

Отчет
«Проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств (субсидий) и муниципального имущества, направленных на финансовое обеспечение муниципального задания для оказания муниципальных услуг, в том числе аудит в сфере закупок муниципального бюджетного учреждения «Ширинский районный дом культуры» (2015-2016 годы)»

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя Контрольно счетной палаты муниципального образования Ширинский район от 09.01.2017г. № 1.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение «Ширинский районный дом культуры»

Предмет контрольного мероприятия: учредительные документы, муниципальное задание, план финансово-хозяйственной деятельности, штатное расписание, регистры бюджетного учета, первичные и иные бухгалтерские учетные документы, отчеты об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности, отчеты об исполнении муниципального задания, документация по закупкам товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Цели контрольного мероприятия: проверка целевого использования средств субсидий, выделенных из бюджета муниципального образования Ширинский район на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальному бюджетному учреждению «Ширинский районный дом культуры».

Проверяемый период деятельности: 2015 год и 2016 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 12.01.2017г. по 28.03.2017г.

1. Проверка учредительных документов бюджетного учреждения.

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Постановлением Главы муниципального образования Ширинский район от 18.12.2003 года № 1367 создано Муниципальное бюджетное учреждение Ширинский районный Дом культуры (далее - Учреждение).

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Ширинский район.

Функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения осуществляет управление культуры молодежной политики, спорта и туризма администрации муниципального образования Ширинский район в соответствии с Постановлением главы муниципального образования Ширинский район от 09.08.2011г. № 1569 «О порядке осуществления органами местного самоуправления муниципального образования Ширинский район функций и полномочий учредителя».

Имущество Учреждения принадлежит на праве собственности муниципальному образованию Ширинский район.

Полное наименование Учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение Ширинский районный Дом культуры. Сокращенное наименование Учреждения: МБУ Ширинский РДК.

Юридический адрес и место нахождения Учреждения: 655200 Республика Хакасия, Ширинский район, с. Шира, ул. Октябрьская, 80.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет в органе казначейства для учета операций со средствами местного бюджета, печать.

Учреждение создано в целях установленных в п.2.1 Устава.

Бухгалтерское обслуживание осуществляет централизованная бухгалтерия УКМПСТ АМО Ширинский район на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 01.01.2013г.

Учетная политика Учреждения, утверждена приказом «Об учетной политике» от 12.01.2014г. № 1.1.

Финансово хозяйственная деятельность учреждения осуществляется на основании Плана финансово хозяйственной деятельности, утвержденного руководителем УКМПСТ АМО Ширинский район.

Финансовое обеспечение учреждения осуществляется в виде субсидий на выполнение муниципального задания, установленного муниципальному бюджетному учреждению, субсидий на иные цели и доходов, полученных от предпринимательской деятельности.

2. Проверка выполнения условий предоставления субсидий и их целевое использование.

3. Наличие финансового обеспечения деятельности учреждения.

В соответствии со ст.78.1. Бюджетного кодекса РФ, в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

В соответствии с пп. 2 п.1 ст. 78.1. Бюджетного кодекса РФ из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

В нарушение абз. 2 п.1 ст. 78.1 БК РФ муниципальными правовыми актами местной администрации не утвержден Порядок предоставления субсидий бюджетным учреждениям из бюджета муниципального образования Ширинский район.

Всего за 2015 год поступило субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ), на лицевой счет Учреждения в сумме 10494,9 т.руб.

Общая дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016г. по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ), составляет 642 т.руб.

По соглашению «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на 2015 год» от 26.12.2014г. (ред. от 25.12.2015г.) субсидии составили 16185,9 т. руб.

Всего за 2015 год поступило субсидии на иные цели, на лицевой счет Учреждения в сумме 16023,1 т.руб.

Общая дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016г. по субсидии на иные цели составляет 162,8 т. руб.

Всего за 2016 год поступило субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ), на лицевой счет Учреждения в сумме 11607,5 т.руб.

Общая дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017г. по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ), составляет 767,5 т.руб.

Всего за 2016 год поступило субсидии на иные цели, на лицевой счет Учреждения в сумме 389,5 т.руб.

4. Выполнение показателей установленных муниципальным заданием и планом финансово хозяйственной деятельности.

В соответствии со ст. 6 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание - документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

Согласно «Ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, находящимися в ведении Управления культуры, молодежной политики и спорта администрации муниципального образования Ширинский район в качестве основных видов деятельности» от 19.01.2012г. № 5§2 для МБУ «Ширинский районный дом культуры» в 2015 году определены следующие услуги и работы:

- услуга по показу спектаклей, концертов и концертных программ, цирковых номеров и программ, иных зрелищных программ;

- работа по проведению культурно – просветительских мероприятий, творческих конкурсов, фестивалей, выставок, концертов, дипломных спектаклей в рамках образовательной деятельности.

Муниципальное задание для МБУ «Ширинский районный дом культуры» на текущий финансовый год 2015 год и на плановый период 2016-2017гг. утверждено Руководителем управления культуры 26.12.2014г. (ред. от 25.12.2015г.)

Услуга и работа, утвержденные муниципальным заданием от 26.12.2014г. соответствуют ведомственному перечню муниципальных услуг от 19.01.2012г. № 5§2.

В соответствии со ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание МБУ «Ширинский РДК» на 2015 год содержит:

1. показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ):

1.1. показатели, характеризующие качество оказываемых муниципальных услуг:

- средняя наполняемость зала на стационаре по сравнению с предыдущим годом – 100%;

К проверке не представлены материалы, подтверждающие количество зрителей.

- средняя стоимость посещения на одного зрителя (от числа зрителей по муниципальному заданию) – 0,2 т.руб.

1.2. показатели, характеризующие объем оказываемых муниципальных услуг:

- количество публичных показов спектаклей, выступлений, представлений на стационаре, ед. – 160 единиц. К проверке не представлены материалы, подтверждающие количество публичных показов спектаклей, выступлений, представлений на стационаре.

1.3. показатели, характеризующие содержание выполняемых работ:

- подготовка к мероприятию (подбор декораций, репетиции, разработка сценария, информирование населения о проводимом мероприятии) – количество 160 единиц.

2. порядок контроля за исполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения:

- последующий контроль: в соответствии с планом графиком проведения проверки, но не реже 1 раза в год; по мере необходимости (в случае поступлений обоснованных жалоб потребителей, требований правоохранительных органов)

- последующий контроль в форме камеральной проверки отчетности (по мере поступления отчетности о выполнении муниципального задания)

3. требования к отчетности об исполнении муниципального задания:

- утверждена форма отчетности муниципального задания;

- срок предоставления отчетов об исполнении муниципального задания:

- один раз в год до 15 числа месяца, следующего за отчетным годом - для отчета по муниципальной услуге (согласно п.8.2. части I муниципального задания)

- один раз в квартал - для отчета по муниципальной работе (согласно п.5.3. части II муниципального задания)

В нарушение ст. 69.2 БК РФ в разделе 4 части II муниципального задания «порядок оказания муниципальной услуги», перечислены нормативно правовые акты, не отражающие порядок оказания муниципальной услуги.

В результате проверки Отчета по исполнению муниципального задания МБУ «Ширинский районный Дом культуры» за 2015 год установлено:

- в нарушение п.5.2 части II муниципального задания, отчет представлен за год, следовало представлять отчет 1 раз в квартал.
- в нарушение п. 5.3 части II муниципального задания, отчетность не содержит информацию, характеризующую результаты деятельности учреждения, в том числе:
 - о финансовом состоянии исполнителя муниципального задания,
 - о перспективах изменения объемов оказания услуг.
 - в представленном отчете не отражено исполнение показателей, характеризующих качество оказываемых услуг:
 - средняя наполняемость зала на стационаре по сравнению с предыдущим годом (%);
 - средняя стоимость посещения на одного зрителя (т.руб.)
 - динамика количества посещений культурно массовых мероприятий (%).
 - в нарушение п. 3.2 части I муниципального задания не отражено исполнение показателя, характеризующего объем муниципальной услуги (количество публичных показов спектаклей, выступлений, представлений).

Представленный отчет содержит информацию о *муниципальной услуге* (количестве посетителей за отчетный период) – 56406 человек, информация о *муниципальной работе* (количество культурно-просветительских мероприятий, творческих конкурсов, фестивалей концертов) – 160 единиц.

На основании вышеуказанного, Контрольно счетная палата муниципального образования Ширинский район отмечает, что отчет по исполнению муниципального задания за 2015 год, составлен формально, не отражает исполнение услуг и работ, по показателям, определенным учредителем Учреждения, что не подтверждает выполнение муниципального задания.

Что является нарушением положений ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ в части требований к отчетности муниципального задания

Приказом Управления культуры МПСТ администрации муниципального образования Ширинский район от 12.01.2016г. №2 утверждено «Положение о формировании муниципального задания (выполнение работ) в отношении муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений, подведомственных Управлению культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации муниципального образования Ширинский район и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

При составлении муниципального задания на 2016 год МБУ Ширинский РДК руководствовалось новыми требованиями к составлению и утверждению муниципального задания, указанными в Положении о формировании муниципального задания (выполнение работ) № 2 от 12.01.2016г.

Согласно «Ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, находящимися в ведении Управления культуры, молодежной политики и спорта администрации муниципального образования Ширинский район в качестве основных видов деятельности» утвержденного приказом от 02.12.2015г. №32 §2 в 2016 году определены следующие услуги и работы:

- **услуга:** «проведение мероприятий» - выставки, конкурсы, смотры;
- **работа:** 1. «организация показа концертов и концертных программ»
2. «организация мероприятий» - конкурсы, смотры;

3. «организация мероприятий» - народные гуляния, праздники, торжественные мероприятия, праздничные даты.

В нарушение п.3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, приказа от 02.12.2015г. №32 §2 в муниципальном задании на 2016 год, утвержденного 25.12.2015г., виды услуг и работ не соответствуют утвержденному ведомственному перечню муниципальных услуг:

- **услуга:** «организация мероприятий»: 1. выставки, фестивали, конкурсы, смотры
2. народные гуляния, праздники, торжественные мероприятия, праздничные даты.

- **работа:** «организация показа концертов и концертных программ»

В представленном муниципальном задании на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов показатели, характеризующие качество и объем муниципальной услуги утверждены без подтверждающих материалов:

Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги «выставки, фестивали, конкурсы, смотры»:

- открытость и доступность информации об учреждении 100%
- комфортность условий и доступность получения услуг 70%
- удовлетворенность качеством оказания услуг 70%

Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги «народные гуляния, праздники, торжественные мероприятия, памятные даты»:

- открытость и доступность информации об учреждении 100%
- комфортность условий и доступность получения услуг 70%
- удовлетворенность качеством оказания услуг 70%

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги «выставки, фестивали, конкурсы, смотры»:

- количество участников 310 человек
- количество проведенных мероприятий 13 шт.

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги «народные гуляния, праздники, торжественные мероприятия, памятные даты»:

- количество участников 56690 человек.

Показатель, характеризующий качество работы «Организация показа концертов и концертных программ»

- подбор репертуара и исполнителей, репетиционная работа, композиционно-сценическая постановка номеров, информирование потенциальных потребителей услуги – 100%

Показатель, характеризующий объем работы «Организация показа концертов и концертных программ»:

- количество концертов – 180 шт.
- количество посетителей – 57000 человек

Муниципальным заданием не утвержден порядок расчета указанных показателей качества и объема муниципальных услуг и работ.

К проверке представлен Отчет о выполнении муниципального задания за 2016 год, содержащий 100% - е исполнение муниципального задания, но просчитать показатели, представленные в отчете не представляется возможным.

В нарушение ст. 69.2 БК РФ, представленный Отчет о выполнении муниципального задания за 2016 год составлен формально.

В результате анализа представленного муниципального задания МБУ Ширинский РДК за 2015 год и за 2016 год и Отчетов о выполнении муниципального задания МБУ Ширинский РДК за 2015 год и за 2016 год, КСП установлено следующее:

- в нарушение п. 2.3 Устава учреждения, муниципальное задание для МБУ Ширинский РДК в 2015 году и в 2016 году не содержит видов деятельности установленных уставом.

- В учреждении отсутствуют внутренние локальные акты о порядке осуществления и реализации указанных видов деятельности.

Представленные к проверке журналы по учету работы кружков и клубных формирований составляются и ведутся формально.

Выполнение показателей установленных планом финансово хозяйственной деятельности.

Контрольно-счетной палатой в Плане финансово-хозяйственной деятельности выявлены несоответствия Приказу Минфина РФ № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В соответствии с п.4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых в порядке, установленном местной администрацией.

Расчет нормативных затрат *в 2015 году* произведен в нарушение «Порядка определения нормативных затрат на оказание учреждениями культуры, подведомственными УКМПСТ администрации муниципального образования Ширинский район, муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества» - **без учета требований настоящего Порядка.**

В соответствии с п. 9. Приказом Минфина РФ № 81н, плановые *показатели по поступлениям* Плана ФХД МБУ Ширинский РДК на 2015 год составляют с учетом изменений (25.12.2015г.) 27548 т. руб., в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания 11136,9 т. руб.;
- субсидии на иные цели 16185,9 т. руб.;
- поступления от иной приносящей доход деятельности 225,2 т. руб.

В плане финансово хозяйственной деятельности учреждения на 2015 год поступления отражены, детализовано по КОСГУ.

Плановые показатели по выплатам бюджетного учреждения в 2015г. составляют с учетом изменений (25.12.2015г.) 27548 т. руб., в том числе:

Таблица №1

КОСГУ	Наименование	план финансово-хозяйственной деятельности	отчет об исп.	отклонение, руб.	исполнение %
Субсидия на выполнение муниципального задания					
211	Заработная плата	5473000	5472744,4	-255,6	100,00%
212	Прочие выплаты	0	0	0	
213	Начисление на оплату труда	839600	446857,7	-392742,3	53,22%
221	Услуги связи	106900	106790,26	-109,74	99,90%
222	Транспортные услуги	46800	46800	0	100,00%
223	Коммунальные услуги	1384700	1264018,06	-120681,94	91,28%
225	Услуги по содержанию имущества	802300	772693,62	-29606,38	96,31%
226	Прочие работы, услуги	1188800	1099133,15	-89666,85	92,46%
290	Прочие расходы	417400	408706,5	-8693,5	97,92%
310	Расходы по приобретению основных средств	5100	5100	0	100,00%
340	Расходы по приобретению материальных запасов	872300	872019,03	-280,97	99,97%
	Итого	11136900	10494862,72	-642037,28	94,24%
Субсидии на иные цели					

	МП Культура и искусство				
222	Транспортные услуги	40000	40000	0	100,00%
225	Услуги по содержанию имущества	2451700	2335360,49	-116339,51	
226	Прочие работы, услуги	1048500	1048223,44	-276,56	99,97%
310	Расходы по приобретению основных средств	12635700	12594522,14	-41177,86	99,67%
290	Прочие расходы	8000	4000	-4000	50,00%
340	Расходы по приобретению материальных запасов	2000	1000	-1000	50,00%
	Итого	16185900	16023106,07	-162793,93	98,99%
	Собственные доходы учреждения				
223	Коммунальные услуги	43700	43638,32	-61,68	99,86%
225	Услуги по содержанию имущества	8400	8375	-25	99,70%
226	Прочие работы, услуги	49800	49734,46	-65,54	99,87%
290	Прочие расходы	24100	24035,35	-64,65	99,73%
310	Расходы по приобретению основных средств	21500	21500	0	100,00%
340	Расходы по приобретению материальных запасов	77700	77624,54	-75,46	99,90%
		225200	224907,67	-292,33	99,87%
	итого	27548000	26742876,46	-805123,54	97,08%

КСИ отмечает, что при формировании затрат на оплату и начисления на выплаты по оплате труда не произведен расчет предельной численности сотрудников учреждения. Нет экономического обоснования штатной численности учреждения.

Плановые показатели по поступлениям Плана ФХД МБУ Ширинский РДК на 2016 год составляют с учетом изменений (29.12.2016г.) 13303,6 т. руб., в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания 12375,1 т. руб.;
- субсидии на иные цели 389,6 т. руб.;
- поступления от иной приносящей доход деятельности 539 т. руб.

Плановые показатели по выплатам бюджетного учреждения в 2016г. составляют с учетом изменений (29.12.2016г.) 13303,6 т. руб., в том числе:

Таблица №2

КОСГУ	Наименование	план финансово-хозяйственной деятельности	отчет об исп.	отклонение, руб.	исполнение %
Субсидия на выполнение муниципального задания					
211	Заработная плата	5589353	5588473,13	-879,87	99,98%
212	Прочие выплаты	2000		-2000	
213	Начисление на оплату труда	2346900	1890147,14	-456752,86	80,54%
221	Услуги связи	49800	48376,57	-1423,43	97,14%
222	Транспортные услуги	65400	46000	-19400	70,34%
223	Коммунальные услуги	844400	824865,79	-19534,21	97,69%
225	Услуги по содержанию имущества	335000	321324,23	-13675,77	95,92%

226	Прочие работы, услуги	658600	646962,02	-11637,98	98,23%
290	Прочие расходы	1092800	895240,96	-197559,04	81,92%
310	Расходы по приобретению основных средств	279000	58994	-220006	21,14%
340	Расходы по приобретению материальных запасов	1111800	1068027,86	-43772,14	96,06%
	Итого	12375053	11388411,7	-986641,3	92,03%
Субсидии на иные цели					
226	Прочие работы, услуги	5000	5000	0	
310	Расходы по приобретению основных средств	345061	345061	0	100,00%
290	Прочие расходы	11000	11000	0	100,00%
340	Расходы по приобретению материальных запасов	28500	28479	-21	99,93%
	Итого	389561	389540	-21	99,99%
Собственные доходы учреждения					
223	Коммунальные услуги	262000	261518,41	-481,59	99,82%
225	Услуги по содержанию имущества	52000	51766	-234	99,55%
226	Прочие работы, услуги	46000	46000	0	100,00%
290	Прочие расходы	99000	94594,94	-4405,06	95,55%
310	Расходы по приобретению основных средств	22000	22000	0	100,00%
340	Расходы по приобретению материальных запасов	58000	57111,93	-888,07	98,47%
		539000	532991,28	-6008,72	98,89%
	итого	13303614	12310943	-992671,02	92,54%

5. Проверка достоверности и законности банковских операций:

5.1. Наличие оправдательных документов и их соответствие банковским выпискам и бухгалтерским данным;

5.2. Соответствие остатков по банковским выпискам, данным бухгалтерского учета.

При проверке соответствия записей в Журналах операций с безналичными денежными средствами записям в выписках из лицевого счета бюджетного учреждения и отдельного лицевого счета получателя бюджетных средств нарушений не установлено.

6. Проверка кассовых операций:

6.1. Соблюдение порядка ведения кассовых операций;

6.2. Проверка полноты оприходования денежных средств в кассу, наличие и достоверность оправдательных документов.

В нарушение Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52 н кассовая книга в 2015 году составлена не по форме (ф. 0504514).

В результате контрольных мероприятий порядка ведения кассовых операций установлено:

- Не соблюдены сроки принятия авансовых отчетов к учету.
- Учетной политикой Учреждения не предусмотрена возможность выдачи денежных средств под отчет лицам, не состоящим в трудовых либо гражданско-правовых отношениях.

7. Правильность и законность наделения бюджетного учреждения имуществом.

В нарушение п.4 Постановления Главы администрации муниципального образования Ширинский район от 04.08.2010 N 1954 (ред. от 17.05.2011) "Об утверждении Порядка отнесения имущества муниципальных учреждений МО Ширинский район к категории особо ценного движимого имущества" к проверке не представлен Перечень особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением при создании (изменении типа) муниципального учреждения МБУ Ширинский РДК.

8. Проверка эффективности использования имущества, земельных участков бюджетным учреждением, сделки с имуществом.

На основании Постановления администрации муниципального образования Ширинский район от 24.12.2012г. № 2382 Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование передан земельный участок площадью 9291 кв.м. для эксплуатации здания МБУ Ширинский РДК, расположенный по адресу: Республика Хакасия, Ширинский район, с. Шира, ул. Октябрьская, 80, который зарегистрирован в соответствии со свидетельством о государственной регистрации права от 23.06.2010г. № 19АА 285273.

Согласно технического паспорта от 25.09.2007г. общая площадь здания составляет 1820 кв.м., в том числе: 1 этаж 914,3 кв.м., 2 этаж 573,6 кв.м., подвал 322,1 кв.м.

В здании ДК размещены:

- Отдел опеки и попечительства управления образования администрации муниципального образования Ширинский район площадью 105,48 кв.м. или 7% от общей площади здания (по договору безвозмездного пользования нежилым помещением от 30.12.2013г. № 36);

- Комитет записи актов гражданского состояния при Правительстве Республики Хакасия площадью 38,1 кв.м. или 2,6% от общей площади здания (по договорам возмещения затрат на коммунальные услуги помещения от 30.06.2015г., от 20.10.2016г.)

Контрольно-счетной палатой произведен расчет потребления коммунальных услуг без учета затрат на электроэнергию:

- по Отделу опеки и попечительства управления образования администрации муниципального образования Ширинский район, площадь помещения 105,48 кв.м. расходы составили 171430,08 руб., в том числе за 2015 год в размере 84238 руб., за 2016 год в размере 87192,08 руб.;

9. Проверка обеспечения сохранности товарно - материальных ценностей:

9.1. Наличие учета материальных ценностей, наличие письменных договоров с ответственными лицами о полной материальной ответственности;

9.2. Правильность списания пришедших в негодность основных средств и оприходования вновь приобретенных материальных ценностей;

9.3. Своевременность проведения инвентаризации.

Контрольно-счетной палатой муниципального образования Ширинский район в рамках проверки, осуществлена инвентаризация основных средств и материальных запасов 26.01.2017г., в ходе контрольного мероприятия установлено отсутствие объектов основных средств на 207472 руб.

Указанные основные средства переданы по договорам безвозмездного пользования юридическим лицам для проведения мероприятий.

В Учетной политике учреждения не отражена возможность передачи объектов основных средств юридическим лицам для проведения мероприятий.

10. Правильность ведения учета, формирования и расходования средств, получаемых от внебюджетной деятельности.

В соответствии с п 2.4. Устава МБУ Ширинский РДК учреждение вправе осуществлять виды деятельности, в том числе приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности учреждения, лишь постольку это служит достижению цели, ради которых оно создано.

В нарушение п. 2.6. Устава, (учреждение не вправе осуществлять виды деятельности и оказывать платные услуги, не указанные в Уставе) пунктом 1.5. «Положения о платных услугах» предусмотрен вид деятельности не отраженный Уставом: «аренда помещения»: выставки-продажи сторонних организаций в помещениях районного Дома культуры.

Формирование доходов от платных услуг.

В нарушение п.7.4 Положения о платных услугах, не представлена расчетная документация в части платных услуг к Плану финансово хозяйственной деятельности, в том числе: расшифровка к доходной части сметы по планируемым доходам от оказания платных услуг на предстоящий год в разрезе видов платных услуг.

В нарушение п. 5.6. Положения о платных услугах к проверке не представлен приказ директора МБУ Ширинский РДК об утверждении Перечня платных услуг и цен на платные услуги, согласованные с Учредителем.

По данным бухгалтерского учета в 2015 году на лицевой счет поступило денежных средств 224907,67 руб.

В 2015 году без основания выплачено по разовым договорам оказания услуг в размере: 12857,65 руб.

По данным бухгалтерского учета *в 2016 году* на лицевой счет поступило денежных средств от предпринимательской деятельности (собственные доходы КФО -2) в сумме 532991,28 руб.:

Следует отметить, что к проверке не представлен «Расчет стоимости платных услуг, осуществляемых в 2016 году». Предоставление платных услуг осуществлялось по расценкам 2015 года.

11. Проверка расходования средств, выделенных на хозяйственное содержание помещений, капитальный и текущий ремонт, наличие технических смет и сметно - финансовых расчетов.

В проверяемый период за счет средств субсидий на иные цели в рамках муниципальной программы «Культура и искусство Ширинского района на 2012-2016 гг.», осуществлялся ремонт фасада здания.

К проверке представлены муниципальные контракты, заключенные в соответствии с п.5 ст.93 Федерального закона 44 ФЗ.

Общая стоимость контрактов на ремонт фасада здания составляет 1933754,86 руб.

В результате анализа представленных документов, КСП отмечает следующее:

- работы произведены согласно локальных сметных расчетов
- акты выполненных работ подписаны подрядчиком и заказчиком в установленном порядке
- работы выполнены в указанные сроки.
- оплата произведена в соответствии с выставленными счетами на оплату.

12. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В результате анализа первичных документов, установлено, что расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществлялись на основании заключенных договоров, контрактов на оказание работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"

В нарушение ст.65 Бюджетного кодекса РФ в учреждении имеется кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

По состоянию на 01.01.2017г., кредиторская задолженность составляет 344890,31 руб.

13. Законность и правомерность расходования средств на содержание автомобильного транспорта.

КСП рекомендует отразить в Учетной политике счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

14. Проверка оплаты труда.

14.1. Структура и штатное расписание учреждения

При проверке правильности начисления заработной платы работникам Учреждения установлено, что начисление заработной платы осуществляется на основании штатных расписаний.

Согласно штатного расписания на период действия с 01.01.2015г. по 31.12.2015г. от 12.01.2015г. количество штатных единиц составляет 19 единиц с годовым фондом оплаты труда 5746004,95 руб.

В декабре 2015 года на основании приказа Управления культуры МПСТ АМО Ширинский район от 09.12.2015г. № 46, приказа МБУ Ширинский РДК от 21.12.2015г. № 20 «О приведении штатного расписания в соответствие дорожной карте» в штатное расписание внесены 8 единиц технического персонала.

В 2015 году увеличение фонда оплаты труда составило 94577,73 руб. (увеличение штатной численности, рост за декабрь 2015г.)

В 2016 году увеличение ФОТ по сравнению с 2015 годом составило 530460,75 руб. в результате увеличения штатной численности.

В соответствии с Постановлением Президиума Правительства Республики Хакасия от 13.05.2014 N 39-п (ред. от 30.12.2016) "Об утверждении Плана мероприятий ("дорожной карты") "Повышение эффективности сферы культуры Республики Хакасия" средняя заработная плата работников учреждений культуры определяется согласно данным Росстата и составляет:

- в 2015 году средняя заработная плата составляет 20424,3 рубля,
- в 2016 году средняя заработная плата составляет 20424,3 рубля.

Согласно статистическим данным (форма № ЗП - культура) среднемесячная заработная плата работников МБУ Ширинский РДК составляет в 2015 году 24966,43 руб., в 2016 году 18240,44 руб.

14.2. Анализ законности и правомерности начисления и выплаты заработной платы и других выплат.

Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы сопоставлены табеля учета рабочего времени, трудовые договоры, приказы по учреждению, карточки справки, расчетные ведомости, установлено:

- В нарушение п. 6.4. Положения об оплате труда от 01.08.2014г. при расчете должностного оклада директора МБУ Ширинский РДК не представлен расчет коэффициента.
- В нарушение п.8.2 Положения об оплате труда от 01.08.2014г. не выдерживается соотношение по распределению фонда стимулирующих выплат работникам МБК Ширинский РДК по категориям персонала административно управленческий персонал – не более 25%; основной персонал и рабочие - не менее 75%.

В 2015 году соотношение составило: административно управленческий персонал 25,7%; основной персонал и рабочие - 74,3%.

В 2016 году соотношение составило: административно управленческий персонал - 0%; основной персонал и рабочие 100%.

- В нарушение п. 4.2. Приложения к Порядку об оплате труда от 01.08.2014г. «О материальном стимулировании работников»:
 - ежемесячно не определяется фонд стимулирующих выплат, предназначенный для распределения по группам должностей;
 - не применяется расчет стоимости одного балла (согласно п.4.2., фонд стимулирующих выплат отдельно по каждой группе делится на сумму баллов группы и умножается на количество баллов персонально каждого сотрудника):

при одинаковом количестве баллов для начисления стимулирующих выплат, различные суммы стимулирующих выплат.

- В нарушение п. 2.5. Положения об оплате труда от 01.08.2014г. к проверке не представлены приказы директора о распределении повышающих коэффициентов по тарифно - квалификационным характеристикам по соответствующим должностям.

Выборочной проверкой начисление з/платы установлено неверное заполнение табелей учета рабочего времени, что приводит к неверному начислению заработной платы (неверное отражение ночных и дневных смен).

В результате излишне начисленная заработная плата в декабре 2015 года составит 3853,52 руб., в апреле 2016 года составит 2695,68 руб.

- В проверяемый период установлено выполнение должностных обязанностей «концертмейстера», «методиста» водителями МБУ Ширинский РДК.

В результате выплаты водителям за выполнение указанных должностных обязанностей является неэффективным использованием бюджетных средств в соответствии со ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, в сумме 145223,32 руб.

- В результате проверки соответствия образования культурных работников на соответствие занимаемым должностям установлено:
 - на должность хореографа принят специалист со средним образованием «формовщик колбасных изделий»;
 - на должность «методиста по военно - патриотическому воспитанию» принят специалист с высшим образованием «инженер лесного хозяйства»;
 - на должность «методиста звукооператора» принят специалист со средним образованием «повар-кондитер»

- В результате проверки должностных инструкций работников МБУ Ширинский РДК установлено что работники, принятые на определенную должность, фактически выполняют функции не прописанные в должностной инструкции.

В результате выборочной проверки оплаты труда в МБУ Ширинский РДК в 2015 и 2016 году установлено неэффективное использование бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания в размере 414257,03 руб., в том числе:

- выплаты водителям за выполнение должностных обязанностей «концертмейстера», «методиста» в сумме 145223,32 руб.
- оплата ставки хореографа в сумме 262484,50 руб.
- неверное начисление заработной платы в результате отсутствия графиков работы и неверно заполненных табелей учета рабочего времени в декабре 2015 в сумме 3853,52 руб., в апреле 2016 в сумме 2695,68 руб.

15. Достоверность ведения бухгалтерского учета и отчетности.

15.1. Состояние расчетной дисциплины, инвентаризация расчетов;

15.2. Соответствие аналитического и синтетического учета бухгалтерской отчетности.

В нарушение п.11 Инструкции 157н установлено нарушение при ведении регистров бюджетного учета: «Журнал операций №1 по кассовым операциям», «Журнал операций №4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками», «Журнал операций №7 по движению финансовых активов».

В нарушение п.161 - п. 174 Инструкции 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждения и инструкции по его применению» и приложения № 2 к Приказу 174н бухгалтерские записи **не оформлялись и в Главной книге не отражались** по счетам санкционирования расходов.

В нарушение п. 320 Инструкции N 157н учреждение не ведет журнал регистрации бюджетных обязательств (форма по ОКУД 0504064) в разрезе видов расходов,

предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности. Форма журнала утверждена Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н

В нарушение п. 46 Инструкции № 33н отчетные показатели сформированы без учета «500» счетов по санкционированию расходов.

К проверке не представлены акты, подтверждающие проведение Учредителем внутреннего финансового контроля.

16. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

16.1. Нормативно-правовое регулирование учреждения в сфере осуществления закупок.

Нормативно-правовая база соответствует действующему законодательству.

16.2. Планирование закупок.

В нарушение п. 5 Особенности N 182/7н при размещении информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы допущено ряд нарушений которые противоречат принципу достоверности информации, размещенной в единой информационной системе, установленному частью 3 статьи 7 Закона N 44-ФЗ.

В ходе проверки было установлено, что План-график на 2015 год и на 2016 год не соответствует требованиям, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок. Не внесение изменений в план-график и не размещение его новой версии на официальном сайте противоречит принципу, установленному частью 3 статьи 7 Закона N 44-ФЗ (информация, предусмотренная настоящим Федеральным законом и размещенная в единой информационной системе, должна быть полной и достоверной)

А также нарушены часть 6 статьи 21 и часть 2 статьи 112 Федерального закона от 05.04.2013г. N 44-ФЗ.

Следует отметить, что муниципальные контракты заключались и оплачивались заказчиком в пределах лимитов бюджетных обязательств (в соответствии со ст. пунктом 2 статьи 72 БК РФ).

- В нарушение ч.2 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013г. N44-ФЗ *не размещено извещение* в единой информационной системе об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) предусмотренном п. 1 и п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ *и заключены* муниципальные контракты.
- В нарушение ч. 9 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013г. N44-ФЗ не размещен в единой информационной системе отчет об исполнении заключенного контракта в 2015 году и в 2016 году с ОАО «Ростелеком» (муниципальный контракт № 78 от 01.01.2015г. № 62400006302 от 11.01.2016г.), с ООО «Фирма Ригор» (№ 8 ш/т от 12.01.2015 г. № 31 ш/т от 11.01.2016 г.) с ООО «Ригор» (№ 5в/т от 12.01.2015г; № 15 ш/в от 11.01.2016 г.)
- В нарушение ч.3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013г. N44-ФЗ не направлена в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для размещения на официальном сайте информация о заключении муниципального контракта с ОАО «Ростелеком». № 78 от 01.01.2015г. и № 62400006302 от 11.01.2016г.), с ООО «Фирма Ригор» (№ 8 ш/т от 12.01.2015 г. № 31 ш/т от 11.01.2016 г.) с ООО «Ригор» (№ 5в/т от 12.01.2015г; № 15 ш/в от 11.01.2016 г.)

16.3. Осуществление закупок.

Совокупный объем закупок в 2015 году согласно утвержденного плана ФХД составил 20823,3 т.руб. в том числе за счет субсидии на выполнение муниципального задания 4575,3 т.руб., за счет средств субсидии на иные цели 16023,1 т.руб., за счет собственных средств 224,9 т.руб.

В проверяемый период МБУ Ширинский РДК осуществлялись закупки у единственного поставщика в соответствии со ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013г. N44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" за счет всех источников финансирования.

В нарушение п.5 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013г. N44-ФЗ заключен контракт с ООО «Производственно-Строительная Компания «Спектр» №1 «На ремонт фасада здания МБУ Ширинский РДК» от 27.07.2015г. на сумму 400006 руб., превышающую допустимый размер до 400000 руб.

Согласно платежного поручения № 411030 от 21.10.2015г. произведена оплата в сумме 400006 руб.

Совокупный объем закупок в 2016 году согласно утвержденного плана ФХД составил 4002,1 т.руб. в том числе за счет субсидии на выполнение муниципального задания 3174,2 т.руб., за счет средств субсидии на иные цели 389,5 т.руб., за счет собственных средств 438,4 т.руб.

В 2016 году осуществлялись закупки у единственного поставщика в соответствии с п.1, п.4, п.5, п. 8 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013г. N44-ФЗ.

16.4. Оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

В проверяемый период осуществлялись закупки товаров, работ услуг, включенные в указанный перечень товаров работ услуг, но приобретенные по закупкам у единственного поставщика.

При осуществлении закупок для муниципальных нужд МБУ Ширинским РДК, только лишь в соответствии ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013г. N44-ФЗ «У единственного поставщика» нарушается принцип обеспечения конкуренции, определенный ст. 8 Федерального закона от 05.04.2013г. N44-ФЗ таких как:

- создание равных условий для обеспечения конкуренции между участниками закупок.

- добросовестной ценовой и неценовой конкуренции между участниками закупок в целях выявления лучших условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг

Что приводит к ограничению конкуренции, в частности к необоснованному ограничению числа участников закупок.

Выводы:

1. В нарушение абз. 2 п.1 ст. 78.1 БК РФ муниципальными правовыми актами местной администрации не утвержден Порядок предоставления субсидий бюджетным учреждениям из бюджета муниципального образования Ширинский район.

2. В нарушение п.2.1.3. Соглашений предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ), субсидии предоставлялись не в полном объеме, в результате дебиторская задолженность в учреждении на 01.01.2016 г. составила 642 т.руб. и на 01.01.2017 г. составила 767,5 т.руб.

3. В нарушение ст. 69.2 БК РФ отчет по исполнению муниципального задания за 2015 год и за 2016 год, составлен формально не отражает исполнение услуг и работ, по показателям, определенным учредителем Учреждения, что не подтверждает выполнение муниципального задания.

4. В нарушение п. 2.3 Устава учреждения муниципальное задание для МБУ Ширинский РДК в 2015 году и в 2016 году утверждено без учета всех видов деятельности предусмотренных Уставом.

5. Расчет нормативных затрат в 2015 году произведен в нарушение «Порядка определения нормативных затрат на оказание учреждениями культуры» от 09.02.2015г. №3 §4 приказ Управления культуры, молодежной политики спорта и туризма муниципального образования Шириинский район.
6. В нарушение п.4 Постановления Главы администрации муниципального образования Шириинский район от 04.08.2010 N 1954 к проверке не представлен Перечень особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением при создании (изменении типа) муниципального учреждения МБУ Шириинский РДК
7. В нарушение Закона Республики Хакасия от 25.12.2009 N 148-ЗРХ (ред. от 10.10.2016) отделом опеки и попечительства управления образования администрации муниципального образования Шириинский район в течении проверяемого периода не возмещены расходы за коммунальные услуги используемого помещения по расчетам КСП расходы составили 171430,08 руб.
8. В нарушение Положения о платных услугах от 10.01.2013 года:
 - не представлены: расчеты стоимости по платным услугам к ПФХД;
 - в отсутствии Порядка оплаты по договорам с физическими лицами произведена оплата, сумма нарушения 12,9 т.руб.
9. В нарушение п. 2.6 Устава учреждения, ст. 9.2. Федерального Закона №7 предоставление в аренду земельного участка без согласования с собственником (сумма нарушения 4 т.руб.)
10. В нарушение ст.65 Бюджетного кодекса РФ по состоянию на 01.01.2017г. кредиторская задолженность в сумме 344,8 т.руб.
11. В результате выборочной проверки оплаты труда в МБУ Шириинский РДК в 2015 и 2016 году установлено неэффективное использование бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания в размере 414,3 т.руб.
12. В ходе проверки выявлено ряд нарушений Федерального Закона от 05.04.2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Предложения:

1. Главе муниципального образования Шириинский район: рассмотреть настоящий отчёт;
2. Директору МБОУ Шириинский РДК не допускать нарушений действующего законодательства.
3. Совету депутатов муниципального образования Шириинский район: рассмотреть настоящий отчёт на депутатской комиссии.

Председатель
контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Шириинский район

Т.С. Дьяченко