**Информация по проверке Муниципального учреждения «Центр обеспечения функционирования муниципальных учреждений культуры, туризма, молодежи и спорта города Переславля-Залесского» за 2019 год.**

Проверка проводилась в соответствии с планом работы на 2020 год.

Проверка проводилась: с 03.08.2020 по 02.09.2020.

Акт проверки подписан 03.09.2020 без возражений.

Ранее проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном учреждении «Центр обеспечения функционирования муниципальных учреждений культуры, туризма, молодежи и спорта города Переславля-Залесского» Контрольно-счетной палатой города Переславля-Залесского не проводилась.

**1. Сведения о проверяемой организации.**

Полное наименование - Муниципальное учреждение «Центр обеспечения функционирования муниципальных учреждений культуры, туризма, молодежи и спорта города Переславля-Залесского».

Сокращенное наименование: МУ «ЦОФ УКТМиС».

Тип учреждения - казенное.

Согласно Уставу МУ «Центр обеспечения функционирования муниципальных учреждений культуры, туризма, молодежи и спорта города Переславля-Залесского»:

- юридический адрес:

152020, Ярославская область, г. Переславль-Залесский. ул. Комсомольская д.5

- фактический адрес:

152020. Ярославская область, г. Переславль-Залесский. ул. Проездная д. 1.

На момент проведения проверки местонахождение учреждения: 152020, Ярославская область, г. Переславль-Залесский, ул. Советская, 21.

Фактический адрес размещения Уставом не предусмотрен.

В проверяемом периоде и на момент проведения проверки:

- врио директора МУ «ЦОФ УКТМиС» - Кублашвили Светлана Владимировна с 26.03.2018 по 31.12.2019;

- и.о. директора МУ «ЦОФ УКТМиС» - Беднова Светлана Сергеевна с 14.01.2020 по 26.04.2020;

- директор МУ «ЦОФ УКТМиС» - Новикова Анастасия Александровна с 27.04.2020 по 17.07.2020;

- и.о. директора МУ «ЦОФ УКТМиС» - Беднова Светлана Сергеевна с 20.07.2020 по настоящее время.

- главный бухгалтер МУ «ЦОФ УКТМиС» – Кублашвили Светлана Владимировна с 13.01.2018 по 31.12.2019 - основное место работы; с 10.01.2020 по 14.02.2020 – внешний совместитель;

- главный бухгалтер МУ «ЦОФ УКТМиС» - Беднова Светлана Сергеевна с 28.04.2020 по настоящее время.

Устав МУ «ЦОФ УКТМиС» утвержден начальником Управления культуры, туризма, молодежи и спорта Администрации г. Переславля-Залесского приказ № 80-п от 07.09.2018 (далее по тексту УКТМиС), согласован с Управлением муниципальной собственности Администрации города Переславля-Залесского (далее по тексту УМС) и зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 7 по Ярославской области, с присвоением ИНН 7608033002, КПП 760801001 (свидетельство о постановке на учет в налоговом органе), дата постановки на учет 12.01.2018.

Функции и полномочия учредителя МУ «ЦОФ УКТМиС» от имени муниципального образования городского округа города Переславля-Залесского осуществляет управление культуры, туризма, молодежи и спорта Администрации г. Переславля-Залесского.

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет управление муниципальной собственности Администрации города Переславля-Залесского.

Предметом деятельности Учреждения является:

- деятельность в области бухгалтерского учета: выполнение работ по организации и ведению бюджетного, бухгалтерского и налогового учета муниципальных учреждений культуры;

- осуществление хозяйственного, административного и технического обеспечения деятельности муниципальных учреждений культуры.

Целями деятельности Учреждения являются:

* осуществление бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города на основе соглашений о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета и составление на его основе отчетности;
* создание надлежащих условий для исполнения муниципальными учреждениями культуры своих функций, обеспечение формирования и эффективного использования муниципальных ресурсов, а также эксплуатации, содержания и обслуживания административных зданий.

**Объем проверенных средств.**

Финансирование МУ «ЦОФ УКТМиС» в 2019 производилось за счет средств бюджета городского округа города Переславль-Залесский на основании бюджетной сметы.

Утвержденные бюджетные назначения на 2019 год по МУ «ЦОФ УКТМиС» составили 10 468 600,00 рублей, исполнение назначений, согласно форме № 0503127 «Отчет об исполнении бюджета……», составило 10 392 355,02 рублей.

Кассовый расход за 2019 год составил 10 392 355,02 рублей.

**Состояние и постановка бухгалтерского учета**

Ведение бухгалтерского учета и отчетности в МУ «ЦОФ УКТМиС» в проверяемом периоде в целом соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете и других нормативных правовых актов за исключением нарушений, отраженных в Акте проверки от 03.09.2020.

**Результаты проверки.**

По результатам проверки установлено:

1. финансовых нарушений на сумму 75 040,13 рублей (из них 15 157,40 рублей устранено):

- 6 575,46 рублей - нарушение ст. 34, ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в договоре на услуги связи от 21.02.2019 № 876000070491 с ПАО «Ростелеком» в течение 2019 года были изменены существенные условия в исполнении договора, заключенного на 2019 год, стоимость выполненных работ по договору увеличилась более чем на 10% (факт увеличения на 154,8%);

- 53 027,27 рублей - нарушение ст. 91 Трудового кодекса Российской Федерации - переплата заработной платы;

- 10 537,40 рублей - нарушение п. 38, п. 373 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, по счету 105.00 «Материальные запасы» по состоянию на 01.01.2020 отражены материальные ценности на сумму 10 357,40 рублей, которые должны были быть отражены на счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации». В период проведения проверки данное нарушение устранено;

- 4 800,00 рублей - нарушение ст. 5, ст. 6. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - излишки по счету 101.0 «Основные средства», выявленные в ходе инвентаризации, в период проведения проверки данное нарушение устранено.

2. нефинансовых нарушений:

- нарушение ч.3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МУ «ЦОФ УКТМиС» - право первой и второй подписи на денежных и расчетных документах, бухгалтерских документах принадлежит одному лицу - главному бухгалтеру и одновременно временно исполняющей обязанности директора МУ «ЦОФ УКТМиС»;

- нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - допускались случаи несвоевременного отражения бухгалтерских операций в регистрах бухгалтерского учета;

- нарушение ст. 9 ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» - допускались случаи принятия к учету табелей рабочего времени без указания даты составления документа и подписи лица, ответственного за его оформление, а также не указано наименование объектов, на которых сотрудники выполняли работу;

- нарушение ст. 67 Трудового кодекса Российской Федерации -трудовые договоры у 15 сотрудников, принятых для технического обслуживания зданий и помещений учреждений: МУ «Чемпион», МБУ «ТИЦ г. Переславля-Залесского», МУК «Дом культуры г. Переславля-Залесского», МУК «ГБО», МОУ ДО ДШИ проверке не предоставлены, в трудовых договорах 7 сотрудников отсутствует подпись сотрудника, в трудовых договорах 27 сотрудников отсутствуют подписи сторон. Проверке не представляется возможным определить фактическое время работы сотрудников, в какие именно часы (отсутствие трудовых договоров, отсутствие подписей в трудовых договорах), так же не представляется возможным определить на каких объектах сотрудники выполняли работу (договоры на техническое обслуживание зданий и помещений между МУ «ЦОФ УКТМиС» и учреждениями МУ «Чемпион», МБУ «ТИЦ г. Переславля-Залесского», МУК «Дом культуры г. Переславля-Залесского», МУК «ГБО», МОУ ДО ДШИ не предоставлены, учет рабочего времени персонала для обеспечения технического обслуживания зданий и помещений ведется на бумажном носителе без фактического контроля отработанного времени);

- нарушение Постановления от 15.05.2019 № ПОС.03-1075/19 «О внесении изменений в постановление Администрации г. Переславля-Залесского от 13.02.2018 № ПОС.03-0150/18 «Об утверждении Положения об оплате труда и порядке формирования фонда оплаты труда работников муниципального учреждения «Центр обеспечения функционирования муниципальных учреждений культуры, туризма, молодежи и спорта города Переславля-Залесского» - в проверяемом периоде на должность «истопник» было принято 4 сотрудника каждый на 1,0 ставку, в приложении к постановлению Администрации города Переславля-Залесского от 15.05.2019 №ПОС.03-1075/19 «О внесении изменений в постановление Администрации г. Переславля-Залесского от 13.02.2018 №ПОС.03-0150/18 «Об утверждении Положения об оплате труда и порядке формирования фонда оплаты труда работников муниципального учреждения «Центр обеспечения функционирования муниципальных учреждений культуры, туризма, молодежи и спорта города Переславля-Залесского» предусмотрено 2,5 штатных единиц «Истопник». В штатном расписании МУ «ЦОФ УКТМиС» на 2019 год предусмотрено 2,5 штатных единиц «истопник»;

- нарушение ст. 68 Трудового кодекса Российской Федерации – оклад по должности главный бухгалтер, установленный п. 4.3 трудового договора №1 от 12.01.2018 составляет 13 000,00 рублей, а в приказе о приеме на работу №1-лс от 12.01.2018 - 10 300,00 рублей. Расчет заработной платы производился в соответствии с приказом о приеме на работу и штатным расписанием;

- нарушение ст. 9 Федерального закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - в Акте № 27 о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 29.05.2019 отсутствуют:

* утверждающая подпись руководителя получателя объектов нефинансовых активов;
* подпись лица, принявшего данные объекты;
* отметка о принятии к учету данных объектов;
* подпись главного бухгалтера МУ «ЦОФ УКТМиС»;

- нарушениеп. 46 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н - не все объекты основных средств были обозначены инвентарными номерами. В период проведения проверки данное нарушение устранено;

- нарушение ст. 8 Федерального закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Приказа Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» - учетная политика в МУ «ЦОФ УКТМиС» на 2019 год не сформирована;

- нарушении ст. 9 Федерального закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», допускались случаи:

* принятия к учету недооформленных первичных документов;
* отсутствия подписи лиц, составивших документ;
* отсутствия дат составления документов.

3. Прочие замечания по результатам проверки:

- фактический адрес размещения МУ «ЦОФ УКТМиС» Уставом не предусмотрен;

- в целях разграничения ответственности между прежним и новым руководителями не была осуществлена процедура передачи дел, документов и иных ценностей;

- во исполнение приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» МУ «ЦОФ УКТМиС» не обеспечило в полном объеме открытость и доступность документов путем предоставления через официальный сайт www.bus.gov.ru электронных копий документов 2019 года.

По результатам проверки директору МУ «ЦОФ УКТМиС» выдано представление № 7 от 04.09.2020 о разработке плана устранения нарушений и недостатков, указанных в представлении (при необходимости), принятии мер по устранению нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также по пресечению, предупреждению и недопущению в дальнейшем совершения следующих нарушений законодательства Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Срок ответа на представление со стороны МУ ДО «СЮТ» 30 календарных дней.

И.о. председателя Контрольно-счетной

палаты города Переславля-Залесского М.Б. Чудинова