБУК ДК письмом от 10.05.2023 № 370 направлены в адрес Контрольно-счетной палаты ВГО копия приказов от 30.08.2019 № 43/2-О (об утверждении прейскуранта цен платных услуг с 03.09.2019), от 01.03.2021 № 18/5-О (об утверждении прейскуранта цен платных услуг с 01.03.2021), справки об ответственных лицах за 2020, 2021 гг.

- Директором МБУК ДК письмом от 16.05.2023 № 392 направлены в адрес Контрольно-счетной палаты ВГО копии расчетов к плану финансово-хозяйственной деятельности от 09.01.2020, от 30.12.2020, от 11.01.2021, от 30.12.2021.

- Директором МБУК ДК письмом от 16.05.2023 № 391 направлены в адрес Контрольно-счетной палаты ВГО копии формирования ФОТ по МБУК ДК к бюджету на 2020, 2021 гг., оригинал справки об ответственных лицах за 2020, 2021 гг., оригинал информации о списочном составе, внешних и внутренних совместителях, совмещении в соответствии со штатным расписанием в 2020, 2021 гг., копии дополнительных соглашений к соглашениям о предоставлении из местного бюджета муниципальному бюджетному учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 10.01.2020 № 3, от 11.01.2021 № 5: от 12.03.2020 № 12, от 22.04.2020 № 26, от 22.07.2020 № 56, от 13.10.2020 № 76, от 30.12.2020 № 125, от 29.03.2021 № 35, от 08.04.2021 № 56, от 24.05.2021 № 68, от 20.07.2021 № 98, от 31.08.2021 № 105, от 16.09.2021 № 115, от 22.09.2021 № 128, от 17.11.2021 № 144, от 28.12.2021 № 173; копии дополнительных соглашений к соглашениям о предоставлении из местного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ от 10.01.2020 № 4, от 11.01.2021 № 6: от 30.12.2020 № 126, от 29.03.2021 № 36, от 20.07.2021 № 99, от 31.08.2021 № 106, от 17.11.2021 № 144, от 28.12.2021 № 174, от 24.05.2021 № 68, от 20.07.2021 № 98;

- Директором МБУК ДК письмом от 16.05.2023 № 390 направлены в адрес Контрольно-счетной палаты ВГО копии контрактов на оказание услуг по трансляции коммерческого объявления: от 13.03.2020 № 44/20, от 27.08.2020 № 01/20, от 28.08.2020 № 02/20, от 14.07.2020 № б/н, от 21.08.2020 б/н, от 30.10.2020 № 85/20, от 31.08.2021 № 108/21, от 24.08.2021 № 102/21, от 01.09.2020 № 109/20; копии договоров на размещение на кровле здания телекоммуникационного оборудования:



от 01.06.2012 № 2, от 01.06.2012 № D1240079-09; копию письма о реорганизации ПАО «ВымпелКом» в АО «Национальная Башенная Компания».

- Директором МБУК ДК письмом от 16.05.2023 № 389 направлены в адрес Контрольно-счетной палаты ВГО копии выписок из журнала № 1 «Касса» за 2020, 2021 гг.

- на запрос Контрольно-счетной палаты ВГО от 15.05.2023 № 131 в адрес Отдела культуры администрации ВГО о предоставлении правового акта, регламентирующего порядок расчета нормативных затрат на муниципальные услуги, предоставляемые учреждением «Дом культуры», правового акта, определяющего размеры базовых нормативов затрат на муниципальные услуги, предоставляемые учреждением «Дом культуры», приказа об утверждении ведомственного перечня предоставления муниципальных услуг учреждением «Дом культуры» получен ответ от 17.05.2023 № 41 об отсутствии запрашиваемых документов.

- Директором МБУК ДК письмом от 23.05.2023 № 410 направлены в адрес Контрольно-счетной палаты ВГО расшифровка дебиторской задолженности, образовавшейся на 31.12.2021 по КФО 4 по счетам 303.02, 206.34, 206.24, 303.03, список вакансий по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021, копии расшифровки графы 12 «Годовой ФОТ с учетом выплат стимулирующего характера – бюджет без учета данных графы 11 «Годовой фонд оплаты труда» за 2020, 2021 гг.

- Директором МБУК ДК письмом от 05.06.2023 № 441 направлены в адрес Контрольно-счетной палаты ВГО пояснения по графе 12 Отчета о выполнении муниципального задания о причинах досрочного исполнения задания по состоянию на 27.03.2020. Причинами стопроцентного исполнения задания является отражение в отчете количества посещений участников клубных формирований, которое подразумевает количество участников клубных формирований не нарастающим итогом за год, а фактическое на каждую отчетную дату.

В результате рассмотрения данных пояснений и замечаний Контрольно-счетной палатой составлено заключение от 31.07.2023 № 1, направленное в адрес МБУК ДК 01.08.2023. Иных возражений и замечаний в адрес Контрольно-счетной палаты Вилючинского городского округа не поступало. Таким образом Акт по результатам контрольного мероприятия считается согласованным.

10. Наличие выданных представлений и предписаний по результатам контрольного мероприятия:

Представление - в Отдел культуры администрации ВГО от 16.08.2023 № 1.

### **ВЫВОДЫ:**

По результатам проведенного контрольного мероприятия выявлены нарушения и недостатки, вызванные несоблюдением МБУК ДК и органом, исполняющим полномочия учредителя - отделом культуры администрации ВГО, законодательства Российской Федерации, законодательства Камчатского края и нормативных правовых актов Вилючинского городского округа, отсутствием правового сопровождения деятельности учреждения и надлежащего контроля со

стороны учредителя за действиями подведомственного учреждения, формальным подходом к исполнению своих полномочий.

Ряд локальных правовых актов в части формирования муниципального задания не изданы, что влечет за собой неэффективное планирование, нерациональное использование бюджетных средств.

Ряд недостатков связан с ведением бухгалтерского учета. Ошибки, допускаемые в бухгалтерском учете, влекут в дальнейшем искажение отчетности не только по учреждению, но и искажение сводной отчетности Вилючинского городского округа.

В проверяемом периоде 2020-2021гг, имеются вакантные должности (по состоянию на 31.12.2020 - 32 единицы, на 31.12.2021 – 27 единиц), помимо вакансий занято на условиях внутреннего совместительства и совмещения 40 единиц), при этом муниципальное задание выполняется в полном объеме.

### **Предложения, рекомендации по результатам контрольного мероприятия.**

1. Направить отчет для сведения в адрес:

- Думы Вилючинского городского округа;

- Главе Вилючинского городского округа;

- направить в адрес Отдела культуры администрации ВГО представление об устранении выявленных нарушений и недостатков, причин и условий их возникновения, принятия решений о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших указанные нарушения.

2. Рассмотреть результаты контрольного мероприятия, изложенные в Акте и его неотъемлемых частях на служебном совещании с участием всех заинтересованных лиц и рекомендует принять соответствующими ответственными лицами следующие меры:

2.1. Взять под контроль устранение нарушения пункта 2 статьи 15 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», приведение Устава МБУК ДК в соответствие с действующим законодательством, внесение соответствующих записей в Единый государственный реестр юридических лиц.

2.2. Взять под контроль принятие нормативных правовых актов в части формирования муниципального задания в соответствии с требованиями Положения о формировании муниципального задания № 1636.

2.3. Обеспечить контроль за объемами и сроками предоставления субсидии на муниципальное задание в соответствии с требованиями Положения о формировании муниципального задания № 1636.

2.4. Привести в соответствие с действующим законодательством Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденный учредителем.

2.5. Не допускать существенных ошибок и искажений при составлении, утверждении и представлении бухгалтерской отчетности, соблюдать полноту отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни в том отчетном периоде, в котором они имели место быть.

2.6. Пересмотреть нормативы штатной численности, в том числе в части длительно не заполняемых (более 6 месяцев) должностям и должностям,

выполнение обязанностей по которым осуществляется на условиях совместительства, совмещения.

3. Взять под контроль принятие соответствующими руководителями решений о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших указанные нарушения, факты, препятствующие устранению выявленных недостатков, а также действия/бездействие которых повлекло нарушение/неисполнение действующего законодательства и нормативно-правовых актов.

Приложение:

1. Перечень актов, оформленных в ходе и по результатам контрольного мероприятия.
2. Перечень законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе проведения контрольного мероприятия;

Руководитель контрольного мероприятия:

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Вилючинского городского округа



Ю.А.Руда