# 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 «Бушуйский СДК».

с.Пировское 28 мая 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 №91 от 05.05.2015г. 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, проверка правильности начисления и выплаты сумм региональных выплат, обеспечивающих уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы, в соответствии с законодательством.

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, штатное расписание, расчетно-платежная ведомость, табель учета рабочего времени, а так же иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

4.Срок проведения проверки: 08.05.2015-27.05.2015гг.

1.Общие положения.

Официальное полное наименование объекта: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Бушуйский сельский дом культуры» (далее – учреждение). Официальное сокращенное наименование: МБУК «Бушуйский СДК».

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в соответсвии с постановлением администрации Бушуйского сельсовета от 10.03.2011г. №07п, ГК РФ, Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Юридический адрес и местонахождение МБУК «Бушуйский СДК»: 663120, Красноярский край, Пировский район, с. Бушуй, ул.Молодежная, 3.

ОГРН 1072447000207, ИНН 2431002447, КПП 243101001.

Учредитель - муниципальное образование Пировский район Красноярского края.

До 27.01.2014г. полномочия учредителя осуществляла администрация Бушуйского сельсовета. В связи с реорганизацией 27 января 2014г. произошла смена учредителя, согласно постановления администрации Пировского района №39 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.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом начальника отдела культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации Пировского района от 27.01.2014г. №5.

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 «Бушуйский СДК» Чхетия Ольге Петровне, 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 71193dс0051.

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 на основании договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом №9 от 01.01.2014г. за ним закреплено на праве безвозмездного пользования муниципальное имущество балансовой стоимостью 1385600,00руб., в том числе:

- недвижимое имущество, расположенное по адресу: Пировский район, с.Бушуй, ул.Молодежная, д.3, балансовой стоимостью 903168,00руб.;

-недвижимое имущество, расположенное по адресу: Пировский район, д.Шумбаш, ул.Зеленая, д.12, балансовой стоимостью 334577,88руб.;

- иное движимое имущество балансовой стоимостью 147854,12руб.

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.

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.

В декабре 2014г. провели инвентаризацию имущества, в результате чего была составлена сличительная ведомость. 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 №7 от 10.02.2014г. «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения Муниципального задания между МБУК «Бушуйский СДК» 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 1242620,00руб. В течении года в соглашение вносились изменения. С учетом изменений размер субсидии составил 1172929,00руб.

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. 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 | 153535,08 | - | -153535,08 |
| февраль | 110930,08 | 45451,77 | -65478,31 |
| март | 110930,08 | 256744,14 | +145814,06 |
| апрель | 113429,68 | 45500,00 | -67929,68 |
| май | 103430,08 | 46116,12 | -57313,96 |
| июнь | 55195,68 | 74407,56 | +19211,88 |
| июль | 55195,68 | 19000,00 | -36195,68 |
| август | 55195,46 | 97442,63 | +45247,17 |
| сентябрь | 111075,08 | 41863,43 | -69211,65 |
| октябрь | 121074,00 | 75986,74 | -45087,26 |
| ноябрь | 100000,00 | 204995,49 | +104995,49 |
| декабрь | 82938,10 | 226340,79 | +143402,69 |
| Итого за 2014г. | 1172929,00 | 1133848,67 | -39080,33 |

Остаток неизрасходованной субсидии на выполнение муниципального задания на начало 2014 г. составил 16061,35руб., на конец 2014г. составил 16088,98руб.

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.

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 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 отчете об исполнении муниципального задания количество человек посещающих клубные формирования указано 80, в то время как по журналам учета работы клубного формирования 70 человек.

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) | 471793,00 | 440106,27 | 31686,73 | 93,29 |
| Начисления на выплаты по оплате труда(213) | 132116,00 | 132090,00 | 26,00 | 99,98 |
| Коммунальные услуги (223) | 529120,00 | 527814,77 | 1305,23 | 99,76 |
| Работы, услуги по содержанию имущества (225) | 16100,00 | 10550,00 | 5550,00 | 65,53 |
| Прочие работы, услуги (226) | 10600,00 | 10600,00 | - | 100 |
| Прочие расходы (290) | 1000,00 | 1000,00 | - | 100 |
| Расходы на приобретение материальных запасов (340) | 12200,00 | 12200,00 | - | 100 |
| Итого по всем выплатам | 1172929,00 | 1134361,04 | 38567,96 | 96,72 |

Таким образом, в результате проведенного анализа установлено:

- по статье 211 исполнение не в полном объеме, сумма отклонения от плана составляет 31686,73 руб.;

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

- по статье 223 исполнение не в полном объеме, сумма отклонения от плана составляет 1305,23 руб.;

- по статье 225 исполнение не в полном объеме, сумма отклонения от плана составляет 5550,00руб.

Доля расходов на фонд оплаты труда в объеме от общих расходов составляет 50,4%, доля расходов на коммунальные услуги от общих расходов 46,5%, доля расходов на содержание имущества от общих расходов составляет 1%, доля расходов на приобретение материальных запасов от общих расходов составила 1,1%, доля расходов на прочие работы, услуги от общих расходов составила 1%.

5.Контроль показателей эффективности деятельности

МБУК «Бушуйский СДК».

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 «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 !три направления: хоровое, театральное, декоративно-прикладное искусство.

Творческие коллективы участвовали в краевой ярмарке, районных выставках.

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 26 мая 2015г. информация на сайте 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. Проверка правильности начисления и выплаты сумм региональных выплат, обеспечивающих уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы, в соответствии с законодательством.

Выборочно было проверено начисление и выплаты заработной платы работников по должностям, не отнесенным к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы, имеющие право на получение региональной выплаты до минимального размера оплаты труда в 2014г. В МБУК «Бушуйский СДК» такую выплату получает одна единица, уборщица служебного помещения. В результате проверки было установлено:

- оклад соответствуют штатному расписанию;

- в нарушение ст.111 ТК РФ в трудовом договоре установлено рабочее время в выходной день воскресенье;

- в нарушение ст.153 ТК РФ работа в выходные дни уборщице служебного помещения не была оплачена в двойном размере, в результате сумма региональной выплаты была завышена;

- расчет региональной выплаты рассчитывался как разница между начисленной заработной платой и установленным для расчета региональной выплаты минимальным размером оплаты труда, расчет производился пропорционально отработанному времени.

7.Заключение.

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

- имущество переданное по договору безвозмездного пользования учитывается на балансе;

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

- 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.;

- в отчете об исполнении муниципального задания отражена недостоверная информация;

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

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

- работа в выходные дни не оплачивалась в двойном размере.

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.

- в Положение об оплате труда работников МБУК «Бушуйский СДК» (далее Положение) внести дополнения в соответствиис Постановлением администрации Пировского района №437-п от 26.09.2014г. и с Постановлением администрации Пирвского района №137-П от 20.04.2015г. «О внесении изменений в постановление администрации Пировского района от 22.08.2014г. №401-п «Об утверждении примерного Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений Пирвского района в области культуры».

-в правилах внутреннего распорядка привести в соответствие распорядок работы с продолжительностью рабочего времени.

Настоящий акт составлен на 10 листах в двух экземплярах, которые хранятся:

первый - в Финансовом управлении администрации Пировского района

второй – в МБУК «Бушуйский СДК»

Ведущий специалист

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

*(подпись) (расшифровка подписи)*

Лица, присутствующие при

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

*(подпись) (расшифровка подписи)*

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель организации:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_Чхетия О.П.\_\_

*(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)