# Акт, составленный по результатам проверки,

контроля за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципального задания и целевым использованием средств субсидии, использование недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества в МБУК «Алтатский СК»

с.Пировское 31 марта 2015г.

Ведущим специалистом по ревизионной работе Коробейниковой Т.А., проведена проверка, в соответствии с порядком осуществления финансовым управлением администрации Пировского района внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утвержденного постановлением администрацией Пировского района Красноярского края от 27.02.2015г. №68-п.

1.Основанием для составления настоящего акта является: План работы на 2015г., поручение Финансового управления администрации Пировского района №44 от 02.03.2015г. 2.Цель проведение проверки: определение целевого и эффективного использования средств субсидии направленных на выполнение муниципального задания, использование и сохранность недвижимого и движимого имущества, оценка качества выполнения муниципального задания, контроль показателей эффективности деятельности учреждения .

3.Предмет проверки: муниципальное задание, соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, план финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерская отчетность, документы по организации и ведению бухгалтерского учета и отчетности, а так же иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

4.Срок проведения проверки: 05.03.2015-30.03.2015гг.

1.Общие положения.

Официальное полное наименование объекта: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Алтатский сельский клуб» (далее – учреждение). Официальное сокращенное наименование :МБУК «Алтатский СК».

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в соответсвии с постановлением администрации Алтатского сельсовета от 05.02.2007г. №4, ГК РФ, Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Юридический адрес и местонахождение МБУК «Алтатскский СК»: 663120, Красноярский край, Пировский район, с. Алтат, ул.Советская, 32. (Адрес учреждения в Уставе указан с. Алтат, ул.Советская, 20, фактически с. Алтат, ул. Советская, 32.)

ОГРН 1072447000273, ИНН 2431002461, КПП 243101001.

Учредитель - муниципальное образование Пировский район Красноярского края.

С 29.12.2011г. по 27.01.2014г. полномочия учредителя осуществляла администрация Алтатского сельсовета. В связи с реорганизацией 27 января 2014г. произошла смена учредителя, согласно постановления администрации Пировского района №41 от 27.01.2014, полномочия учредителя от имени муниципального образования Пировский район Красноярского края осуществляет Отдел культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации Пировского района Красноярского края.

Учреждения осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом начальника отдела культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации Пировского района от 27.01.2014г. №8.

Основной целью является организация досуга и приобщение жителей поселения к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству, ремеслам.

Учреждение осуществляет основные виды деятельности:

- создание и организация работы любительских и творческих коллективов, кружков, студий, любительских объединений, клубов по интересам различной направленности и других клубных формирований;

- проведение спектаклей, концертов и других культурно-зрелищных и массовых мероприятий, в том числе с участием профессиональных коллективов, исполнителей и авторов;

- осуществление справочной, информационной и рекламно-маркетинговой деятельности;

В проверяемом периоде право подписи финансовых документов предоставлено:

- право первой подписи – директору МКУ «ЦБУК» Зибревой Ирине Николаевне, заведующей МБУК «Алтатский СК» Хрусталевой Елене Николаевне, начальнику ОКСТ и МП Селенгиной Жанне Семеновне;

- право второй подписи – зам.гл.бухгалтеру Ивановой Ларисе Олеговне, экономисту Биктимировой Нине Ивановне.

Копии карточек образцов подписей за данные периоды приложены к акту.

В проверяемом периоде, для учета операций со средствами бюджетного учреждения в виде субсидий на выполнение муниципального задания, в территориальном отделе краевого казначейства по Пировскому району был открыт лицевой счет 71193da0051.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет предоставления субсидии на выполнение муниципального задания.

2. Имущество учреждения.

В целях обеспечения деятельности учреждения за ним закреплено на праве оперативного управления муниципальное имущество балансовой стоимостью 682828,00 руб., в том числе:

-недвижимое имущество балансовой стоимостью 418404,00руб.,

-иное движимое имущество балансовой стоимостью 264424,00 руб.

Согласно предоставленных документов право оперативного управления на недвижимое имущество, а именно на нежилое здание сельского клуба расположенного по адресу Пировский район, с.Алтат, ул.Советская, 32, возникло у учреждения в соответствии с договором заключенным с Администрацией Пировского района №34 от 20.05.2008г.

В ходе проверки установлено, что в нарушение ст.131 Гражданского Кодекса Российской Федерации, ст.2 N122-ФЗ от 21.07.1997 "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним", учреждением не зарегистрировано право оперативного управления на нежилое помещение сельского клуба по улице Советская 32, с.Алтат, Пировского района, балансовой стоимостью 418404,00руб.

Ведение бухгалтерского учета и предоставление бухгалтерской отчетности проверяемого учреждения осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры», на основании договора оказания услуг по бухгалтерскому обслуживанию от 25.02.2014г. В нарушение п.2.1.1. данного договора, заказчиком (МБУК «Алтатский СК») не выполнены обязательства по передачи первичных документов и иных документов необходимых для качественного выполнения услуг, а именно: акта приема-передачи основных средств, инвентаризационных описей по объектам нефинансовых активов, согласно форм, утвержденных Приказом Минфина РФ от 15.12.2010г. №173н.

В нарушении раздела 2 п.12 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом №34н от 29.07.1998г., хозяйственные операции в отношении нефинансовых активов, были приняты на бухгалтерский учет без подтверждения первичных учетных документов.

В связи с вышеизложенным, расходы произведенные в 2014г. на содержание нежилого здания в сумме 9819,52руб., необоснованны.

3.Анализ выполнения условий выделения, получения и использования субсидии на возмещение нормативных затрат в рамках муниципального задания, субсидии на иные цели, бюджетных инвестиций.

Субсидия на выполнение муниципального задания предоставлялась согласно соглашения №6 от 12.02.2014г. «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения Муниципального задания между МБУК «Алтатский СК» и Отделом культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации Пировского района, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения».

Размер субсидии на начало 2014г. определен в сумме 574230,00руб. В течении года в соглашение вносились изменения. С учетом изменений размер субсидии составил 727484,00руб.

При проверке своевременности предоставления бюджетному учреждению средств субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания в 2014г. выявлены отклонения, что является нарушением данного соглашения и графика предоставления субсидии с разбивкой по месяцам. Отклонения по предоставлению данной субсидии представлены в таблице №1.

Предоставление субсидии в 2014г. таб.1(руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сроки перечисления субсидии | Сумма перечисления по графику | Фактически перечисленная сумма | Отклонения |
| 1 | 2 | 3 | 4(гр.3-гр.2) |
| январь | 45000,00 | - | -45000,00 |
| февраль | 50000,00 | 85000,00 | +35000,00 |
| март | 55000,00 | 111935,05 | +56935,05 |
| апрель | 51678,50 | 82500,00 | +30821,50 |
| май | 61678,50 | 75205,06 | +13526,56 |
| июнь | 46678,50 | 40394,04 | -6284,46 |
| июль | 36678,50 | 28500,00 | -8178,50 |
| август | 41678,00 | 64763,95 | +23085,95 |
| сентябрь | 50000,00 | 42629,39 | -7370,61 |
| октябрь | 52000,00 | 32073,51 | -19926,49 |
| ноябрь | 121627,00 | 55246,17 | -66380,83 |
| декабрь | 115465,00 | 109236,79 | -6228,21 |
| Итого за 2014г. | 727484,00 | 727483,96 | -0,04 |

Остаток неизрасходованной субсидии на выполнение муниципального задания на конец 2014 составил 1509,14руб.

Предоставление субсидии на иные цели и бюджетные инвестиции на 2014г. не предусмотрены.

4.Проверка формирования и исполнения муниципального задания. Оценка качества выполнения муниципального задания.

В соответствии с постановлением администрации Пировского района Красноярского края от 27.12.2010г. №418-п «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении районных муниципальных учреждений» для МБУК «Алтатский СК» утверждено муниципальное задание на 2014г. плановый период 2015-2016г., однако в п.3 показатели, характеризующие объем и качество муниципальной услуги определены только на один период и не указан источник информации о значении показателя, что является нарушением данного Постановления.

Наименование муниципальной услуги соответствует перечню муниципальных услуг, утвержденному приказом Отдела культуры, спорта, туризма и молодежной политики №119 от 27.12.2013г.

При проверке акта выполнения муниципального задания за 2014г., составленного учредителем, были установлены нарушения применения методики оценки выполнения бюджетными учреждениями и иными некоммерческими организациями муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденной постановлением администрации Пировского района №478-п от 19.10.2011г.

Так, при расчета К2 (коэффициент оценки выполнения муниципального задания по критерию «количество потребителей муниципальных услуг») сопоставлены плановые данные 2012г. к фактическим данным 2014г. При расчете К3 (коэффициент оценки муниципального задания по критерию «качество муниципальных услуг»), взят только один показатель «количество посещаемости клубных формирований» в натуральном выражении, хотя по рекомендованной форме для расчета К3 необходимо взять все показатели качества выполнения услуг, установленные муниципальным заданием. Данные показатели должны устанавливаться в процентном выражении.

В ходе проверки предоставлен план финансово-хозяйственной деятельности на 2014год утвержденный учредителем. План ФХД составлен в соответствии с п.3 «Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утвержденными приказом Минфина от 28.07.2010г. №81н, на текущий финансовый 2014г. и плановые 2015-2016г.

Показатели плана ФХД по поступлениям и выплатам формировались исходя из планируемого объема субсидии на возмещение планируемых затрат, связанных с выполнением муниципального задания.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности в разрезе выплат представлены в таблице №2.

В разрезе выплат таб.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Выплаты в разрезе КОСГУ | План ФХД 2014г.  (руб.) | Исполнено фактически за 2014г. (руб.) | Остаток (руб.) | Показатель исполнения, % |
| 1 | 2 | 3 | 4(гр.2-гр.3) | 5(3гр/2гр\*100) |
| Заработная плата(211) | 447880,00 | 447879,82 | 0,18 | 100 |
| 1 | 2 | 3 | 4(гр.2-гр.3) | 5(3гр/2гр\*100) |
| Начисления на выплаты по оплате труда(213) | 135351,00 | 135350,14 | 0,86 | 100 |
| Коммунальные услуги (223) | 8400,00 | 7072,00 | 1328,00 | 84,19 |
| Работы, услуги по содержанию имущества (225) | 10000,00 | 9819,52 | 180,48 | 98,20 |
| Прочие работы, услуги (226) | 24600,00 | 24600,00 | - | 100 |
| Прочие расходы (290) | 1000,00 | 1000,00 | - | 100 |
| Расходы на приобретение материальных запасов (340) | 100253,00 | 100253,00 | - | 100 |
| Итого по всем выплатам | 727484,00 | 725974,47 | 1509,52 | 99,80 |

Таким образом, в результате проведенного анализа установлено:

- по статье 223 исполнение не в полном объеме, сумма отклонения от плана составляет 1328,00руб.;

- по статье 225 исполнение не в полном объеме, сумма отклонения от плана составляет 180,48руб.

Доля расходов на фонд оплаты труда в объеме от общих расходов составляет 80,3%, доля расходов на коммунальные услуги от общих расходов 1%, доля расходов на содержание имущества от общих расходов составляет 1,4%, доля расходов на приобретение материальных запасов от общих расходов составила 13,8%, доля расходов на прочие работы, услуги от общих расходов составила 3,5%.

5.Контроль показателей эффективности деятельности

МБУК «Алтатский СК».

В соответствии со штатным расписанием в учреждении полная укомплектованность кадрами.

Специалисты имеют среднее специальное образование. С должностными инструкциями, устанавливающими обязанности и права, специалисты ознакомлены.

Аттестацию на соответствие занимаемой должности специалисты не проходили.

С правилами внутреннего распорядка со слов заведующей клубом все специалисты ознакомлены.

Клуб оснащен музыкальными инструментами и звуковой аппаратурой.

МБУК «Алтатский СК» организовывало мероприятия по восьми тематическим направленностям: нравственно-патриотические, гражданско-правовые, образовательные, воспитательно-профилактические, семейно-бытовые, художественно-эстетические, развлекательные, спортивные.

Направление деятельности творческих самодеятельных коллективов составило три направления: хоровое, театральное, декоративно-прикладное искусство.

Количество выступлений взрослого хорового коллектива составило 8, детского хорового и художественного коллективов по 11. Творческие коллективы участвовали в краевой ярмарке, районных выставках.

Коллектив учреждения получил благодарственное письмо на краевой ярмарке. В районной выставке в номинации «Лозоплетение» заведующая клубом награждена дипломом победителя.

К  проверке  предоставлена книга жалоб и предложений за 2014г. Жалоб на работу и замечаний к качеству услуг учреждения в проверяемом периоде не поступало, присутствуют только положительные отзывы о работе учреждения.

В нарушении приказа № 86-н от 21.07.2011г. «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта», по состоянию на 30 марта 2015г. отсутствует следующая информация на сайте:

- Устав учреждения, утвержденный 27.01.2014г.;

- информация об операциях с целевыми средствами из бюджета 2014г., 2015г.;

- сведения о проводимых контрольных мероприятиях в 2014г.

- информация о годовой бухгалтерской отчетности отражена не достоверно.

Учреждения культуры клубного типа могут оказывать услуги на платной основе согласно решения Пировского районного Совета депутатов №51-332р от 24.04.2014г. «Об утверждении стоимости платных услуг учреждений культуры клубного типа Пировского района» , однако учреждение платные услуги не оказывало.

6.Заключение.

Всего, в ходе проведения настоящей проверки за проверяемый период, выявлены следующие недостатки:

- в Уставе не верно указан юридический и фактический адрес нахождения учреждения;

- отсутствует Свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления на нежилое помещение сельского клуба по ул.Советская 32, с.Алтат;

- не проведена инвентаризация и передача имущества при реорганизации учреждения;

- необоснованны расходы на содержание имущества в размере 9819,52руб., выразившееся в отсутствии первичных документов на не движимое имущество;

- не соблюдена методика оценки выполнения бюджетными учреждениями и иными некоммерческими организациями муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденная постановлением администрации Пировского района №478-п от 19.10.2011г.;

- на официальном сайте bus.gov.ru сведения об учреждении отражены не в полном объеме.

Для показателей эффективности и результативности деятельности клуба рекомендуем предусмотреть в плане финансово-хозяйственной деятельности поступление от приносящей доход деятельности и выплаты за счет данных средств.

Настоящий акт составлен на 9 листах в двух экземплярах, которые хранятся:

первый - в Финансовом управлении администрации Пировского района

второй – в МБУК «Алтатский СК»

Ведущий

специалист по

ревизионной работе \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_Кробейникова Т.А.\_\_

*(подпись) (расшифровка подписи)*

Лица, присутствующие при

ревизии (проверке) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(подпись) (расшифровка подписи)*

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель организации\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_Хрусталева Е.Н.\_\_

*(подпись) (расшифровка подписи)*

Главный бухгалтер

организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_Валеева Н.И.\_

*(подпись) (расшифровка подписи)*

Должностные лица, подписавшие настоящий акт с оговоркой:

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

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

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

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

Должностные лица, изложившие особое мнение (приложение № \_\_\_ к настоящему акту):

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

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

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

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

Особое мнение участников ревизии и должностных лиц, уполномоченных на подписание настоящего акта, излагается на отдельных листах и служит приложением к настоящему акту.

Настоящий акт получен представителем объекта контроля:

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

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г. (на экземпляре акта, остающемся в делах Финансового управления)