**Информация о результатах плановой камеральной проверки**

**в МБУК «Центр культурного развития «Боровичи»»**

***в сфере учредительского контроля***

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена плановая камеральная проверка в МБУК «Центр культурного развития «Боровичи»»(далее – Учреждение) по теме: «Достоверность учета и отчетности по доходам от приносящей доход деятельности» за проверяемый период с 01.01.2020г.-31.08.2021г. (Акт № 13 от 17.11.2021г.).

В ходе проверки установлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ, Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г., а также иные недостатки ведения финансово-хозяйственной деятельности при исполнении бюджета городского поселения города Боровичи.

*По вопросу «Достоверность учета и отчетности по доходам от предпринимательской деятельности» среди основных нарушений следующие:*

\* Не отражены доходы от условных арендных платежей на сумму 165,6тыс.руб. в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721) за 2020 год – в нарушение пункта 9.3.5. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утв. Приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н.

\* Не подтверждена расчетами полнота возмещения расходов по коммунальным услугам, осуществленного арендаторами фойе 1 этажа. За ноябрь-декабрь 2020 Учреждением не предъявлены арендатору к возмещению коммунальные расходы.

\* Не получено согласие собственника имущества (учредителя) при предоставлении недвижимого имущества, в том числе земельного участка, в пользование индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам – в нарушение пункта 3.5. Устава Учреждения и пункта 10 статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ "О некоммерческих организациях".

\* В договорах на предоставление в пользование помещений не обеспечена прозрачность и наличие существенных условий договора о предмете договора – в нарушение статьи 432 Гражданского кодекса РФ.

\* Не оформлены приказами директора решения по утверждению Прейскуранта цен на платные услуги, расписания занятий творческих коллективов и студий, по проведению платных мероприятий (мастер-классов и пр.), по внесению изменений в локальные нормативные акты Учреждения: Положение о предоставлении платных услуг в МБУК «ЦКР» и т.д. – в нарушение пункта 5.4.5. Устава Учреждения.

\* При формировании себестоимости платных услуг группировка затрат по видам расходов в регистрах учета не ведется – в нарушение пунктов 138-139 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета №157н от 01.12.2010г.

\* Должным образом не минимизированы операции наличными деньгами по расчетам за посещение кружков и студий, по предоставлению юридическим лицам в пользование помещений для торговли товарами и т.д. Объем расчетов наличными деньгами, поступающих в кассу с применением контрольно-кассовой техники. составил 1 млн. 813 тыс.руб. в 2020 году и 2 млн. 077 тыс.руб. в январе-августе 2021г.

\* Раздельный ежемесячный учет прихода, расхода, остатка внебюджетных средств по видам доходов (платные услуги, арендная плата, добровольные пожертвования, кредит, внебюджетная субсидия и пр.) в регистрах учета не организован – в нарушение пунктов 365-368 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета №157н от 01.12.2010г.

\* Предоставление льготы многодетной семье при посещении студий не предусмотрено Положением о предоставлении платных услуг в МБУК «ЦКР», осуществлено в нарушение статьи 426 Гражданского кодекса РФ.

\* Учреждением не разработано положение о порядке предоставления купонов и сертификатов: отсутствует информация о категориях лиц, имеющих право на Пригласительные билеты, Подарочные сертификаты, Карту гостя и прочие купоны. Не согласовано с учредителем применение скидок и льготных цен по билетам на киносеансы, по факту влияющее на объем субсидии из бюджета.

\* Не числятся в бухгалтерском учете подарочные сертификаты и пригласительные билеты по платной услуге «Просмотр кинофильмов» – в нарушение пункта 2 статьи 10 Федерального закона "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ от 06.12.2011г. и пунктов 337-338 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

\* Применение купонов, подарочных сертификатов, пригласительных билетов осуществляется бесконтрольно, создана почва для злоупотреблений, в том числе по выручке. Организация данной деятельности не соответствует требованиям к публичному договору – в нарушение статьи 426 Гражданского кодекса РФ.

\* Начисление доходов по посещению платных кружков и студий в Учреждении осуществляется необоснованно по мере поступления оплаты, а не методом начисления – в нарушение пункта 3 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета №157н от 01.12.2010г.

\* Не по всем платным мероприятиям возможно определить правильность применения цены: отсутствует информация о возрастной категории участников, месте проведения и т.д.

\* Бухгалтером-кассиром неправомерно собственноручно проставляется цена на билетах самонаборным штампом перед проведением мероприятия – без соблюдения пунктов 2.10, 3.1 Методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Министерства культуры Российской Федерации, утв. Письмом Минкультуры РФ от 15.07.2009 № 29-01-39/04.

\* Учет билетов не ведется в Книге учета бланков строгой отчетности (ф.0504045), которая должна быть прошнурована и опечатана печатью, а количество листов пронумеровано и заверено руководителем Учреждения – в нарушение пункта 2.7. Методических указаний Минкультуры РФ от 15.07.2009 и Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

\* Должным образом в Учреждении не организован внутренний контроль за совершаемыми финансово-хозяйственными операциями – в нарушение статьи 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ от 06.12.2011г., к примеру:

- Имеются расхождения в документах учета по поступлению оплаты за занятия в разрезе кружков и студий.

- Не проводились внезапные инвентаризации денежных средств в кассе и бланков строгой отчетности в кассе у материально-ответственных лиц.

\* В составе материальных запасов не выделены отдельно продукты питания, необоснованно учтены вместе с хозяйственными товарами на счете 105.36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество Учреждения» - в нарушение пунктов 118-119 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

\* Бухгалтерский учет банковских и кассовых операций по доходам осуществляется с нарушениями статей 9 и 10 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.:

- Учет комиссии банка искажает сумму фактических поступлений на лицевой счет в Казначействе в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

- Во всех расходных кассовых ордерах отсутствует роспись материально ответственного лица в получении наличных денежных средств для дальнейшего внесения в банк – в нарушение пункта 6.1 Порядка ведения кассовых операций юридическими лицами", утв. Указанием Банка России от 11.03.2014 №3210-У.

\* Прозрачность доходов по предпринимательской деятельности в Учреждении не обеспечена.

\* Начисление налога на имущество в 2020 году в сумме 2 млн.034 тыс.руб. произведено только за счет бюджетных средств – в нарушение пункта 20 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Боровичского муниципального района и города Боровичи и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утв. постановлением Администрации БМР от 28.12.2015 № 2676.

\* Допущено нецелевое использование бюджетных средств в 2020г. и 2021г. - по основанию статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ при оплате коммунальных услуг, налога на имущество, осуществленной Учреждением исключительно за счет субсидии на выполнение муниципального задания.

\* Учреждением не проведены мероприятия по передаче в муниципальную собственность и в оперативное управление объектов особо ценного движимого имущества (свыше 200 тыс.руб.) – в нарушение пункта 5.3.2 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом городского поселения город Боровичи, утв. решением Совета депутатов города Боровичи от 16.05.2017 №117.

\* Учреждением допущены неэффективные расходы из внебюджетных средств, в том числе пени по налогу на имущество, госпошлина по исполнительным листам и т.д. на общую сумму 62 тыс.руб.

\* Среди неэффективных расходов: оплата труда по завышенным расценкам по некоторым договорам возмездного оказания услуг по ведению занятий в студиях (с превышением среднечасовой заработной платы директора Учреждения в 20 раз). Имеются признаки предоставления преференций по оплате труда, создана почва для злоупотреблений.

\* Не подтверждено должным образом целевое расходование строительных материалов на сумму 229 тыс.руб.: в договорах на ремонт помещений не указано о выполнении подрядчиком работ с использованием материалов заказчика, не составлен документ с выдачей материалов под роспись исполнителю для производства работ, не составлен подрядчиком отчет об израсходовании материала – в нарушение статьи 713 Гражданского кодекса РФ.

\* К оплате расходов по авансовому отчету подотчетного лица неправомерно принят товарный чек на сумму 5,4 тыс.руб. без обязательных реквизитов на покупку наличными деньгами товаров, не соответствующих ассортименту магазина, а также в отсутствие кассового чека (бланка строгой отчетности) – в нарушение пункта 1 статьи 4.7. Федерального закона от 22.05.2003 №54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в РФ».

\* В некоторых инвентарных карточках не заполнены реквизиты, обязательные для заполнения: сведения об объектах (заводской номер, дата выпуска, изготовления) – в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

*По вопросу «Достоверность учета и отчетности по добровольным пожертвованиям» среди основных нарушений следующие:*

\* Не проведена Учреждением работа по заполнению Актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) от 01.04.2021 по указанию характеристик вышеуказанных объектов: сведений о марке, модели, заводских номеров, размеров и т.д. (акты от 01.04.2021), не обеспечена идентификация объектов – в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

\* Не определена текущая оценочная стоимость объектов основных средств, поступивших в качестве добровольных пожертвований, - в нарушение пункта 25 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г. и пункта 4.1.4. Учетной политики Учреждения.

\* Средства добровольных пожертвований в 2021 году не учтены на счете 240110155 «Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)" обособленно от платных услуг – в нарушение Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утв. Приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н.

Приказом Комитета финансов от 16.12.2021 № 93 принято решение о вынесении МБУК «Центр культурного развития «Боровичи»» Представления об устранении нарушений и принятии мер по устранению причин и условий нарушений (в срок до 31 января 2022г.).

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_