

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханская область, 416500 Тел./факс (8-85141) 4-04-24 /, (8-85141) 4-04-15
ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

АКТ

**по результатам проведения контрольного мероприятия в
Муниципальном бюджетном учреждении «Центр народной культуры» по теме:
«Проверка законности и результативности использования средств бюджета, средств
от приносящей доход деятельности в 2014-2015 году и за истекший период 2016 года
(с элементами аудита в сфере закупок) и соблюдения установленного порядка
управления и распоряжения муниципальным имуществом»**

г. Ахтубинск

31 октября 2016 г.

На основании п.2.2 Плана работы на 2016 год, поручения от 30.09.2016 г. № 11 нами, главным инспектором Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинского района» Нестеренко Натальей Викторовной, ведущим инспектором Мартыновой Еленой Анатольевной, было проведено контрольное мероприятие в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр народной культуры» (далее по тексту – МБУК «ЦНК», Учреждение).

Цель мероприятия: установить законность и результативность использования средств бюджета, выделенных МБУК «Центр народной культуры» в 2014 – 2015 году и за истекший период 2016 года (с элементами аудита в сфере закупок) и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Юридический адрес: 416500, Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Волгоградская, д. 79, Концертно-выставочный зал «Муза».

Руководитель: директор – Зубричева Татьяна Сергеевна по трудовому договору с 01.10.2008 г.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2014 г. по 31.08.2016 г.

Срок проведения проверки: с 03.10.2016 г. по 31.10.2016 г.

Метод проверки: документальный выборочный.

Поручение от 30.09.2016 № 10 вручено руководителю МБУК «Центр народной культуры».

К проверке были представлены следующие документы:

- Устав МБУК «Центр народной культуры», утвержденный начальником Управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» от 17.11.2011г.;
- Учетная политика МБУК «Центр народной культуры»;
- Муниципальное задание МБУК «Центр народной культуры» на 2016 год;
- Отчеты об исполнении муниципального задания МБУК «Центр народной культуры» на 2016 год, ежемесячно с января по август 2016 г.
- Планы финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Центр народной культуры» на 2016 год;
- Годовая бюджетная отчетность за 2014, 2015 года, полугодие 2016 года;
- оборотно-сальдовые ведомости за 2014, 2015 годы, полугодие 2016 года;
- первичные учетные документы за 2014 г., 2015 г., полугодие 2016 г.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон от 06.12.2011 № 402 - ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее Федеральный закон 7-ФЗ);
- Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (с изменениями) (далее – Инструкция от 25.03.2011 № 33н);
- Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее - Указания N 65н);
- Приказ Минфина Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее - Инструкция от 15.12.2010 № 173н) - период действия с 01.01.2014 г. по 18.06.2015 г.
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (Инструкция от 30.03.2015 №52н). Начало действия документа с 19.06.2015 г.
- Бюджетные учреждения, осуществляющие согласно законодательству РФ бюджетные полномочия получателя бюджетных средств, применяют в части операций по исполнению указанных полномочий Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания от 13.06.1995 № 49);

Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:

Директор МБУК «Центр народной культуры» – Зубричева Татьяна Сергеевна по трудовому договору от 01.10.2008г.

Директор Централизованной бухгалтерии управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район»: Рельке Валентина Николаевна (договор на ведение бухгалтерского учета от 01.12.2011г.)

1. Общие сведения

1.1. МБУК «ЦНК» зарегистрирована по адресу: 416500, Астраханская обл., г.Ахтубинск, ул.Волгоградская, д.79, Концертно-выставочный зал «Муза».

На основании п. 4 ст. 15 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в июне 2014 г. отдельные поселения, входящих в состав Ахтубинского района, заключили Соглашения с администрацией МО «Ахтубинский район» о передаче части собственных полномочий в сфере культуры за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов этих поселений в бюджет муниципального района в соответствии с БК РФ.

В связи с передачей части полномочий в сфере культуры от поселений МБУК «ЦНК» зарегистрировала в налоговом органе следующие обособленные подразделения:

- обособленное подразделение Дома культуры с. Пологое Займище, расположенное по адресу: с.Пологое Займище, ул.Братская – 2;
- обособленное подразделение Дома культуры с. Успенка, расположенное по адресу: с.Успенка, ул.Советская – 26;
- обособленное подразделение Дома культуры «Нива» с. Золотуха, расположенное по адресу: с.Золотуха, ул.Ленина – 36;
- обособленное подразделение Дома культуры с.Пироговка, расположенное по адресу: с.Пироговка, ул.Ленина – 77а;
- обособленное подразделение Дома культуры с. Капустин Яр, расположенное по адресу: с.Капустин Яр, ул.Кирова – 8;
- обособленное подразделение Дома культуры с. Удачное, расположенное по адресу: с.Удачное, пер.Колхозный – 2;
- обособленное подразделение Дома культуры с. Сокрутовка, расположенное по адресу: с.Сокрутовка, ул.Дзержинского – 1а;
- обособленное подразделение Дома культуры с. Покровка, расположенное по адресу: с.Покровка, ул.Школьная – 9;
- обособленное подразделение Дома культуры с. Ново-Николаевка, расположенное по адресу: с. Ново-Николаевка, ул. Молодежная, д. 1;
- обособленное подразделение Дом Культуры с. Батаевка, расположенное по адресу: с. Батаевка, ул. Школьная, д. 1;
- обособленное подразделение Дома культуры Соляников, расположенное по адресу: п.Нижний Баскунчак, ул.М.Горького – 29 «в».

Для МБУК «ЦНК» учредитель Управление культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» утверждает муниципальное задание и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с учетом переданных полномочий в сфере культуры от поселений.

Бухгалтерский учет ведется в целом по МБУК «ЦНК», учет расходов в разрезе каждого обособленного подразделения не ведется.

1.2. Согласно Устава, утвержденного постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 09.12.2011 № 1481 (с изменениями от 21.09.2015 г.), основными целями Учреждения являются:

- осуществление государственной культурной политики на территории МО «Ахтубинский район» по развитию традиционного народного творчества, любительского искусства, прогрессивных методик художественной творческой деятельности, культурно-досуговой деятельности учреждений культуры муниципальных поселений;
- организация культурно-досуговой, просветительской, методической и информационной деятельности, направленной на сохранение и развитие народной культуры;
- содействие в реализации творческого потенциала различных социальных групп населения, расположенных на территории МО «Ахтубинский район»;
- формирование культурных традиций, создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, предоставление культурных благ населению в сфере досуга;
- научно-методическое и информационное обеспечение приоритетных направлений в сфере культуры.

Основными видами деятельности МБУК «Центр народной культуры» являются:

- Оказание методической, консультативной, практической помощи учреждениям культуры района, организация мероприятий по повышению квалификации работников культуры...;
- Проведение культурно-массовых мероприятий...;

- Создание и организация работы коллективов, студий и кружков любительского художественного творчества, народных театров, музеев, любительских объединений и клубов...;
- Создание благоприятных условий для неформального общения населения...;
- Поддержка инициатив населения, мастеров народного творчества, организация выставочных салонов, музеев...;
- Рекламная деятельность;
- Техническое обеспечение районных мероприятий;
- Осуществление просветительской и образовательной деятельности ;
- Поиск и сохранение народных традиций, обрядов, обычаев.

1.3. Согласно выписки из единого государственного реестра юридических лиц дата регистрации МБУК «Центр народной культуры» в налоговом органе 23.12.2008г. основным видом деятельности которого является: ОКВЭД ОК 029-2001 КДЕС: **92.51 - деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа.**

Дополнительными видами деятельности являются:

- 92.31.2 деятельность в области художественного, литературного и исполнительского творчества;
- 92.34.2 деятельность танцплощадок, дискотек, школ танцев;
- 92.31.1 деятельность в области создания произведений искусства;
- 92.32 деятельность концертных и театральных залов;
- 92.31.21 деятельность по организации и постановке театральных и оперных представлений, концертов и прочих сценических выступлений.

2. Анализ исполнения показателей муниципального задания

2.1. Муниципальное задание

Отделом бухгалтерского учета и отчетности финансового управления была проведена выездная плановая проверка выполнения муниципального задания, в том числе отчетности об исполнении муниципального задания, в отношении МБУК «Центр народной культуры» МО «Ахтубинский район» за период с 01.01.2014 г. по 31.12.2015 г. по результатам которой составлен акт № 1/16 от 23.03.2016 г.

Таким образом, отделом бухгалтерского учета и отчетности финансового управления проверены и отражены в акте № 1/16 от 23.03.2016 г.:

- муниципальные задания за 2014 г., 2015 г. и отчеты по их исполнению,
- планы финансово-хозяйственной деятельности за 2014 г., 2015 г.,
- субсидии на иные цели, предоставленные в рамках программ, подпрограмм за 2014 г., 2015 г.

На основании Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями МО «Ахтубинский район» и финансового обеспечения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015г. №1408 (далее по тексту - Порядок от 29.12.2015г. №1408), разработано муниципальное задание на 2016г., согласно которому Учреждение выполняет муниципальную услугу: показ концертных (организация показа) и концертных программ (Бесплатно)

и муниципальные работы:

- выявление, изучение, сохранение, развитие и популяризация объектов нематериального культурного наследия народов Российской Федерации в области традиционной народной культуры;
- организация деятельности клубных формирований и формирований самодетельного народного творчества.

Указанные работы включены в утвержденный Управлением культуры Администрации МО «Ахтубинский район» от 27.05.2015г. №31 ведомственный перечень муниципальных услуг и работ, оказываемых подведомственными учреждениями с изменениями от 01.09.2015 г. №54.

Муниципальное задание на 2016 год утверждено 27.01.2016 г., в течение года вносились изменения от 23.05.2016 г., 19.07.2016 г. Показатели объема муниципальной услуги, работ изменялись и приведены в таблице.

Наименование показателя объема муниципальной услуги	Муниципальное задание от 27.01.2016 г.	Муниципальное задание от 23.05.2016 г.	Муниципальное задание от 19.07.2016 г.
Показ концертных (организация показа) и концертных программ (Бесплатно)			
- Число зрителей, чел.	27173	32910	59784
- Количество публичных выступлений, ед.	235	553,16	2053
Выявление, изучение, сохранение, развитие и популяризация объектов нематериального культурного наследия народов РФ в области традиционной народной культуры			
- Количество мероприятий, ед.	375	830	3222,60281
- Число зрителей, чел.	39375	47565	90639
Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества.			
- Количество участников, чел.	552	1112	1796
- Количество клубных формирований, ед.	45	96	172

В муниципальное задание на 2016 г. утвержденное 19.07.2016 г. внесены изменения в объем муниципальных услуг, работ (добавление полномочий от поселений в сфере культуры)) начиная с января 2016 г. В таблице представлен объем услуг по месяцам с января по август 2016 г.

Наименование показателя объема муниципальной услуги	Муниципальное задание от 19.07.2016 г.							
	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август
Показ концертных (организация показа) и концертных программ (Бесплатно)								
- Число зрителей, чел.	4937	4541	4776	5063	5296	5229	5227	4923
- Количество публичных выступлений, ед.	171	149	162	178	186	182	182	165
Выявление, изучение, сохранение, развитие и популяризация объектов нематериального культурного наследия народов РФ в области традиционной народной культуры								
-Количество мероприятий, ед.	270	248	247	263	296	293	289	278
- Число зрителей, чел.	7557	6726	6882	7170	8808	8667	7899	8397
Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества.								
-Количество участников, чел.	1796	1796	1796	1796	1796	1796	1796	1796
- Количество клубных формирований, ед.	172	172	172	172	172	172	172	172

Изменения в отчеты о выполнении муниципального задания на 2016 год за период январь – май 2016 г. не вносились. В настоящий момент указанные отчеты не соответствуют утвержденному муниципальному заданию на 2016 г., что отражено в следующей таблице:

Наименование показателя объема муниципальной услуги	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август
Показ концертных (организация показа) и концертных программ (Бесплатно)								
- Число зрителей, чел.	2250	2250	2324	2759	2909	4966	4968	4679
- Количество публичных выступлений, ед.	19	19	14	41	52	173	172	158
Выявление, изучение, сохранение, развитие и популяризация объектов нематериального культурного наследия народов РФ в области традиционной народной культуры								
-Количество мероприятий, ед.	31	31	45	67	72	278	278	266
- Число зрителей, чел.	3281	3281	3207	3642	4705	8234	7514	7981
Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества.								
-Количество участников, чел.	552	552	552	1112	1112	1796	1796	1796
- Количество клубных формирований, ед.	45	45	45	96	96	172	172	172

При проверке отчетов о выполнении муниципального задания выявлены следующие нарушения:

1. В отчетах о выполнении муниципального задания за период июнь-август 2016 г. показатели качества муниципальной услуги - показ концертных (организация показа) и концертных программ (Бесплатно), рассчитаны не верно 100%, так как фактически составляют 95%.

2. В отчетах о выполнении муниципального задания за период июнь-август 2016 г. показатели качества муниципальной работы - выявление, изучение, сохранение, развитие и популяризация объектов нематериального культурного наследия народов РФ в области традиционной народной культуры рассчитаны не верно 100%, так как фактически составляют 95%.

3. Муниципальными заданиями от 23.05.2016 г., 19.07.2016 г. утверждены приложения, согласно которым объем муниципальных услуг и работ, переданных по полномочиям, указаны в разбивке по каждому сельскому дому культуры.

В отчетах о выполнении муниципального задания на 2016 не ведется учет выполненного объема муниципальных услуг, работ по каждому поселению.

2.2. Соблюдение сроков при формировании и финансовом обеспечении муниципального задания

2.2.1. В соответствии с п. 5 Порядка от 29.12.2015г. №1408 *муниципальное задание утверждается главными распорядителями средств бюджета МО «Ахтубинский район» или органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя, в срок не позднее 30 дней со дня официального опубликования решения Совета МО «Ахтубинский район» на очередной финансовый год.*

Датой официального опубликования решения о бюджете МО «Ахтубинский район» на 2016 год от 29.12.2015 г. №156 считается дата внеочередного выпуска газеты «Ахтубинская правда» 14.01.2016 г., таким образом, муниципальное задание на 2016 год утверждено с соблюдением сроков- 27.01.2016 г.

2.2.2. В соответствии с абз. 4 п. 35 Порядка от 29.12.2015г. №1408 *соглашение должно быть подписано органом местного самоуправления, осуществляющим функции и*

полномочия учредителя и муниципальным учреждением в течение десяти рабочих дней со дня утверждения муниципального задания.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, работ на 2016 г. подписано 31.12.2015 г., раньше утверждения муниципального задания (27.01.2016 г.).

2.3. Формирование финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг

Приказом Управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» от 31.12.2015 №88 утверждены значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания подведомственных муниципального бюджетных образовательных учреждений на 2016 год, в которые внесены изменения Приказом №66 от 20.07.2016 г., №70 от 19.08.2016 г.

тыс. руб.

Наименование муниципальной услуги	Базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг		
	утв. 31.12.2015	утв. 20.07.2016	утв. 19.08.2016
Показ концертных (организация показа) и концертных программ (бесплатно)	9 860,700	10138,79	10086,72
Выявление, изучение, сохранение, развитие и популяризация объектов нематериального наследия народов РФ в области традиционной народной культуры	5 178,200	5324,28	5296,93
Организация деятельности клубных формирований самодеятельного народного творчества	5 790,597	5953,897	5923,317
ИТОГО	20 829,497	21416,967	21306,967

Рассчитанные базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг от 31.12.2015 г. (20 829,497 тыс. руб.) не соответствуют субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания утвержденной в Плане ФХД от 26.01.2016 г. - 10944900,0 руб.

В Плане ФХД от 07.04.2016 г. субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания соответствует рассчитанному базовому нормативу затрат на оказание муниципальных услуг и составила 20829497,0 руб.

Планом ФХД от 19.07.2016 г. утверждена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 21 416 967,00, одновременно были изменены базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг (21416967,0 руб.).

Приказом №70 от 19.08.2016 г. базовые нормативы были уменьшены до 21306967,0 руб., в Плане ФХД субсидия на выполнение муниципального задания утверждена только 09.09.2016 г. в сумме 21306967,0 руб.

2.4. В таблице представлен объем субсидии на выполнение муниципального задания, собственные доходы учреждения, субсидии на иные цели за 1 полугодие 2016 г. и расходы, связанные с реализацией муниципальной услуги в рамках муниципального задания:

Руб.

Наименование показателя	Субсидии на выполнение муниципального задания	Собственные доходы учреждения	Субсидии на иные цели

	о задания		
Субсидия на выполнение муниципального задания	9018404,35		
Субсидии на иные цели			112085,00
Собственные доходы учреждения		489788,25	
Расходы	8939328,70	849103,62	100224,00
Заработная плата	5579872,61		
Начисления на выплаты по заработной плате	1577329,54		
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	1780130,22	849103,62	100224,00
Уплата прочих налогов и сборов	79075,65		

Таким образом, основная доля расходов приходится на заработную плату и отчисления с нее – 80,1%

На основании Положения о предоставлении платных услуг МБУК «ЦНК» от 31.12.2014 г. №84-П Учреждением оказываются платные услуги.

Собственные доходы формируются по следующим видам:

- доходы от собственности (аренда помещений) – 184728,7 руб.
- доходы от оказания платных услуг – 331460,0 руб.
- прочие доходы (уплата налогов) – (-26400,45) руб.

Субсидия на иные цели в 2016 году предоставляется в рамках реализации программ:

- Обеспечение защиты прав, свободы законных интересов личности на территории МО "Ахтубинский район" в рамках подпрограммы "Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Ахтубинском районе" муниципальной программы "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2017 годы" – 101000,0 руб.;

- Достижение взаимопонимания и взаимного уважения в вопросах межэтнического и межкультурного сотрудничества, противодействие распространению идеологии терроризма и экстремизма в рамках подпрограммы "Профилактика экстремизма и терроризма в Ахтубинском районе" муниципальной программы "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2017 годы" – 11500,0 руб.

- Снижение численности населения, употребляющих алкоголь, наркотики и табачные изделия в рамках подпрограммы "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками, профилактика алкоголизма, заболеваний, передающихся половым путем (ЗППП), предупреждения распространения заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции)" муниципальной программы "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2017 годы" – 156500,0 руб.

Распоряжением Правительства Астраханской области от 27.05.2016 N 210-Пр утвержден перечень мероприятий по исполнению наказов избирателей депутатам Думы Астраханской области на 2016 год, согласно которому МБУК «ЦНК» выделяются средства в размере 50 000 руб.

- на приобретение и установку сплит-системы в МБУК "Центр народной культуры", г. Ахтубинск - 20000 руб.

- на развитие материально-технической базы Дома культуры с. Покровка МБУК «ЦНК» - 30000 руб.

Указанные суммы включены в План ФХД от 09.09.2016 г.

2.5. План финансово-хозяйственной деятельности

План финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – план ФХД) Учреждения, разработан в соответствии с приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту – Требования №81н) и Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 18.01.2016 г. №5.

План ФХД на 2016 г. утвержден 26.01.2016 г., изменения вносились от 07.04.2016 г., 19.07.2016 г., 09.09.2016 г.

На 01.07.2016 г. доходы исполнены в общей сумме на 9620277,6 руб. или 44,4% от утвержденных значений в Плане ФХД от 07.04.2016 г., в том числе:

- Субсидии на выполнение муниципального задания – 9018404,35 руб. или 41%;
- Собственные доходы учреждения – 489788,25 руб. или 89,1%;
- Субсидии на иные цели – 112085,0 руб. или 41,7%.

В нарушение п.38 Инструкции 33н утвержденные значения в отчетах об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.07.2016 г. (ф.0503737), не соответствуют утвержденным значениям Плана ФХД на 2016г. от 07.04.2016 г. расходов по субсидии на выполнение муниципального задания, а именно:

Наименование показателя	План ФХД от 07.04.2016 г.	Отчет об исполнении учреждением плана ФХД на 01.07.2016г.	Отклонение
Выплаты по расходам, всего:	11 137 881,99	21609948,99	-10472067,0
Фонд оплаты труда учреждения		12962400,0	
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения	16 484 900,00	3914600,0	-392100,0
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	18500	18500,0	-
Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд	4524578,99	4701448,99	-176870,0
Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей	13000	13000,0	-

На 01.07.2016 г. расходы исполнены в общей сумме на 9888656,32 руб., в том числе:

- расходы по субсидии на выполнение муниципального задания – 8939328,70 руб.
- расходы по собственным доходам учреждения – 849103,62 руб. или 90,7%, от утвержденных значений в Плане ФХД от 07.04.2016 г.
- расходы по субсидии на иные цели – 100224,00 руб. или 37,3%, от утвержденных значений в Плане ФХД от 07.04.2016 г.

3. Проверка кассовой дисциплины

3.1. В нарушение п. 4.6 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У, письма Банка России от 04.05.2012 N 29-1-1-6/3255 обособленные подразделения учреждения не вели кассовые книги, и не передавали в головное учреждение отрывные экземпляры листов кассовой книги к моменту составления бухгалтерской (бюджетной) отчетности учреждения.

В ходе проверки указанное нарушение устранено.

На основании п. 2 Указаний Банка России N 3210-У МБУК «ЦНК», в состав

которого входят обособленные подразделения, сдающие наличные деньги в кассу юридического лица, утвержден приказ от 04.10.2016 г. №87-П и определен лимит остатка наличных денег с учетом лимитов остатка наличных денег, установленных этим обособленным подразделениям.

3.2. Бланки строгой отчетности в МБУК «ЦНК» учитываются на забалансовом счет 03 «Бланки строгой отчетности».

В нарушение п. 338 Инструкции N 157н, Приложение N 5 к Приказу Минфина России N 52н учреждением аналитический учет бланков строгой отчетности велся не в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045). В ходе проверки указанное нарушение устранено.

3.3. В нарушение п. 3 «Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» утв. Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 №359, большинство бланков строгой отчетности не содержали обязательных реквизитов, а именно:

- наименование и организационно-правовая форма;
- место нахождения постоянно действующего исполнительного органа юридического лица;
- идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации, выдавшей документ;
- вид услуги;
- стоимость услуги в денежном выражении;
- дата осуществления расчета и составления документа;
- должность, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись, печать организации (индивидуального предпринимателя).

В ходе проверки руководителем была проведена методическая учеба с материально-ответственными лицами, по правильному заполнению бланков строгой отчетности.

4. Банк. Расчетный счет

При проверке журнала операций № 2 «С безналичными денежными средствами» нарушений не установлено.

5. Учет основных средств и материальных запасов.

5.1. В ходе проверки проанализированы документы по организации учета и использованию муниципального имущества. Собственник имущества Администрация МО «Ахтубинский район». Имущество закрепляется за МБУК «ЦНК» на праве оперативного управления Комитетом имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» на основании договора от 25.03.2009г. № 86. Данные правоотношения регулируются «Положением о порядке владения, пользования и распоряжения имуществом МО «Ахтубинский район» от 28.05.2015 №89.

На балансе МБУК «ЦНК» числится следующее недвижимое имущество:

- 1) Здание ОМЦ балансовой стоимостью 6457715,65 руб., расположенное по адресу: г.Ахтубинск, ул.Волгоградская, д.79;
- 2) Здание РДК балансовой стоимостью 9311691,20 руб., расположенное по адресу: г.Ахтубинск, ул.Октябрьская, д.81;
- 3) Гараж (бокс № 5) балансовой стоимостью 119000,00 руб.;
- 4) Танцплощадка РДК балансовой стоимостью 959689,75 руб., расположенная по адресу: ул.Октябрьская, д.81.

В связи с передачей полномочий с уровня поселений на уровень района по созданию условий для обеспечения поселений услугами по организации досуга и услугами организации культуры от поселений на баланс муниципального бюджетного учреждения

культуры «Центр народной культуры» МО «Ахтубинский район» в 2014 – 2016 годах было передано имущество сельских Домов культуры.

Были представлены следующие документы: Распоряжения Администрации МО «Ахтубинский район» о прекращении права оперативного управления в поселениях и о закреплении права оперативного управления за МБУК «ЦНК», Акты приема-передачи объектов основных средств (ОС-1 и ОС-1а), дополнительные соглашения к договору от 25.03.2009 № 86 о передаче имущества от КИЗО АМО «Ахтубинский район» в оперативное управление МБУК «ЦНК».

В 2014 году на баланс МБУК «ЦНК» были переданы:

- 1) Здание Дома Культуры села Пологое Займище балансовой стоимостью 3279388,62 руб., расположенное по адресу: с. Пологое Займище, ул. Братская – 2, и имущество, согласно Приложению к Распоряжению Администрации МО «Ахтубинский район» от 21.07.2014 № 317-Р, на сумму 16576,80 руб.
- 2) Здание Дома Культуры села Успенка балансовой стоимостью 52720,55 руб., расположенное по адресу: с. Успенка, ул. Советская – 26, и имущество, согласно Приложениям № 1 и № 2 к Распоряжению Администрации МО «Ахтубинский район» от 08.08.2014 № 354-Р, на сумму 119363,77 руб. (счет 101.00), на сумму 10447,69 руб. (забалансовый счет 21), согласно Приложению № 3 к Распоряжению Администрации МО «Ахтубинский район» от 15.10.2014 № 479-Р, на сумму 16567,25 руб.
- 3) Здание Дома Культуры «Нива» села Золотуха балансовой стоимостью 1345642,05 руб., расположенное по адресу: с. Золотуха, ул. Ленина – 36, и имущество, согласно Приложению к Распоряжению Администрации МО «Ахтубинский район» от 23.07.2014 № 320-Р, на сумму 100471,35 руб.
- 4) Здание Дома Культуры села Пироговка балансовой стоимостью 262786,40 руб., расположенное по адресу: с. Пироговка, ул. Ленина – 77а, и имущество, согласно Приложению к Распоряжению Администрации МО «Ахтубинский район» от 17.07.2014 № 313-Р, на сумму 92806,42 руб.
- 5) Здание Дома Культуры села Капустин Яр балансовой стоимостью 3137704,30 руб., расположенное по адресу: с. Капустин Яр, ул. Кирова – 8, и имущество, согласно Приложению к Распоряжению Администрации МО «Ахтубинский район» от 23.09.2014 № 434-Р, на сумму 292988,43 руб.
- 6) Здание Дома Культуры села Удачное балансовой стоимостью 552780,60 руб., расположенное по адресу: с. Удачное, пер. Колхозный – 2, и имущество, согласно Приложению к Распоряжению Администрации МО «Ахтубинский район» от 01.08.2014 № 344-Р, на сумму 305165,68 руб.
- 7) Здание Дома Культуры села Сокрутовка балансовой стоимостью 90547,05 руб., расположенное по адресу: с. Сокрутовка, ул. Дзержинского – 1а, и имущество, согласно Приложению к Распоряжению Администрации МО «Ахтубинский район» от 01.08.2014 № 343-Р, на сумму 154385,27 руб.
- 8) Имущество Дома культуры села Ново-Николаевка согласно Приложению к Распоряжению Администрации МО «Ахтубинский район» от 25.09.2014 № 442-Р, на сумму 263623,46 руб. и согласно Приложению к Распоряжению Администрации МО «Ахтубинский район» от 08.10.2014 № 666-Р, на сумму 4737,10 руб. Здание Дома культуры передано не было, так как совмещено со зданием школы села Ново-Николаевка.

В 2016 году были переданы полномочия по организации культурного досуга на уровень района от МО «Покровский сельсовет», от МО «Батаевский сельсовет» и от МО «Поселок Нижний Баскунчак». На баланс МБУК «ЦНК» были переданы:

- 1) Здание Дома Культуры село Покровка балансовой стоимостью 6788843,45 руб., расположенное по адресу: с. Покровка, ул. Школьная – 9 (Распоряжение

Администрации МО «Ахтубинский район» от 02.02.2016 № 36-Р, представленный Акт приема-передачи зданий-сооружений не соответствует форме 0504101, предусмотренной Инструкцией от 30.03.2015 N 52н).

Движимое имущество Дома культуры села Покровка на баланс МБУК «ЦНК» передано не было.

- 2) Здание Дома культуры село Батаевка на баланс МБУК «ЦНК» передано не было, так как совмещено со зданием сельской школы. Движимое имущество Дома культуры также передано не было.
- 3) Нежилое здание Дома культуры Соляников Поселок Нижний Баскунчак балансовой стоимостью 8,47 руб., расположенное по адресу: п.Нижний Баскунчак, ул.М.Горького – 29 в.

Были представлены документы, подтверждающие передачу имущества, расположенного по адресу: поселок Нижний Баскунчак, в оперативное управление МБУК «ЦНК»:

- Распоряжение Администрации МО «Ахтубинский район» от 08.06.2016 № 293-Р «О приеме имущества в муниципальную собственность МО «Ахтубинский район»;
- Акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) от 08.06.2016г № 0000021 на сумму 12505,55 руб. и № 00000023 на сумму 8367222,27 руб.;

- Распоряжение от 03.08.2016 № 440-Р «О закреплении недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности МО «Ахтубинский район», на праве оперативного управления за МБУК «Центр народной культуры» МО «Ахтубинский район»;

- Акт приема-передачи муниципального имущества от 16.08.2016г;

- Дополнительное Соглашение от 16.08.2016г к договору от 25.03.2009 № 86 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением».

Согласно Распоряжению от 08.06.2016 № 293-Р Администрация МО «Ахтубинский район» принимает в муниципальную собственность имущество, указанное в Приложениях № 1 и № 2 к Распоряжению, и передает данное имущество в оперативное управление МБУК «Центр народной культуры».

В соответствии с Приложением № 1 передается имущество на сумму 8367222,27руб., в том числе:

Дом культуры Соляников балансовой стоимостью 8,47 руб.;

Земельный участок балансовой стоимостью 8367213,80 руб., расположенный по адресу: п.Нижний Баскунчак, ул. М.Горького.

В соответствии с Приложением № 2 передается имущество на сумму 12505,55 руб. (движимое имущество учреждения).

В Дополнительном Соглашении от 16.08.2016г к договору от 25.03.2009 № 86 в оперативное управление МБУК «ЦНК» передается только здание Дома культуры Соляников (балансовая стоимость здания не указана). Дополнительное соглашение о передаче МБУК «ЦНК» земельного участка балансовой стоимостью 8367213,80руб. и недвижимого имущества на сумму 12505,55 руб. отсутствует.

В период проверки была представлена Пояснительная записка директора МБУК «Центр народной культуры», согласно которой регистрация вышеуказанного недвижимого имущества (кроме здания Дома культуры Соляников) на данный момент не произведена, но ведется работа по подготовке к регистрации права оперативного управления. В отношении Районного Дома культуры в настоящее время идут судебные разбирательства о признании собственности за МО «Ахтубинский район». Помещения Концертно-выставочного зала «Муза» в данный момент регистрирует в собственность администрация МО «Ахтубинский район». Ведется работа по подготовке документации для регистрации права собственности (тех.паспорта, тех.планы) в отношении сельских Домов культуры, решается вопрос о

государственной регистрации права собственности и в дальнейшем регистрации права оперативного управления за МБУК «ЦНК» в случае принятия решения о передаче Домов культуры на уровень района без долевого финансирования.

На здание Дома культуры поселка Нижний Баскунчак представлено свидетельство о регистрации права оперативного управления за МБУК «ЦНК», выданное 05.09.2016г. Дата регистрации 31.08.2016г. № 30-30/002-30/002/019/2016-339/1. Регистрация земельного участка, расположенного по адресу: п.Нижний Баскунчак, ул.М.Горького, на данный момент приостановлена, так как в представленных на регистрацию земельного участка документах отсутствует необходимая информация (Уведомление о приостановлении государственной регистрации от 26.09.2016 № 30/002/019/2016-586).

5.2. В соответствии с Распоряжением Администрации МО «Ахтубинский район» от 09.07.2014г № 306-Р, с Актами приема-передачи объектов основных средств (ОС-1) от 09.07.2014г, в 2014 году было прекращено право оперативного управления на имущество МБУК «Центр народной культуры» МО «Ахтубинский район» (автомобили) на сумму 1551228,47 руб. и указанное имущество было передано на праве оперативного управления в МБУ «Хозяйственно техническая служба», в том числе:

- Автобус ПАЗ -32050R Рег.знак Т 308 ЕУ, 2001 года выпуска, балансовой стоимостью 702832,00 руб.;

- Легковой автомобиль ГАЗ 31029, Рег.знак Р 853 ЕУ, 1995 года выпуска балансовой стоимостью, 209431,04 руб.;

- Автобус специальный для перевозки детей ГАЗ 322121, 2011 года выпуска, балансовой стоимостью 638965,47 руб.

На вышеуказанные транспортные средства были представлены справки «О снятии с учета в ГИБДД» в 2014 году. Данные основные средства были исключены из перечня имущества Администрации МО «Ахтубинский район», переданного в оперативное управление МБУК «ЦНК», и были внесены изменения в договор от 20.03.2009 № 86.

В 2014 году с баланса МБУК «ЦНК» был списан спец.автомобиль Т-12-02Б «УАЗ-3303» гос.номер Т309ЕУ, 1993 года выпуска балансовой стоимостью 190114,32 руб. В подтверждение правомерности списания данного автомобиля были представлены следующие документы:

- Распоряжение Администрации МО «Ахтубинский район» от 04.05.2012 № 32;

- Карточка о снятии с учета в органах ГИБДД от 25.10.2013г.;

- Акт о списании пришедших в негодность инструментов, спецодежды, инвентаря (форма М-93) от 2012 года без номера;

- Приемо-сдаточный Акт от 12.12.2014 № 1 о сдаче лома в ООО «Судоремонт» на сумму 6975,00 руб. (платеж от ООО «Судоремонт» за металлолом поступил на счет МБУК «ЦНК» 23.03.2015 года).

Нарушение Инструкции от 15.12.2010 № 173н: представленный Акт на списание спец.автомобиля (Форма М-93) не соответствует форме 0306004 «Акт о списании автотранспортных средств» (ОС-4а). Нарушение п. 52 Инструкции 157-н: отсутствие на Акте утверждающей надписи руководителя учреждения, являющегося собственником имущества.

Установлено отклонение в датах документов на списание автомобиля. Между Распоряжением на списание и фактическим списанием с баланса Учреждения прошедший период составил 2 года 7 месяцев. Автомобиль «УАЗ-3303» должен был быть списан с балансового счета 101.00 с даты снятия с учета в ГИБДД и учитываться на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента утилизации.

В нарушение п. 12 Инструкции 174н и п. 51, п. 52 Инструкции 157н учреждением не учитывались на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» объекты имущества, выбывшие из эксплуатации и поступившие на хранение до момента их демонтажа и (или) утилизации.

5.3. В 2015 году были приобретены саженцы сосны крымской у ИП Трещева Антона Ивановича:

- 5 штук на сумму 13951,25 руб. за счет субсидии «На иные цели» в соответствии с Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 26.11.2013 № 1488. Представлены подтверждающие документы: товарная накладная, счет-фактура от 01.04.2015 № 125, договор от 01.04.2015 № 25;

- 5 штук на сумму 14548,75 руб. за счет внебюджетных средств. Представлены подтверждающие документы: товарная накладная б/н, счет-фактура № 126 от 01.04.2015, договор от 01.04.2015 № 26.

Саженцы сосны были приняты на учет как материальные запасы, были высажены возле РДК и списаны на основании Актов о списании материальных запасов (ф.0504230) от 06.04.2015г. со счета 105.36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» на счет 109.71 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг». В представленном Акте о списании материальных запасов от 06.04.2015г. причина списания: высажены возле РДК.

В соответствии с Общероссийским классификатором объектов основных фондов ОК 013-94 (далее ОКОФ), утвержденным Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 N 359, посаженные саженцы переходят в разряд многолетних насаждений и относятся к объектам основных средств (код 180000000). А согласно п. 43 Инструкции от 01.12.2010 N157н «капитальные вложения учреждения в многолетние насаждения включаются им в состав основных средств ежегодно».

В нарушение п. 43 Инструкции от 01.12.2010 N 157н 10 штук саженцев стоимостью 28500,00руб. были списаны неправомерно, так как Акта о гибели саженцев не представлено и они соответственно переходят в разряд многолетних насаждений.

Исходя из этого в соответствии с Инструкцией № 174н, многолетние насаждения следует отразить по счету 101.00 «Основные средства».

5.4. В нарушение п. 35 Инструкции 174 н, Приложения №5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н отсутствуют ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) к Актам на списание канцелярских и хозяйственных товаров за 2014-2015 г.г. на общую сумму 18350,00 руб., в том числе:

Акт от 29.09.2014 б/н на сумму 724,00 руб.;

Акт от 02.09.2014 б/н на сумму 4040,00 руб.;

Акт от 02.09.2014 б/н на сумму 2697,00 руб.;

Акт от 31.08.2015 б/н на сумму 6574,00 руб.;

Акт от 31.08.2015 б/н на сумму 3000,00 руб.;

Акт от 07.09.2015 б/н на сумму 1315,00 руб.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н имели место случаи применения в качестве документа на списание материальных запасов формы № М-93 «Акт о списании пришедших в негодность инструментов, спецодежды, инвентаря», не предусмотренной Инструкцией.

5.5. При проверке расхода бензина за 2014 год установлено, что имели место случаи заполнение данных об остатках ГСМ, о поступлении и расходе ГСМ карандашом. В период проверки данное нарушение устранено.

5.6. Инвентаризация

В Учетной политике на 2014 год в разделе «Порядок проведения инвентаризации» указано, что: «Обязательная инвентаризация проводится в случаях, предусмотренных п.2 ст.12 Закона № 402-ФЗ». Данная ссылка ошибочна, так как в п.2 ст.12 Закона № 402-ФЗ говорится о денежном измерении объектов бухгалтерского учета, а не об особенностях

проведения инвентаризации. В данном случае в Учетной политике должна указываться ссылка на статью 11 «Инвентаризация активов и обязательств» Закона № 402-ФЗ.

В 2014 году инвентаризация нефинансовых активов (основных средств и материальных запасов) проведена с 05.11.2014 по 07.11.2014 по состоянию на 01.11.2014 года. В инвентаризационных ведомостях отсутствует инвентаризация имущества Домов культуры поселений Ахтубинского района, передавших полномочия по организации культурного досуга на уровень района. Инвентаризация в сельских Домах культуры не проводилась, так как вышеуказанные Дома культуры поступили на баланс МБУК «ЦНК» во втором полугодии 2014 года и была проведена сверка принимаемого имущества по Распоряжениям Администрации МО «Ахтубинский район» и соответствие фактического наличия материальных ценностей оборотно-сальдовым ведомостям.

В Учетной политике на 2015 год отсутствует ссылка на Закон 402-ФЗ и установлены следующие сроки проведения инвентаризации:

- основные средства – не реже 1 раза в 2 года по состоянию на 01 октября;
- материальных остатков – один раз в 2 года по состоянию на 01 октября;
- дебиторской задолженности – по окончании каждого отчетного (налогового) периода;
- расчетов с кредиторами – ежегодно по состоянию на конец года;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды ежегодно по состоянию на 31 декабря.

В нарушение п. 1.5. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49, п. 9 Инструкции 33-н, согласно которых проведение инвентаризаций обязательно «перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года; инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года», - инвентаризация материальных запасов **в 2015 году** перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена.

Поскольку в соответствии с ч. 1 ст. 15 Федерального закона №402-ФЗ отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, инвентаризация обязательств должна проводиться по состоянию на 31 декабря включительно.

В нарушении требований Инструкции от 01.12.2010 № 157н, Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Методических указаний от 13.06.1995 № 49 акты сверки по контрагентам на 31.12.2014г. и на 31.12.2015г. представлены только выборочно, в связи с чем, подтвердить достоверность данных по счетам бухгалтерского учета и баланса не представляется возможным.

6. Проверка бюджетных и внебюджетных средств, использованных на оплату труда работников

6.1. Анализ нормативной правовой базы, регулирующих оплату труда работников МБУК «ЦНК»

В силу ст. 129 ТК РФ заработная плата работников включает в себя должностной оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты. Размеры окладов и выплат, а также условия их предоставления в проверяемом периоде определялись в соответствии с разработанными в Учреждении локальными нормативными актами по оплате труда, к которым относятся:

- Коллективный договор 2009-2011 г.г., зарегистрированный в управлении Министерства социального развития и труда Астраханской области по Ахтубинскому району №84 от 05.06.2009 г.;

- Коллективный договор 2016-2019 г.г. зарегистрирован ГКУ АО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинский район» №65 от 07.04.2016 г.

- «Положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «ЦНК», утв. директором Т.С. Зубричевой от 04.08.2014 г.;

Начисление заработной платы работникам Учреждения производится согласно утвержденным руководителем учреждения и согласованным с управлением культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» штатным расписаниям.

К проверке представлены штатные расписания на 01.01.2014г., на 01.06.2014 г., на 01.07.2014 г., на 01.01.2015г., на 01.04.2015 г., на 01.10.2015г., на 01.01.2016г.

6.2. Соответствие структуры штатного расписания учреждения муниципальному заданию.

При проверке штатных расписаний, лицевых счетов, Табелей учета использования рабочего времени, приказов Учреждения по личному составу, трудовых договоров, лицевых счетов установлено:

6.2.1. Штатная структура МБУК «ЦНК» в 2014 г. изменялась и представлена в следующей таблице:

	Наименование должностей	На 01.01.2014 г.		На 01.06.2014 г.		На 01.07.2014 г.	
		Чел.	Оплата труда в мес., руб.	Чел.	Оплата труда в мес., руб.	Чел.	Оплата труда в мес., руб.
Организационно-методическая служба							
	Директор	1	33240	1	34625	1	34625
	Заведующие секторами	6	136150	6	141680	6	141680
	Заведующий хозяйством	1	17480	-	-	-	-
	Заведующий художественно-оформительской мастерской	-	-	1	18200	1	18200
	Уборщики помещений, дворник	2,5	14880	-	-	-	-
	Делопроизводитель	0,5	11050	-	-	-	-
	Помощник директора	-	-	0,5	11513	0,5	11513
	Слесарь-сантехник, электрик	1	7240	-	-	-	-
ИТОГО		12	220040	8,5	206019	8,5	206019
Районный дом культуры							
	Звукооператор, Художественный руководитель	2	29055	2	30321	2	30321
	Художник-модельер, художник, культорганизатор, руководители детских кружков, любительских объединений	9	113318	9	118082	9	118082
	Заведующий хозяйством	1	13570	-	-	-	-
	Заведующий	1	21070	1	21910	1	21910
	Уборщики помещений, сторожа	5,75	44485	-	-	-	-

	Электрик, Слесарь-сантехник	1	7240	-	-	-	-
ИТОГО		18,75	228737	11	170312	11	170312
Автоклуб №1							
	Заведующий	1	20720	-	-	-	-
	Водитель	1	17325	-	-	-	-
Автоклуб №2							
	Заведующий	0,5	5600	-	-	-	-
	Водитель	1	17160	-	-	-	-
ИТОГО		3,5	60805	-	-	-	-
Народные коллективы							
	Руководители коллективов	8	91700	8	95375	8	95375
	Аккомпаниатор	3	23621	3	24795	3	24795
		11	115321	11	120170	11	120170
	Итого	45,25	624903	30,5	496501	30,5	496501
	Основной персонал	42	606768	30,5	496501	30,5	496501
	МОП	3,25	18135	-	-		
	Поселения	-	-	35,4	517547	25,4	371341
	ВСЕГО с поселениями	45,25	624903	65,9	1014048	55,9	867842

С 01.06.2014 г. из штатного расписания МБУК «ЦНК» исключены должности обслуживающего персонала (сторожа, уборщики помещений, водители), подразделения Автоклубов, в связи с реорганизацией с созданием Хозяйственно-технической службы.

6.2.2. В расчетных ведомостях начисление заработной платы по подразделениям (РДК, народные коллективы, организационно-методическая служба) не соответствует штатному расписанию, а именно:

- в народном коллективе начисляется заработная плата сотрудникам, не состоящим в штатной структуре указанного подразделения: заведующему РДК, руководителю детского кружка, указанные должности в штатном расписании относятся к Районному дому культуры;

- в районном доме культуры начисляется заработная плата сотрудникам, не состоящим в штатной структуре указанного подразделения: аккомпаниаторам, заведующим художественно-постановочной частью театра, руководителю агиттеатра, указанные должности в штатном расписании относятся к народным коллективам;

- в центре народной культуры (организационно-методическая служба) начисляется заработная плата сотрудникам, не состоящим в штатной структуре указанного подразделения: художнику, руководителю любительского объединения, указанные должности в штатном расписании относятся к Районному дому культуры.

Проверить соответствие штатному расписанию общего объема начисленной заработной платы и численности персонала по указанным подразделениям МБУК «ЦНК» не предоставляется возможным.

6.2.3. В штатное расписание МБУК «ЦНК» с 01.06.2014 включены дома культуры по поселениям. В таблице представлена численность и заработная плата за 2014 г., 2015 г., полугодие 2016 г. по каждому сельскому Дому культуры.

Наименование	Кол-во чел.	Заработная плата за 2014 г. руб.	Кол-во чел.	Заработная плата 2015 г., руб.	Кол-во чел.	Заработная плата за 1 полугодие 2016 г., руб.

Дом культуры с. Кап. Яр	7	695176,16	7	1361323,1	7	674628,16
Дом культуры с. Пологое Займище	2,5	235277,6	2,5	498642,09	2,5	249719,83
Дом культуры с. Успенка	3	240505,38	3	590130,56	3	297646,45
Дом культуры с. Золотуха	2,5	229501,3	2,5	438724,65	2,5	230253,71
Дом культуры с. Сокрутовка	2,4	243755,72	2,4	511962,71	2,4	251206,13
Дом культуры с. Ново-Николаевка	2,5	232360,6	2,5	420887,01	2,5	154659,78
Дом культуры с. Пироговка	3	298439,18	3	640097,89	3	327659,26
Дом культуры с. Удачное	2,5	252598,38	2,5	505529,05	2,5	255653,3
Дом культуры с. Батаевка			2	311509,35	2	201718,41
Дом культуры с. Покровка					1,25	136861,15
Итого по поселениям	25,4	2427614,3	27,4	5278806,41	28,65	2780006,18
г. Ахтубинск	37,9	6858747,81	30,5	7019722,04	31,5	2799866,43
Всего по МБУК «ЦНК»	63,3	9286362,11	57,9	12298528,45	60,15	5579872,61

В 2014 году заработная плата в г. Ахтубинске представлена с учетом обслуживающего персонала, проработавшего до 01.06.2014 г.

6.2.4. Согласно, трудовых договоров и штатного расписания, на такие должности как - художник, заведующий художественно-постановочной частью народного театра, аккомпаниатор и другие, на 1 ставку, предусмотренную в штатном расписании, принимается несколько сотрудников по 0,25 ставки. Таким образом, принятых на работу сотрудников больше, чем указано в штатном расписании.

6.2.3. Формы, применяемого в некоторых обособленных подразделениях бюджетного учреждения, табеля учета рабочего времени не соответствует Приказу Минфина России N 173н и приказу от 30 марта 2015 г. N 52н (Табель учета рабочего времени (ф. 0504421)).

6.2.4. В нарушение приказа Минфина от 15 декабря 2010 г. N 173н и приказа от 30 марта 2015 г. N 52н в Учреждении ведутся Карточки-справки не установленной формы.

6.3. Проверка правомерного и эффективного использования средств, направленных на оплату труда работников учреждения.

6.3.1. Согласно ст. 195.3 Трудового кодекса РФ установлено, что если трудовым кодексом, другими федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации установлены требования к квалификации, необходимой работнику для выполнения определенной трудовой функции, профессиональные стандарты в части указанных требований обязательны для применения работодателями.

В ходе проверки наличия у сотрудников учреждения необходимой по занимаемым должностям квалификации в соответствии с Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих (раздел "Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии"), утвержденным Приказом Минздравсоцразвития России от 30.03.2011 N 251н (далее - Справочник), было выявлено, что квалификации отдельных работников учреждения не отвечают требованиям названного документа, так например:

- на должность заведующей отделом по концертно-выставочной деятельности принят работник, не имеющий высшего профессионального образования в области культуры и искусства;

- на должность художественного руководителя с. Пироговка принят работник, не имеющий высшего профессионального образования в области культуры и искусства;

- на должность художника-модельера театрального костюма принят работник, не имеющий высшего или среднего профессионального образования (театрально-декорационное, художественное, техническое);

- на должность заведующей Дома культуры с. Пироговка принят работник, не имеющий высшего профессионального образования в области культуры и искусства.

По более 50 сотрудникам не представлены документы, подтверждающие квалификационные требования к занимаемой должности.

Пунктом 10 Справочника установлено, что лица, не имеющие специальной подготовки или стажа работы, установленных требованиями к квалификации, но обладающие достаточным практическим опытом и выполняющие качественно и в полном объеме возложенные на них должностные обязанности, по рекомендации аттестационной комиссии назначаются на соответствующие должности так же, как и лица, имеющие специальную подготовку и стаж работы.

Аттестационная комиссия в учреждении не создана. Аттестация данных сотрудников не была произведена.

6.3.2. Правовыми актами, регламентирующими оказание платных услуг являются: Устав, Положение о предоставлении платных услуг МБУК «ЦНК» утвержденное приказом директора от 31.12.2014 г. №84-П.

В 2014 году выплачивалась премия с внебюджетной деятельности на основании приказа директора учреждения от 03.02.2014 г. №15-П и договора от 24.12.2013 г. штатным сотрудникам в размере 80460 руб., за проведение мероприятий посвящённых празднованию «Нового года».

В 2015 г., полугодие 2016 г. выплаты персоналу с внебюджетной деятельности не производились.

6.3.3. В соответствии с разделом IV Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 - 2018 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2012 г. N 2190-р, *эффективный контракт - это трудовой договор с работником, в котором конкретизированы его должностные обязанности, условия оплаты труда, показатели и критерии оценки эффективности деятельности для назначения стимулирующих выплат в зависимости от результатов труда и качества оказываемых государственных (муниципальных) услуг, а также меры социальной поддержки. Изменение порядка оплаты труда является изменением условий, определенных сторонами трудового договора, и осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.*

В отношении каждого работника должны быть уточнены и конкретизированы его трудовая функция, показатели и критерии оценки эффективности деятельности, установлен размер вознаграждения, а также размер поощрения за достижение коллективных результатов труда. Условия получения вознаграждения должны быть понятны работодателю и работнику и не допускать двойного толкования.

Согласно «дорожной карте» утв. Распоряжением администрации МО «Ахтубинский район» от 26.06.2014 №267-р доля работников учреждений культуры, переведенных на «эффективный контракт» в 2014 году должна составлять 65%, в 2015 г. – 85%, в 2016 г. – 100%.

Мероприятия по заключению «эффективных контрактов» с работниками МБУК «ЦНК» не производились.

Директору необходимо разработать и внедрить механизм взаимосвязи между уровнем заработной платы и качеством оказываемых муниципальных услуг («эффективного контракта»), руководствуясь примерной формой трудового договора с работником государственного (муниципального) учреждения, предусмотренной в приложении № 3 к Программе поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012–2018 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.11.2012 № 2190-р.

7. Ведение бухгалтерского учета. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность

7.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и (далее - Учетная политика) составлена в соответствии с Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией от 01.12.2010 № 157н и Инструкцией от 06.12.2010 № 162н.

На 2014 год Учетная политика утверждена Приказом от 31.12.2013 № 60-П «Об утверждении учетной политики бухгалтерского учета с 01.01.2014г.».

На 2015 год Учетная политика утверждена Приказом от 31.12.2014 № 83-П «Об утверждении учетной политики бухгалтерского учета на 2015 год».

На 2016 год Учетная политика утверждена Приказом от 30.12.2015 № 71-П «Об утверждении учетной политики бухгалтерского учета и целей налогообложения на 2016 год».

7.2. В представленных формах годовой отчетности не заполнена строка «Учредитель».

7.3. В нарушение п.48 Инструкции №33н «Отчет об обязательствах учреждения» (ф.0503738) заполнен с нарушением требований составления отчетности, а именно:

Отчет за 2014 год:

не заполнена графа 5 «Принимаемые обязательства»; графа 6 «Принято обязательств, из них сверх утвержденных плановых назначений»; графа 10 «Не исполнено принятых обязательств»;

в ф.0503738 по «Приносящей доход деятельности» утверждено плановых назначений на 2014 год 1120788,00 руб., а принято денежных обязательств 3771463,40 руб., то есть сверх утвержденных плановых назначений на 2755434,32 руб. Данное нарушение произошло из-за того, что в ф.0503738 не учтен остаток средств утвержденных плановых назначений;

при сравнении показателей ф.0503738 и ф.0503737 выявлено несоответствие значений утвержденных плановых назначений по расходам на сумму остатка денежных средств на начало года, который не учтен в форме 0503738.

Отчет за 2015 год:

не заполнена графа 5 «Принимаемые обязательства».

8. Аудит в сфере закупок

8.1. Оценка обоснованности планирования закупок.

Учреждение, являясь бюджетным, осуществляет закупки товаров, работ, услуг за счет субсидий в соответствии со ст.15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Закон № 44-ФЗ) и осуществляет полномочие – Заказчика.

В соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ Заказчиком сформированы и размещены на официальном сайте <http://zakupki.gov.ru> планы-графики размещения заказов на 2014 г., 2015г., 2016г.

В таблице представлены запланированные объемы закупок, согласно планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за 2014г., 2015г.:

КОСГУ	Способ закупки	План-график на 2014 г.	тыс. руб.		
			План ФХД на 2014 г. утв. 31.12.2014 г.	План-график на 2015 г.	План ФХД на 2015 г. утв. 31.12.2015 г.
221	ст. 93, ч.1, п.1 (с единств. поставщиком)	54,0	77,8	55,98	101,3
222		-	5,5	-	-
223	Всего, в том числе:	615,0	1075,2	953,479	1275,4

	ст. 93, ч.1, п.8 (с единств. поставщиком)	615,0		11,88	
	ст. 93, ч.1, п.29 (с единств. поставщиком)	-		941,599	
224	ст. 93, ч.1, п.4 (с единств. поставщиком)	-	163,0	180,0	180,0
225	Всего, в том числе:	4557,74	5763,0	1661,623	2306,5
	Электронный аукцион	2757,736		648,484	
	ст. 93, ч.1, п.4 (с единств. поставщиком)			410,7	
	ст. 93 ч. 1 п. 5 (с единств. поставщиком)	1800,0		602,439	
226	Всего, в том числе:	559,0	892,0	997,746	1347,7
	ст. 93, ч.1, п.4 (с единств. поставщиком)	229,0		610,032	
	ст. 93, ч.1, п.5 (с единств. поставщиком)	313,0		287,714	
	ст. 93, ч. 1, п. 17 (с единств. поставщиком)	-		100,0	
290	ст. 93, ч.1, п.5 (с единств. поставщиком)	17,0	79,2	-	124,2
	ст. 93, ч.1, п.4 (с единств. поставщиком)	-		116,166	
310	Всего, в том числе:	2150,0	1811,7	980,006	1180,0
	Электронный аукцион	665,0		-	
	Запрос котировок	209,0		-	
	ст. 93, ч.1, п.4 (с единств. поставщиком)	384,533		380,0	
	ст. 93, ч.1, п.5 (с единств. поставщиком)	436,0		533,006	
	ст. 93, ч.1, п.17 (с единств. поставщиком)	455,467		67,0	
340	Всего, в том числе:	234,0	1083,7	784,0	968,2
	Электронный аукцион	40,0		-	
	ст. 93, ч.1, п.4 (с единств. поставщиком)	19,3		200,3	
	ст. 93, ч.1, п.5 (с единств. поставщиком)	151,0		583,7	
	ст. 93, ч.1, п.17 (с единств. поставщиком)	23,7		-	
	Совокупный объем закупок	8169,74	10951,1	5729	7483,3
	Совокупный годовой объем закупок в плане-графике	9156,414		6052,894	

В совокупный годовой объем закупок в плане графики включены контракты, которые заключены в предыдущем году, но реализовываться будут в текущем.

В нарушение п. 2 ст. 72 БК РФ учреждением осуществлены закупки сверх сумм отраженных в плане-графике закупок товаров, работ, услуг на сумму 887,492 тыс. руб., а именно:

- в 2014 году планом-графиком предусмотрена закупка на общую сумму 9156,414 тыс. руб., согласно отчетам об исполнении учреждением плана ФХД (ф. 0503737) фактическая закупка произведена на общую сумму 9189,8 тыс. руб.

- в 2015 году планом-графиком предусмотрена закупка на общую сумму 6052,894 тыс. руб., согласно отчетам об исполнении учреждением плана ФХД (ф. 0503737) фактическая закупка произведена на общую сумму 6907,0 тыс. руб.

В 2014 году из запланированных 17 электронных аукционов на общую сумму 3462,736 тыс. руб., проведено 5 электронных аукционов на сумму 1739,5 тыс. руб. закупка способом запроса корректировок не производилась.

В 2015 год из запланированных 3 электронных аукционов на общую сумму 648,484 тыс. руб. произведено 2 электронных аукционов на общую сумму 418,037 тыс. руб.

8.2. Оценка эффективности закупок, оценка результативности расходов на закупки

8.2.1. В 2014 г. конкурентными способами, а именно проведением электронных аукционов заключено 6 (шесть) муниципальных контрактов на общую сумму 3 056 558,15 руб., в том числе:

Руб.

КОСГУ	Номер и дата контракта	Поставщик	Предмета контракта	Кол-во участников электронного аукциона	Начальная (максимальная) цена контракта	Цена контракта	Экономия
225	0325300075413000004-0197189-01 от 10.02.2014 г.	ИП Темиргазиева Анастасия Николаевна	Капитальный ремонт фасада и отмостки здания Дома культуры по адресу: г.Ахтубинск, ул.Октябрьская, 81	7	2779466	1660114,19	1119351,81
310	0325300075414000003-0197189-01 от 07.07.2014 г.	ООО «Флагман»	Радиосистема с поясным передатчиком и кардиодным микрофоном с оголовьем	3	186880	157979,95	28900,05
225	0325300075414000005-0197189-03 от 28.07.2014 г.	ООО «Энергомонтаж»	капитальный ремонт системы электроснабжения и монтаж уличного освещения здания районного Дома культуры МБУК «ЦНК»	2	685279,1	513958,2	171320,9
225	0325300075414000006-0197189-01 от 04.08.2014 г.	ООО «Элекстройкомплект»	ремонт перекрытия зрительного зала районного Дома культуры МБУК «ЦНК»	4	547736	488214,28	59521,72
225	0325300075414000007-0197189-01 от 17.12.2014	ООО «Инженерно-технический центр «Строительная экспертиза»	обследование строительных конструкций здания дома культуры села Успенка	2	59787,52	34701,06	25086,46
225	0325300075414000008-0197189-01 от 23.12.2014 г.	ООО «Энергоэлемент»	работы по ремонту освещения здания Дома Культуры в с. Удачное МБУК «ЦНК»	3	259849,05	201590,47	58258,58
	ИТОГО				4518997,67	3056558,15	1462439,52

Публикация извещения по муниципальному контракту №0325300075413000004-0197189-01 от 10.02.2014 г. была произведена 28.12.2013 г. (действие закона 94-ФЗ), а электронный аукцион состоялся 24.01.2014 г., поэтому в плане-графике на 2014 г. указанная позиция отсутствует.

Фактически в 2014 г. конкурентным способом произведены работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) на сумму 2898,58 тыс. руб. или 65% от общего объема фактически произведенных работ (4479,2 тыс.руб.), закупка конкурентным способом основных средств на сумму 158,0 тыс. руб. или 9% от фактически приобретенных основных средств (1811,7 тыс. руб.) Экономия бюджетных средств составила **1462439,52 руб.**

8.2.2. В 2015 г. конкурентными способами, а именно проведением электронных аукционов заключено 2 (два) муниципальных контрактов на общую сумму 243085,63 руб., в том числе:

Руб.

Номер и дата контракта	Поставщик	Предмета контракта	Кол-во участников электронного аукциона	Начальная (максимальная) цена контракта	Цена контракта	Экономия
0325300075415 000004- 0197189-01 от 12.10.2015 г.	ИП Кашкаров В.В.	выполнение работ по замене оконных блоков в здании дома культуры с. Пологое Займище МБУК "ЦНК"	6	272700	127362,2	145337,8
0325300075415 000012- 0197189-01 от 24.12.2015 г.	ИП Кашкаров В.В.	выполнение работ по ремонту комнаты русского центра в здании дома культуры с. Пологое Займище МБУК "ЦНК"	2	145337	115723,43	29613,57
ИТОГО				418037	243085,63	174951,37

Фактически в 2015 г. конкурентным способом произведены работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) на сумму 243,08563 тыс. руб. руб. или 11,3% от общего объема фактически произведенных работ (2157,1 тыс. руб.). Экономия бюджетных средств составила **174951,37 руб.**

8.3. Обобщение результатов аудита в сфере закупок

8.3.1. На стадии планирования закупок предусматривается больший объем проведения закупок конкурентным способом, чем осуществляется фактически, при этом объем фактически закупленных товаров, работ услуг больше чем в плане-графике.

8.3.2. На стадии осуществления закупок в 2014 г. конкурентным способом произведены работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) на сумму 2898,58 тыс. руб. руб. или 65% от общего объема фактически произведенных работ (4479,2 тыс.руб.), закупка конкурентным способом основных средств на сумму 158,0 тыс. руб. или 9% от фактически приобретенных основных средств (1811,7 тыс. руб.). В 2015 г. конкурентным способом произведены работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) на сумму 243,08563 тыс. руб. руб. или 11,3% от общего объема фактически произведенных работ (2157,1 тыс. руб.).

Экономия бюджетных средств за 2014-2015 г.г. составила 1637390,89 руб.

8.3.3. Муниципальные контракты исполнены в полном объеме.

8.4. Рекомендации по результатам аудита в сфере закупок

- На основании п. 2 ст.72 БК РФ заключать контракты и договора в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

ВЫВОДЫ:

1. Объем проверенных средств составляет 53223,2 тыс. руб.
2. **В ходе проверки выявлены нарушения, допущенные МБУК «ЦНК» на общую сумму 915,992 тыс. руб., в том числе:**
 - 2.1. В отчетах о выполнении муниципального задания за период июнь-август 2016 г. показатели качества муниципальных услуг, работ рассчитаны не верно 100%, так как фактически составляют 95%.
 - 2.2. В нарушение п.38 Инструкции 33н утвержденные значения в отчетах об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.07.2016 г. (ф.0503737), не соответствуют утвержденным значениям Плана ФХД на 2016г.

- 2.3. Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, отраженных п.5.1, 5.2, 5.4 настоящего акта.
- 2.4. Нарушение порядка ведения кассовых операций отражены п. 3.1 - 3.3 настоящего акта. В ходе проверки указанные нарушения устранены.
- 2.5. Регистрация недвижимого имущества, состоящего на балансе МБУК «ЦНК» (кроме здания Дома культуры Соляников) на данный момент не произведена, но ведется работа по подготовке к регистрации права оперативного управления.
- 2.6. Нарушение требований предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом выявлено 3 факта, отраженные в п. 5.6. настоящего акта.
- 2.7. В нарушение п.43 Инструкции от 01.12.2010 N 157н 10 штук саженцев стоимостью **28500,00 руб.** были списаны неправомерно.
- 2.8. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. Выявлено 3 факта, отраженные в п.7.2, п.7.3, п.7.4.
- 2.9. В нарушение п. 12 Инструкции 174н и п. 51, п. 52 Инструкции 157н учреждением не учитывались на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» объекты имущества, (спец.автомобиль УАЗ 3303), выбывшие из эксплуатации в 2013 году (карточка о снятии с учета в органах ГИБДД от 25.10.2013г) и поступившие на хранение до момента их демонтажа и (или) утилизации.
- 2.10. По результатам проверки расходов на оплату труда нарушения отражены в разделе 6 настоящего акта
- 2.11. В нарушение п. 2 ст. 72 БК РФ учреждением осуществлены закупки сверх сумм отраженных в плане-графике закупок товаров, работ, услуг на сумму **887,492 тыс. руб.**
- 2.12. Экономия бюджетных средств за 2014-2015 г.г. составила 1637390,89 руб.

3. Нарушения, допущенные Учредителем – Управлением культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район», в том числе:

- 3.1. В нарушение абз. 4 п. 35 Порядка от 29.12.2015г. №1408 соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, работ на 2016 г. подписано 31.12.2015 г., а должно быть подписано в течение десяти рабочих дней со дня утверждения муниципального задания на 2016 г. (дата утверждения 27.01.2016 г.).
- 3.2. Рассчитанные базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг от 31.12.2015 г. (20 829,497 тыс. руб.) не соответствуют субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания утвержденной в Плане ФХД от 26.01.2016 г. - 10944900,0 руб.

Рекомендации

1. Привести в соответствие отчеты о выполнении муниципального задания на 2016 год за период январь – май 2016 г., в связи с добавлением в муниципальное задание на 2016 г. (утв. 19.07.2016г.) переданных полномочий в сфере культуры от поселений.
2. Учреждению, произвести регистрацию имущества, закрепленного за муниципальным учреждением на праве оперативного управления.
3. Не допускать нарушений при заполнении форм годовой бюджетной отчетности.

4. К Актам на списание канцелярских и хозяйственных товаров прилагать ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210).
5. На забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» учитывать объекты имущества, выбывшие из эксплуатации и поступившие на хранение до момента их демонтажа и (или) утилизации.
6. Перед составлением годовой бюджетной отчетности проводить инвентаризацию активов и обязательств в соответствии с законодательством.
7. Провести инвентаризацию многолетних насаждений и поставить на баланс неучтенные многолетние насаждения.
8. Привести в соответствие квалификации сотрудников учреждения занимаемой должности.
9. Необходимо разработать и внедрить механизм взаимосвязи между уровнем заработной платы и качеством оказываемых муниципальных услуг («эффективного контракта»), руководствуясь примерной формой трудового договора с работником государственного (муниципального) учреждения, предусмотренной в приложении № 3 к Программе поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012–2018 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.11.2012 № 2190-р.

Главный инспектор
Контрольно-счетной палаты
МО «Ахтубинский район»

Директор
МБУК «Центр народной культуры»
МО «Ахтубинский район»

_____ Н.В. Нестеренко

_____ Т.С. Зубричева

Ведущий инспектор
Контрольно-счетной палаты
МО «Ахтубинский район»

Директор Централизованной бухгалтерии
Управления культуры и кинофикации
МО «Ахтубинский район»

_____ Е.А. Мартынова

_____ В.Н. Рельке

Второй экземпляр акта получил _____

Акт отпечатан в двух экземплярах:

1 (один) экземпляр МБУ «Центр народной культуры»

1 (один) экземпляр Управлению культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район»

1 (один) экземпляр Контрольно-счетной палате МО «Ахтубинский район»