

## Отчет

по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности, аудита в сфере закупок муниципального бюджетного учреждения культуры «Дворец культуры» городского округа город Буй за 2023 год

от 7 ноября 2024 года

Проверка проводилась председателем ревизионной комиссии на основании распоряжения на право проведения ревизии от 12 сентября 2024 года № 8, согласно Плана работы ревизионной комиссии на 2024 год, с ведома директора МБУК «Дворец культуры» в присутствии главного бухгалтера.

Проверяемый период: с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

Сроки проведения проверки: с 17.09.2024г. по 31.10.2024г.

Наименование проверяемой организации: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дворец культуры» городского округа город Буй 4402008462, Юридический адрес: Костромская обл., г. Буй, ул. Октябрьской революции, д. 98

Перечень вопросов: нормативно-правовые документы, регламентирующие деятельность учреждения; анализ исполнения муниципального задания, плана финансово-хозяйственной деятельности; учет денежных средств, расчетов с подотчетными лицами; учет основных средств и материальных ценностей; проверка расчетов по принятым обязательствам; проверка расчетов с персоналом по оплате труда; соблюдение финансовой дисциплины и правильность ведения бухгалтерского учета

### **Результаты контрольного мероприятия**

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дворец культуры» городского округа город Буй в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации городского округа город Буй от 20.07.2017г. № 633 (новая редакция).

Учреждение имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в органах казначейства, печать установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием.

Учредителем Учреждения является администрация городского округа город Буй Костромской области. Органом администрации городского округа город Буй Костромской области, координирующим деятельность Учреждения, а также осуществляющим в отношении него отдельные функции и полномочия Учредителя, является отдел культуры, молодежи и спорта администрации городского округа город Буй.

Основными целями деятельности Учреждения являются:

1) организация досуга и приобщения жителей городского округа город Буй Костромской области к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству;

2) развитие культурной деятельности на территории городского округа город Буй Костромской области, удовлетворение культурных потребностей населения городского округа город Буй в различных формах.

Предметом деятельности Учреждения является выполнение работ, оказание услуг, в целях удовлетворения общественных потребностей в сфере культуры на территории городского округа город Буй.

В соответствии с п.1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ МБУК «Дворец культуры» из бюджета городского округа город Буй предоставляются субсидии на выполнение муниципального задания.

В соответствии со ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ и Порядком формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа город Буй и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации от 26.10.2015г. № 736 (далее –Порядок формирования муниципального задания), муниципальное задание МБУК «Дворец культуры» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждено начальником отдела культуры, молодежи и спорта администрации городского округа город Буй. Вышеуказанным муниципальным заданием предусмотрено оказание следующих видов муниципальных услуг на 2023 год:

1. Показ (организация показа) концертов и концертных программ.
2. Показ (организация показа) спектаклей (театральных постановок).
3. Организация и проведение культурно-массовых мероприятий.
4. Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества.

В соответствии с требованиями п.44 Порядка формирования муниципального задания Отчет о выполнении муниципального задания за 2023 год представлен в отдел культуры, молодежи и спорта администрации городского округа город Буй.

Информация о фактическом достижении показателей, характеризующих выполнение муниципального задания, представлена в таблице 1.

Наименование услуги	Наименование показателя	Показатели качества и объема услуг		
		план	факт	% исполнения
1. Показ (организация показа) концертов и концертных программ	Число зрителей, чел	16890	17196	101,8
	Количество публичных выступлений, ед	99	144	145
2. Показ (организация показа) спектаклей (театральных постановок)	Число зрителей, чел	5310	5526	104
	Количество публичных выступлений, ед	21	22	105
3. Организация и проведение культурно-массовых мероприятий:  - культурно-массовые (иные зрелищные мероприятия)  - творческих (фестиваль, выставка, конкурс, смотр)	Количество участников, чел	49609	50603	102
	Количество мероприятий, ед	358	358	100
	Количество участников, чел	13050	13057	100
	Количество мероприятий, ед	24	32	133
4. Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества (платная услуга)	Количество клубных формирований, ед	16	16	100
	Число участников, чел	613	580	94,6
5. Организация деятельности клубных формирований и формирований	Количество клубных формирований, ед	18	15	83,3
	Число участников, чел	264	312	118

самодеятельного народного творчества (бесплатная услуга)				
--	--	--	--	--

В соответствии с требованиями, установленными Приказом Минфина РФ от 28.07.2010г. № 81н, постановлением администрации городского округа город Буй от 28.12.2011г. № 1474 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики, находящихся в ведении отдела культуры, молодежи и спорта администрации городского округа город Буй. План финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Дворец культуры» на 2023 год, с учетом изменений, утвержден начальником отдела культуры, молодежи и спорта администрации городского округа город Буй в части доходов на общую сумму 31217,4 тыс. рублей, расходам на общую сумму 31312,8 тыс. рублей.

Согласно Отчетам об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737):

- в части субсидий на выполнение муниципального задания плановые назначения исполнены: по доходам в сумме 20068,7 тыс. рублей (89,5% от запланированной суммы), по расходам в сумме 20068,5 тыс. рублей (89,4% от запланированной суммы);

- в части субсидий муниципального бюджета на иные цели по доходам в сумме 2325,1 тыс. рублей (97,7% к плану), по расходам в сумме 2325,1 тыс. рублей (97,7% к плану);

- в части собственных доходов учреждения: по доходам в сумме 5190,2 тыс. рублей (81,1% к плану), по расходам в сумме 4785,2 тыс. рублей (73,7% к плану).

Проверкой отмечены следующие нарушения и недостатки:

1. Форма муниципального задания МБУК «Дворец культуры» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, Отчет об исполнении муниципального задания за 2023 год не соответствуют требованиям, установленным Порядком формирования муниципального задания, утвержденного постановлением администрации от 26.10.2015г. № 736.

2. Отчет об исполнении муниципального задания по отдельным муниципальным услугам содержит некорректную информацию.

3. Расходы, осуществленные с нарушением требований Приказа №209н (в результате неправильного применения КОСГУ), составили за 2023 год – 34,8 тыс. рублей (в том числе за счет субсидий на иные цели – 32,8 тыс. рублей, собственных доходов – 2,0 тыс. рублей).

4. Нарушения требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на сумму 16,8 тыс. рублей (за счет средств собственных доходов).

5. Неэффективные расходы (пени) в сумме 31,6 тыс. рублей (за счет субсидий на иные цели).

6. В нарушение требований п. 34 Федерального стандарта N 256н "Запасы" необоснованно списано с учета материальных запасов за 2023 год на сумму 72,4 тыс. рублей (за счет собственных доходов – 19 тыс. рублей, субсидий на иные цели – 53,4 тыс. рублей).

7. В результате необоснованного списания горюче-смазочных материалов, сумма нарушений составила за 2023 год 15,6 тыс. рублей (средства субсидий на иные цели – 13,0 тыс. рублей, средства приносящей доход деятельности – 2,6 тыс. рублей).

8. Отдельные положения Учетной политики содержат ссылку на нормативные правовые акты, утратившие силу.

9. Отмечены нарушения требований Инструкции 157н в части формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 31 октября 2024 года в двух экземплярах, подписан без разногласий. В адрес Учреждения направлено представление с предложениями о принятии мер по устранению и недопущению установленных недостатков и нарушений, о рассмотрении вопроса об ответственности лиц, допустивших нарушения. Кроме того, в адрес начальника отдела культуры, молодежи и спорта администрации городского округа город Буй направлены копия акта, и письмо с предложениями о принятии мер по устранению и недопущению аналогичных нарушений в дальнейшей деятельности учреждений, подведомственных отделу культуры, молодежи и спорта; о рассмотрении вопроса по установлению и привлечению должностных лиц, допустивших нарушения, к ответственности.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок» отмечено следующее:

В рамках аудита в сфере закупок произведена оценка эффективности закупок, произведенных МБУК «Дворец культуры» городского округа город Буй. Оценка проводилась по завершенным закупкам, произведенным в 2023 году.

Закупки товаров, работ, услуг для нужд Учреждения осуществлялись в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Источником финансирования муниципальных закупок являлись средства местного бюджета и средства, полученные от приносящей доход деятельности.

За проверяемый период закупки товаров (работ, услуг) осуществлялись в соответствии с планом – графиком закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

За 2023 год объем закупок МБУК «Дворец культуры» составил 8770,5 тыс. рублей. Все закупки осуществлены в соответствии с ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ (у единственного поставщика), конкурентные способы закупок Учреждением не применялись. Выборочной проверкой правильности выбора способа определения поставщика (подрядчика) при осуществлении закупок нарушений не отмечено.

Закупки, осуществленные Заказчиком за проверяемый период, заключались для обеспечения непрерывной деятельности Учреждения, реализации ее целей и задач.

В результате проведенного аудита в сфере закупок МБУК «Дворец культуры» за 2023 год установлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение п.5 статьи 16 Федерального закона 44-ФЗ в Плане-графике МБУК «Дворец культуры» на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов отражены показатели объема финансового обеспечения только на текущий финансовый год;

- в нарушение требований ч.3 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ информация о расторжении контракта (дополнительное соглашение о расторжении договора №94 от

18.01.2023г, заключенное 01.06.2023г.) размещено в реестре контрактов с нарушением установленных сроков;

- в нарушение ч.13.1 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком систематически не соблюдаются сроки оплаты за поставленные товары (работы, услуги);

- в нарушение ч.2 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком допускаются случаи заключения договоров (на основании п.5 ч. 1 ст.93 Закона 44-ФЗ) при отсутствии информации о цене договора, а также указания на то, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- в нарушение требований ст.708, 766 Гражданского кодекса Российской Федерации допускаются случаи заключения договоров подряда, не содержащих информации об объеме и сроке выполнения работы, оказания услуги;

- в нарушение п. 3 статьи 455, п.2 статьи 465 Гражданского кодекса в проверяемом периоде Учреждением допускались случаи заключения договоров купли-продажи, не содержащих информацию о предмете договора (наименовании и количестве товара).

По результатам аудита в сфере закупок подготовлено заключение и направлены предложения о принятии мер по предупреждению отмеченных нарушений. Копия заключения по результатам аудита в сфере закупок МБУК «Дворец культуры» городского округа город Буй за 2023 год направлена в адрес начальника отдела культуры, молодежи и спорта администрации городского округа город Буй.