

**Информация по результатам контрольного мероприятия
«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в
Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Культурно-спортивный
центр «Можга» города Можги за 2017-2018 гг., январь-апрель 2019 года**

В соответствии с запросом Главы муниципального образования «Город Можга» от 22.05.2019 № 2451, на основании пп. 1.5.1 п.1.5. раздела 1 Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга» на 2019 год в Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Культурно-спортивный центр «Можга» города Можги с 24.05.2019 г. по 28.06.2019 г. проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за период 2017-2018 гг., с января по апрель 2019 года.

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения:

1) порядка осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 (корешки билетов, подтверждающие суммы принятых наличных денежных средств, хранятся в ЦБ УКС и МП в пакетах в не опечатанном виде);

2) порядка проведения и оформления документов по инвентаризации активов и обязательств, утвержденного Учетной политикой ЦБ УКС и МП, плана-графика проверок учреждений, подведомственных Управлению, утвержденного приказами начальника Управления от 12.01.2017 № 12 на 2017 год, от 13.02.2018 № 30 на 2018 год (не проведены проверки БСО в 3 и 4 кварталах 2017 года, в 4 квартале 2018 года; инвентаризация БСО осуществлялась без проведения инвентаризации наличных денежных средств в кассе; в ходе приема-передачи денежных средств, билетного хозяйства от одного МОЛ-кассира ЦБ УКС и МП другому за проверяемый период не составляется акт инвентаризации и инвентаризационная опись денежных средств, а также инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов);

3) установлено несоответствие утвержденного тарифа на платные услуги по торговым точкам и применяемого тарифа в договорах на размещение нестационарного объекта торговли;

4) в связи с неправильным расчетом суммы договоров недополучено доходов от платных услуг Учреждением в сумме 1600,00 руб.: по договорам №№ 68 от 07.07.2018 г., 69 от 08.07.2018 г., 75 от 14.07.2018 г., 76 от 15.07.2018 г., б/н от 05.08.2018 г., заключенным с ИП Столбовой Н.П.

По договору аренды нежилого помещения от 17.01.2018 года, заключенному с ИП Каримова Н.Н., арендная плата должна составлять в сумме 1 016,95 руб., оплачено 1 016,00 руб., недополучено 0,95 руб.

По договорам № 92 от 22.08.2018 г., заключенному с ООО «Перспектива», б/н от 01.09.2018 г., заключенному с ИП Нурмахаметов, излишне начислено в общей сумме 900,00 руб.;

5) в договорах на размещение объектов нестационарной торговли и услуг отсутствуют реквизиты индивидуальных предпринимателей;

6) в договоре аренды от 20.06.2018 года на передачу в аренду части помещения здания административно-бытового корпуса, заключенному с ИП Каримова Н.Н., срок

предоставления в аренду помещения не соответствует сроку, установленному постановлением Администрации МО «Город Можга» от 20.06.2018 № 832 о даче согласия на заключение договора аренды помещения;

7) сметы расходов на приобретение строительных, хозяйственных материалов не подтверждены расчетами – наименованиями и количеством строительных, хозяйственных материалов;

8) в договорах на оказание услуг от 01.08.2017 г. предмет договора аналогичный предмету договоров на оказание услуг от 01.07.2017 г., виды работ, виды объектов в договорах повторяются. Договоры дважды заключены на одни и те же виды работ на одних и тех же объектах, и одни и те же услуги оплачены дважды, в результате двойная оплата услуг с учетом отчислений в фонды составила в сумме 28,4 тыс. руб.;

9) подпунктом 1.2. договоров об оказании услуг б/н от 01.07.2017 г., от 01.08.2017 г., заключенных с Шатуновой В.С., Мерзляковой З.А. на ремонт и покраску каруселей, детской площадки, установлено, что стоимость услуг определяется прейскурантом цен, действующим на момент заключения договора, но к договорам не приложен прейскурант цен, он отсутствует.

10) в нарушение статьи 783 Гражданского кодекса Российской Федерации в договорах об оказании услуг (возмездном оказании услуг) не установлены сроки оказания услуг, права и обязанности сторон, в т. ч. и порядок контроля за ходом оказания услуг.

11) порядка списания материальных запасов (в нарушение графика документооборота, утвержденного приложением 2 к Учетной политике на 2018 год, 2019 год, материальные запасы в период с сентября 2018 года по май 2019 года списывались с учета несвоевременно;

12) порядка инвентаризации материальных объектов нефинансовых активов (в ходе проведения инвентаризации по состоянию на 04.06.2019 года выявлены расхождения между фактическим наличием материальных запасов и данными бухгалтерского учета – выявлены излишки и недостача в общей сумме 61,4 тыс. руб.);

13) статьи 298 Гражданского кодекса РФ, Положения «О порядке дачи согласия муниципальным учреждениям и муниципальным унитарным предприятиям муниципального образования «Город Можга» на передачу в аренду, безвозмездное пользование муниципального имущества, закрепленного за ними на праве оперативного управления, хозяйственного ведения», утвержденным решением городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 27.06.2012 № 138 (муниципальное имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления, - вагончик, предоставлялось Учреждением для индивидуального предпринимателя в 2019 году без заключения договора аренды, без согласия собственника имущества. Также договоры аренды части вагончика для хранения электромобилей не заключались в 2017-2018 гг.).

По результатам контрольного мероприятия вынесено представления.