**Справка**

**о проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения города Костромы «Дом культуры «Селище»**

Контрольно-счетной комиссией города Костромы (далее - КСК) в муниципальном бюджетном учреждении города Костромы «Дом культуры «Селище» (далее – Учреждение, ДК «Селище») проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2022 по момент окончания проверки.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1) Установлен факт оплаты ДК «Селище» коммунальных, эксплуатационных и административно-хозяйственных услуг за площади, занимаемые МБУ города Костромы «Централизованная библиотечная система» (2 кабинета площадью 57,7 м²), в т.ч.: отопление, освещение, водоснабжение, охрана и др. Доля расходов МБУ города Костромы «Централизованная библиотечная система» за 2022 год пропорционально занимаемой площади составила 41 060,28 руб.

2) Деятельность клубных формирований осуществлялась с нарушением порядка, предусмотренного Положением о клубном формировании, утв. приказом директора от 17.01.2021 № 2.

3) Зачисление воспитанников в клубные формирования производилось на основании приказов руководителя без наличия документального основания. В Учреждении отсутствуют заявления или заявки с просьбой о зачислении в клубное формирование, отсутствует информация о дате рождения, домашнем адресе, месте работы и др.

4) В случаях пополнения клубных формирований новыми воспитанниками и при непосещении занятий лицами зачисление или отчисление в течение года не производилось.

5) Фактически проведенные мероприятия клубов не соответствовали мероприятиям, включенным в ежемесячные Планы мероприятий.

6) Учредителю в лице Комитета образования, культуры, спорта и работы с молодежью Администрации города Костромы предоставлен недостоверный отчет о выполнении муниципального задания за 2022 год со 100% выполнением показателей объема и качества услуг. Фактически выполнение муниципального задания в указанных в отчете Учреждения значениях проверкой не подтвердилось.

7) В Учреждении действуют документы по установлению цен на платные услуги: Приказ директора от 11.01.2022 № 3-А и Перечень услуг и прейскурант платных услуг, утвержденный директором от 01.10.2020 с разным наименованием услуг.

8) В информационно - коммуникационной сети Интернет открыта публичная страница в ВКонтакте ансамбля народной песни "Дарина" г. Кострома с информацией о стоимости проведения часовых концертных программ по неутвержденным тарифам.

9) В нарушение п. 2 Постановления Администрации города Костромы от 19.04.2013 № 715 в Учреждении не определен перечень документов, при предъявлении которых предоставляются льготы. Информация о порядке предоставления льгот не размещена на информационном стенде в помещении дома культуры, не опубликована на официальном сайте Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

10) Комиссия по платным услугам, созданная в Учреждении не занималась вопросами, которые определены ее Положением, а составленные протоколы носят формальный характер − без рассмотрения и решения вопросов организации и предоставления платных услуг.

11) Установлены нарушения при оформлении договоров на оказание платных услуг.

12) Установлены случаи расхождения дней занятий и их количества, указанных в журнале учета групповых занятий и табеле учета посещаемости по группе «Здоровье». В результате выборочной проверки:

- сумма недополученных средств составила 4 050,00 руб.;

- сумма излишне оплаченных средств 600,00 руб.

13) Незаконно произведены расходы за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в части начислений и выплат по должности «художественный руководитель». При наличии основного работника, занимаемого полную ставку согласно штатному расписанию (1 штатная единица) производилась доплата и руководителю за совмещение данной должности за счет средств субсидии. Фактически в проверяемом периоде в Учреждении имелась свободная вакансия по должности «художественный руководитель» по платным услугам, оплата расходов которой производится за счет внебюджетных источников.

14) В трудовых договорах нет однозначного подхода к определению размера оплаты труда работников, занятых в сфере оказания платных услуг – указан и порядок выплат от выручки за оказанные платные услуги и повременная оплата труда из расчета оклада (от оклада с учетом нагрузки и стимулирующих выплат).

15) Разночтения Положения об оплате труда Правилам установления систем оплаты труда, утвержденных постановлением Администрации города Костромы от 18.06.2020 № 1064 в части выплат стимулирующего и компенсационного характера.

16) Приказом от 11.01.2022 № 2-Б методисту установлена компенсационная выплата от должностного оклада за совмещение должности в размере 44% − выполнение обязанностей по делопроизводству. В Учреждении штатная единица делопроизводителя не предусмотрена. Размер необоснованной выплаты в виде доплаты, начисленной методисту составила 47 035,22 руб.