# 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 «Чайдинский СК».

с.Пировское 16 июня 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 №101 от 25.05.2015г. 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, а так же иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

4.Срок проведения проверки: 28.05.2015-15.06.2015гг.

1.Общие положения.

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

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в соответсвии с постановлением администрации Чайдинского сельсовета от 08.06.2006г. №18, ГК РФ, Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Юридический адрес и местонахождение МБУК «Чайдинский СК»: 663125, Красноярский край, Пировский район, п.Чайда, ул.Школьная, 7.

ОГРН 1072447000207, ИНН 2431002447, КПП 243101001.

Учредитель - муниципальное образование Пировский район Красноярского края.

До 27.01.2014г. полномочия учредителя осуществляла администрация Чайдинского сельсовета. В связи с реорганизацией 27 января 2014г. произошла смена учредителя, согласно постановления администрации Пировского района № 42 от 27.01.2014г., полномочия учредителя от имени муниципального образования Пировский район Красноярского края осуществляет Отдел культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации Пировского района Красноярского края.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом начальника отдела культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации Пировского района от 27.01.2014г. №7.

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;

- предоставление гражданам дополнительных досуговых и сервисных услуг.

В проверяемом периоде право подписи финансовых документов предоставлено:

- право первой подписи – директору МКУ «ЦБУК» Зибревой Ирине Николаевне, заведующей МБУК «Чайдинский СК» Сотниковой Галине Игоревне, начальнику ОКСТ и МП Селенгиной Жанне Семеновне;

- право второй подписи – зам.гл.бухгалтера 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 71193di0051.

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

2. Имущество учреждения.

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 целях обеспечения деятельности учреждения за ним закреплено муниципальное имущество частично на праве оперативного управления балансовой стоимостью 289412,00 руб., в том числе:

-недвижимое имущество балансовой стоимостью 255585,00руб.,

-иное движимое имущество балансовой стоимостью 289412,00 руб.

Согласно предоставленных документов право оперативного управления на недвижимое имущество, а именно на нежилое здание сельского клуба расположенного по адресу Пировский район, п.Чайда, ул.Школьная, 7, возникло у учреждения в соответствии с договором заключенным с Администрацией Пировского района №69 от 05.09.2012г.

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 Школьная д.7, п.Чайда, Пировского района, балансовой стоимостью 255585,00руб.

Часть недвижимого имущества учреждения закреплена на основании договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом №42 от 05.07.2012г., расположенное по адресу: Пировский район, п.Чайда, ул.Школьная, д.6, балансовой стоимостью 102139,00руб.;

В нарушение п.332 VII раздела Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" имущество, переданное в безвозмездное пользование, учитывается на балансе.

Часть имущества учреждения закреплена на основании договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом №19 от 01.01.2014г. балансовой стоимостью 21179,14руб.

В соответствии с разделом 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 на основании первичных учетных документов, а именно актов приема-передачи.

Все объекты имущества были внесены в инвентарную книгу.

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 №14 от 10.02.2014г. «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения Муниципального задания между МБУК «Чайдинский 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 726500,00руб. В течении года в соглашение вносились изменения. С учетом изменений размер субсидии составил 726967,13руб.

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. По итогам года субсидия была перечислена не в полном объеме. 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 | 55682,70 | - | -55682,70 |
| февраль | 55682,70 | 49400,00 | -6282,70 |
| март | 55682,70 | 109000,00 | +53317,30 |
| апрель | 55682,70 | 93800,00 | +38117,30 |
| май | 55682,70 | 58500,00 | +2817,30 |
| июнь | 55682,70 | 67000,00 | +11317,30 |
| июль | 62140,70 | - | -62140,70 |
| август | 66140,70 | 39800,00 | -26340,70 |
| сентябрь | 66140,70 | 2801,74 | -63338,96 |
| октябрь | 66140,70 | 59000,00 | -7140,70 |
| ноябрь | 66374,27 | 156856,00 | +90481,73 |
| декабрь | 65933,86 | 50300,61 | -15633,25 |
| Итого за 2014г. | 726967,13 | 686458,35 | -40508,78 |

Остаток неизрасходованной субсидии на выполнение муниципального задания на конец 2014г. составил 8482,95 руб.

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

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

Наименование муниципальной услуги в муниципальном задании на 2014г. «Организация досуга и приобщения жителей поселения к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам» не соответствует перечню муниципальных услуг, утвержденному приказом Отдела культуры, спорта, туризма и молодежной политики №119 от 27.12.2013г. «Организация и обеспечение культурно-досугового обслуживания населения».

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 «Чайдинский 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.

В п.4.1 и п.6.1 муниципального задания, нормативно-правовые акты указаны не корректно.

На основании 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. была проведена оценка выполнения муниципального задания за 2014г.

1.Оценка выполнения муниципального задания по критерию оценки "полнота и эффективность использования средств районного бюджета на выполнение муниципального задания"

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение утвержденное в плане ФХД на 2014г.,руб. | Фактическое значение за 2014г.,руб. | Оценка выполнения, % | Источники информации о значении показателя |  | Оценка |
| 1 | 2 | 3 | 4(гр.3/гр.2\*100) | 5 |  | 6 |
| Средства районного бюджета на выполнение муниципального задания" | 726967,13 | 677975,40 | 93,26 | План ФХД на 2014г., выписка из л/с бюджетного учреждения |  | Муниципальное задание в целом выполнено |

2. Оценка выполнения муниципального задания по критерию "количество потребителей муниципальных услуг" ("количество муниципальных услуг")

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение утвержденное в муниципальном задании на 2014г. | Фактическое значение за 2014г. | Оценка выполнения, % | Источники информации о значении показателя |  | Оценка |
| 1 | 2 | 3 | 4(гр.3/гр.2\*100) | 5 |  | 6 |
| Количество муниципальных услуг | 167 | 151 | 90,42 | Муниципальное задание на 2014г., журнал учета культурно-массовых мероприятий на 2014 |  | Муниципальное задание в целом выполнено |

3. Оценка выполнения муниципального задания по критерию "качество оказания муниципальных услуг"

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование показателя | Значение утвержденное в муниципальном задании на 2014г. | Фактическое значение за 2014г. | Оценка выполнения, % | Источники информации о значении показателя |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5(гр.4/гр.3\*100) | 6 |  |
| 1 | Показатель количества клубных формирований | 7 | 5 | 71,43 | Журналы учета культурно-массовых мероприятий на 2014 |  |
| 2 | Показатель посещаемости клубных формирований | 42 | 35 | 83,34 | Журналы учета работы клубного формирования |  |
| 3 | Показатель количества клубных формирований для детей до 14 лет | 6 | 3 | 50,00 | Журналы учета работы клубного формирования |  |
| 4 | Показатель количества направлений формирований | 4 | 4 | 100,00 | Журналы учета работы клубного формирования |  |
| 5 | Показатель посещаемости клубных формирований для детей до14 лет | 28 | 24 | 85,72 | Журналы учета работы клубного формирования |  |
| 6 | Уровень укомплектованности кадрами руководителей клубных формирований в соответствии со штатным расписанием | 1 | 1 | 100,00 | Штатное расписание |  |
| 7 | Количество обоснованных жалоб, зарегистрированных в журнале регистрации жалоб | 0 | 0 | 100,00 | Книга жалоб и предложений |  |
| 8 | Итоговая (стр.1+стр.2.+стр.3+стр.4+стр.5стр.6.+стр.7)/7 | | | 84,36 | Муниципальное задание в целом выполнено |  |

4.Итоговая оценка эффективности и результативности выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2014г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № № | Наименование муниципальных услуг | Значение оценки  (%) | Оценка |
| 1 | Оценка выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг по критерию "полнота и эффективность использования бюджетных средств районного бюджета на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)". | 93,23 | Муниципальное задание в целом выполнено |
| 2 | Оценка выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг по критерию "количество потребителей муниципальных услуг (количество муниципальных услуг)". | 90,42 | Муниципальное задание в целом выполнено |
| 3 | Оценка выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг по критерию "качество оказания муниципальных услуг". | 84,36 | Муниципальное задание в целом выполнено |
|  | Итоговая оценка эффективности и результативности выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг | 89,01 | Муниципальное задание в целом выполнено |

В акте выполнения муниципального задания за 2014г., составленного учредителем, 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 расчете К3 (коэффициент оценки муниципального задания по критерию «качество муниципальных услуг»), взят только один показатель «количество клубных формирований», хотя по рекомендованной форме для расчета К3 необходимо взять все показатели качества выполнения услуг, установленные муниципальным заданием.

При проверке достоверности отражения данных в отчете об исполнении муниципального задания за четвертый квартал 2014г. было выявлено, что значения показателя количества клубных формирований и показателя посещения клубных формирований для детей до 14 лет из муниципального задания отражены не верно.

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) | 521867,13 | 487169,40 | 34697,73 | 93,36 |
| Прочие выплаты (212) | 200,00 | - | 200,00 | 0 |
| Начисления на выплаты по оплате труда(213) | 163100,00 | 149780,00 | 13320,00 | 91,84 |
| Прочие работы, услуги (226) | 12500,00 | 12500,00 | - | 100 |
| Прочие расходы (290) | 1500,00 | 1000,00 | 500,00 | 66,67 |
| Расходы на приобретение материальных запасов (340) | 27800,00 | 27526,00 | 274,00 | 99,02 |
| Итого по всем выплатам | 726967,13 | 677975,40 | 48991,73 | 93,26 |

Таким образом, в результате проведенного анализа установлено:

- по статье 211 исполнение не в полном объеме, сумма отклонения от плана составляет 34697,73 руб.;

-по статье 212 план не исполнен, сумма отклонения от плана составляет 200,00 руб.;

- по статье 213 исполнение не в полном объеме, сумма отклонения от плана составляет 26,00 руб.;

- по статье 290 исполнение не в полном объеме, сумма отклонения от плана составляет 500,00 руб.;

- по статье 340 исполнение не в полном объеме, сумма отклонения от плана составляет 274,00руб.

Доля расходов на фонд оплаты труда в объеме от общих расходов составляет 94%, доля расходов на приобретение материальных запасов от общих расходов составила 4%, доля расходов на прочие работы, услуги от общих расходов составила 2%.

5.Контроль показателей эффективности деятельности

МБУК «Чайдинский СК».

В соответствии со штатным расписанием в учреждении полная укомплектованность кадрами.

Заведующая учреждения имеет высшее образование. С должностными инструкциями, устанавливающими обязанности и права, специалисты ознакомлены.

Аттестацию на соответствие занимаемой должности специалисты не проходили.

Правила внутреннего распорядка не были предоставлены.

Клуб оснащен музыкальными инструментами и звуковой аппаратурой.

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

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

К  проверке  предоставлена книга жалоб и предложений за 2014г. Жалоб на работу и замечаний к качеству услуг учреждения в проверяемом периоде не поступало. Положительных отзывов о работе учреждения тоже нет.

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 15 июня 2015г.

- информация на сайте о годовой бухгалтерской отчетности за 2014г. отражена не достоверно;

- не выложена информация об операциях с целевыми средствами;

- нет сведений о контрольных мероприятиях.

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.

7.Заключение.

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

- отсутствует Свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления на нежилое помещение сельского клуба по ул. Школьная, д. 7, п.Чайда;

- имущество переданное по договору безвозмездного пользования учитывается на балансе;

- наименование муниципальной услуги в муниципальном задании не соответствует утвержденному ведомственному перечню;

- в отчете об исполнении муниципального задания отражена недостоверная информация;

- план финансово-хозяйственной деятельности исполнен не в полном объеме;

- не разработаны правила внутреннего распорядка;

- 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 11 листах в трех экземплярах, которые хранятся:

первый - в Финансовом управлении администрации Пировского района;

второй – в МБУК «Чайдинский СК»;

третий в- в МКУ «ЦБУК».

Ведущий специалист

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

*(подпись) (расшифровка подписи)*

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель организации:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_Сотникова Г.И.\_\_

*(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)