**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 № 4**

**по результатам проведения контрольного мероприятия в**

**муниципальном бюджетном учреждении культуры**

**«Центр народной культуры» по теме:**

**«Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных в 2018-2019 годах и за истекший период 2020 года на реализацию муниципальных программ МО «Ахтубинский район» и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом»**

г. Ахтубинск 16 октября 2020 г.

На основании п.4.2 Плана работы на 2020 год, утвержденного распоряжением от 26.12.2019 № 29-р (ред. от 08.06.2020 г. №21-р, от 02.07.2020 №23-р) и распоряжения от 17.09.2020 № 24-р «О проведении контрольного мероприятия» нами, главным инспектором Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» Шевелевой Валентиной Сергеевной и ведущим инспектором Украинской Юлией Викторовной, проведено контрольное мероприятие в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр народной культуры» (далее по тексту – МБУК «Центр народной культуры», Учреждение).

**Цель мероприятия**: установить законность и результативность использования средств бюджета, выделенных МБУК «Центр народной культуры» в 2018 – 2019 году и за истекший период 2020 года на реализацию муниципальных программ МО «Ахтубинский район» 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 01.01.2018 г. по 31.08.2020 г.

**Срок проведения проверки:** с 21.09.2020 г. по 16.10.2020 г.

**Метод проверки:** документальныйвыборочный.

Уведомление о проведении проверки от 17.09.2020 №153 вручено руководителю МБУК «Центр народной культуры».

**Учредитель учреждения**: Администрация муниципального образования «Ахтубинский район» в лице Управление культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район».

**К проверке были представлены следующие документы:**

* Устав МБУК «Центр народной культуры», утвержденный начальником Управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» в редакции от 28.12.2018 г.
* Учетная политика МБУК «Центр народной культуры»;
* Договор на оказание бухгалтерских услуг от 01.12.2011г.;
* Договор бухгалтерского обслуживания №1 от 29.12.2019г.;
* Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2018 г., 2019 г., 2020 г.;
* Дополнительные соглашения к Соглашениям о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 г., 2019 г., 2020г.;
* Муниципальные задания МБУК «Центр народной культуры» на 2018 год, на 2019 год, на 2020 год;
* Отчеты об исполнении муниципального задания МБУК «Центр народной культуры» за 2018 год, за 2019 год , за 1 квартал 2020 года, 2 квартал 2020 года;
* Планы финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Центр народной культуры на 2018, 2019, 2020 года;
* Годовая бухгалтерская (бюджетная отчетность) за 2018 год, 2019 года;
* Главная книга за 2018год, за 2019 год;
* Оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета за 2018 год, 2019 год, за январь-август 2020 года;
* Нормативные, локальные акты, регулирующие вопросы оплаты труда установления стимулирующих и компенсационных выплат;
* Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов за 2018-2019гг.
* Первичные учетные документы за 2018 г, за 2019 г., за январь-август 2020 года;
* Контракты, договоры, соглашения, положения;
* Приказы.

**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» (ФЗ от 12.01.1996 №7-ФЗ);
* "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 №195-ФЗ;
* "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 №51-ФЗ (далее - ГК РФ);
* Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ (далее – ТК РФ);
* Приказа Минфина России от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция от 01.12.2010г. №157н);
* Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция от 16.12.2010 №162н);
* [Приказ](consultantplus://offline/ref=287D80F10DDCAB553C2F98F092824559F6F186513B84524205BE6E7621k5V2E) Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция от 16.12.2010 №174н);
* Приказ Минфина России от 30.03.2015 №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» (далее - Приказ от 30.03.2015 №52н);
* 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 №65н (ред. от 20.12.2018) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2018 год;
* Приказ Минфина России от 08.06.2018 №132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2019 год;
* Приказ Минфина России от 06.06.2019 №85н"О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год;
* Приказ Минфина России от 31.12.2016 №257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее - СГС «Основные средства»);
* Приказ Минфина России от 31.12.2016 №256н (ред. от 10.06.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора";
* Приказ Минфина России от 31.12.2016 №258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (далее - СГС "Аренда");
* Приказ Минфина России от 31.12.2016 №259н (ред. от 13.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов" (далее - СГС "Обесценение активов");
* 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:

Кленин Алексей Владимирович – приказ №71-К от 01.11.2017 г. на период отсутствия основного работника Зубричевой Т.С. по 28.02.2019г. (приказ о прекращении трудового договора с работником (увольнении) от 28.02.2019 № 10-к).

Директор Централизованной бухгалтерии управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район»: Рельке Валентина Николаевна (договор на ведение бухгалтерского учета от 01.12.2011г., договор бухгалтерского обслуживания №1 от 29.12.2019 г.).

**В ходе проверки установлено следующее:**

МБУК «Центр народной культуры» зарегистрировано по адресу: 416500, Астраханская обл., г.Ахтубинск, ул.Волгоградская, д.79, Концертно-выставочный зал «Муза».

Создано на основании решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» №57 от 27.11.2008г. и зарегистрировано в налоговом органе 23.12.2008г.

Учредителем Учреждения является Администрация МО «Ахтубинский район» в лице Управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» (далее – Учредитель).

Осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Приказом Управления культуры и кинофикации МО «Ахтубинский район» от 28.12.2018 №130.

Учреждение является некоммерческой организацией – муниципальным учреждением, тип – бюджетное учреждение, создается для обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органа местного самоуправления в сфере культуры.

**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.

Согласно п.2.3 Устава от 28.12.2018 года основными виды деятельности МБУК «Центр народной культуры» являются:

1. Деятельность учреждений культуры и искусства «Деятельность концертных и театральных залов и других учреждений культуры»;

2. Предоставление муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества»;

3. Предоставление муниципальной работы – «Организация и проведение мероприятий»;

4. Предоставление муниципальной работы «Показ (организация показа) концертных программ».

Согласно, выписки из единого государственного реестра юридических лиц основным видом деятельности МБУК «Центр народной культуры» является:

* 90.04 Деятельность учреждений культуры и искусства;

Сведения о дополнительных видах деятельности

* 47.78.3 Торговля розничная сувенирами, изделиями народных художественных промыслов;
* 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
* 82.30 Деятельность по организации конференций и выставок;
* 85.41.2 Образование в области культуры;
* 90.01 Деятельность в области исполнительских искусств;
* 90.02 Деятельность вспомогательная, связанная с исполнительскими искусствами;
* 90.03 Деятельность в области художественного творчества;
* 90.04.1 Деятельность концертных залов, театров, оперных зданий, мюзик-холлов, включая услуги билетных касс;
* 90.04.2 Деятельность многоцелевых центров и подобных заведений с преобладанием культурного обслуживания;
* 93.29.2 Деятельность танцплощадок, дискотек, школ танцев;
* 93.29.9 Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки.

Учреждение не имеет филиалы и представительства. В состав Учреждения входят организационно-методическая служба, народные коллективы и обособленные подразделения, расположенные вне места нахождения юридического лица, а именно Районный Дом культуры, Дома культуры сельских поселений.

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, входящие 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 «Центр народной культуры» в налоговом органе были зарегистрированы следующие обособленные подразделения:

-дом культуры с.Пологое Займище, расположен по адресу: с.Пологое Займище, ул.Братская – 2;

-дом культуры с.Успенка, расположен по адресу: с.Успенка, ул.Советская – 26;

-дом культуры «Нива» с.Золотуха, расположен по адресу: с.Золотуха, ул.Ленина – 36;

-дом культуры с.Пироговка, расположен по адресу: с.Пироговка, ул.Ленина – 77а;

-дом культуры с.Капустин Яр, расположен по адресу: с.Капустин Яр, ул.Кирова – 8;

-дом культуры с.Удачное, расположен по адресу: с.Удачное, пер.Колхозный – 2;

-дом культуры с.Сокрутовка, расположен по адресу: с.Сокрутовка, ул.Дзержинского – 1а;

-дом культуры с.Покровка, расположен по адресу: с.Покровка, ул.Школьная – 9;

-дом культуры с.Ново-Николаевка, расположен по адресу: с.Ново-Николаевка, ул.Молодежная, д.1;

-дом культуры с.Батаевка, расположен по адресу: с.Батаевка, ул.Школьная, д. 1;

-дом культуры Соляников, расположен по адресу: п.Нижний Баскунчак, ул.М.Горького – 29 «в», с 2019 года снят с учета.

Для МБУК «Центр народной культуры» учредитель 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 «Центр народной культуры», учет расходов в разрезе каждого обособленного подразделения не ведется.

1. **Учетная политика**

Во исполнение требований Закона от 06.12.2011 №402 – ФЗ, приказа Минфина от 01.12.2010 №157н (приложение 2, ст.1, п.6) директором МБУК «Центр народной культуры» утверждена Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета: на 2018 год - приказом от 28.12.2016 №119-П, на 2019 год - приказом от 29.12.2018г., на 2020 год – приказом от 31.12.2019 г. №74-П.

При проведении экспертизы учетной политики, выявлено:

- в нарушение п.8, ст.7 ФЗ от 03.07.2016 №290-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" и отдельные законодательные акты Российской Федерации" в учетной политике на 2020 год, а именно в разделе V пункта 13, подпунктах 13.1, 13.2, 13.3, 13.4, 13.5, 13.6, 13.7, 13.8, в приложении №5, п.3.7, в п.4 Приложения №10 содержатся сведения о применении бланков строгой отчетности (БСО) **(1 факт).** С 01.07.2019 г. организации, оказывающие платные услуги населению обязаны применять контрольно-кассовую технику, бланки строгой отчетности не используются.

- в учетной политике на 2018, 2019, 2020 года не установлена форма расчетного листка по заработной плате **(3 факта).** Отсутствие утвержденной формы расчетного листка нарушает требования ст.136 ТК РФ, согласно которой форма расчетного листка утверждается работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном ст.372 ТК РФ.

- в учетной политике на 2019, 2020 года нарушена нумерация приложений **(2 факта).**

1. **Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных, на реализацию муниципальных программ МО "Ахтубинский район"**

В соответствии с п.1 ст.78.1 БК РФ в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

Из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

В целях реализации муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» выделяются средства бюджета в виде:

- субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ);

- субсидий на иные цели.

Объем субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, начиная с задания на 2016 г., определяется на основе базовых нормативов затрат на оказание услуги. Значение базового норматива представляет собой некую единую (постоянную) величину затрат на оказание единицы услуги надлежащего качества независимо от места ее оказания. При расчете нормативных затрат на оказание услуги в каждом конкретном учреждении утвержденное значение базового норматива корректируется с учетом отраслевой и территориальной специфики.

При формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, начиная с 2018 года Управление культуры и кинофикации, руководствовалось [По](#Par35)рядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденным Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 №27 (далее - Порядок №27 от 26.01.2017), в который ежегодно вносились изменения:

1) от 29.12.2017 №890 «О внесении изменений в постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 №27» с 2018 года (далее – Порядок от 29.12.2017 №890);

2) от 29.12.2018 №845 «О внесении изменений в постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 №27» с 2019 года (далее – Порядок от 26.12.2018 №845);

3) от 30.12.2019 №982 «О внесении изменений в постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 №27» с 2020 года (далее – Порядок от 30.12.2019 №982).

Контроль за выполнением задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) осуществлялся на основании Правил осуществления контроля за выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными бюджетными учреждениями, находящимися в ведении Управления культуры и кинофикации МО «Ахтубинский район», утвержденных Приказом Управления культуры и кинофикации от 29.12.2018 №125.

**2.1. Проверка соблюдения порядка формирования, размещения, финансового обеспечения и контроля выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг. Проверка соответствия фактически осуществляемой деятельности учреждения нормативным правовым актам, учредительным документам. Анализ и оценка выполнения учреждением натуральных, стоимостных показателей и показателей качества и объема, установленных муниципальным заданием.**

**2.1.1.** Исходя из положений п.2 и п.3 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ (ред. от 08.06.2020) "О некоммерческих организациях" бюджетное учреждение осуществляет деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности, в соответствии с муниципальными заданиями (далее - М3). Финансовое обеспечение выполнения бюджетным учреждением М3 осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 БК РФгосударственное (муниципальное) задание формируется для бюджетных и автономных учреждений, а также казенных учреждений, определенных в соответствии с решением органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

Государственное (муниципальное) задание в части государственных (муниципальных) услуг, оказываемых федеральными учреждениями, учреждениями субъекта Российской Федерации, муниципальными учреждениями физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

При формировании МЗ на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2018, 2019 и 2020 годы, Управление культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» руководствовалось Порядками от 29.12.2017 №890, от 26.12.2018 №845, от 30.12.2019 №982.

В соответствии с п.2.9 Устава, МЗ для Учреждения формируются и утверждаются Учредителем в порядке, определенном Администрацией МО «Ахтубинский район», в соответствии с предусмотренными настоящим Уставом основным видами деятельности Учреждения. Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Муниципальными заданиями предусматривалось оказание следующих муниципальных услуг:

1. Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества (2018-2020гг.);

2. Показ (организация показа) концертных программ (2018-2020гг.);

3. Организация и проведение мероприятий (2018-2020гг.).

**2.1.2.** Управлением культуры и кинофикации во исполнение требований БК РФ и Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения М3:

• М3 сформировано для Учреждения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и утверждено приказом Управления культуры и кинофикации от 16.01.2018г. №8 с последующим ежегодным уточнением задания (от 22.06.2018г. №54, от 03.12.2018г. №110);

• М3 сформировано для Учреждения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и утверждено приказом Управления культуры и кинофикации от 16.01.2019 №5 с последующим ежегодным уточнением задания (от 12.02.2019 №14, от 01.04.2019 №30, от 12.11.2019 №76, от 18.11.2019 №79А, от 17.12.2019 №89).

• М3 сформировано для Учреждения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов и утверждено приказом Управления культуры и кинофикации от 16.01.2020г. №6 с последующим ежегодным уточнением задания (от 05.02.2020 №6, от 23.04.2020 №19/1).

• М3 сформированы на 2018-2020 годы на основе общероссийских базовых (отраслевых) перечнях (классификаторах) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (ст.69.2 БК РФ, п.6 Порядков от 29.12.2017 №890, от 26.12.2018 №845, от 30.12.2019 №982);

• объем М3 доведен до Учреждения в натуральных и стоимостных единицах. При проверке объема услуг в натуральном выражении нарушений не установлено.

• изменения в М3 вносились в соответствии с приказами начальника Управления культуры и кинофикации путем утверждения нового М3 (п.5 Порядков от 29.12.2017 №890, от 26.12.2018 №845, от 30.12.2019 №982).

**2.1.3.** При проверке соблюдения сроков утверждения муниципальных заданий установлено, что муниципальные задания на 2018, 2019 и 2020 годы в отношении МБУК «Центр народной культуры» утверждены с соблюдением сроков, установленных п.4 Порядков от 29.12.2017 №890 и от 29.12.2018 №845, от 30.12.2019 №982.

**2.1.4.** При анализе показателей по годовому отчету о выполнении муниципального задания (форма по ОКУД 0506001) за 2018 год и 2019 год установлено, что исполненные значения показателей, характеризующих объем и качество муниципальных услуг и работ, выполнены в пределах допустимого (возможного) отклонения от утвержденных показателей в МЗ.

Сведения об утверждении и исполнении объема муниципального задания за 2018 год, за 2019 год, за 2 квартал 2020 года в соответствии с отчетами о выполнении муниципального задания, представлены в таблице №1:

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной услуги** | **Показатель качества муниципальной услуги** | **Единица измерения** | **Утверждено** | **Исполнено** | **Допустимое (возможное) отклонение (%)** | | **% исполнения** |
| **Показатель объема муниципальной услуги** |
| **2018 год** | | | | | | | |
| 1. Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества | Количество клубных формирований | Ед. | 189 | 189 | 15 | | 100 |
| Количество посещений | Чел. | 2191 | 2191 | 15 | | 100 |
| 2. Показ (организация показа) концертных программ | Количество концертов с участием штатных коллективов | Ед. | 2205 | 2287 | 15 | | 103,7 |
| Число зрителей | Чел. | 62499 | 65590 | 15 | | 105 |
| 3. Организация и проведение мероприятий | Количество проведенных мероприятий | Шт. | 3475,647 | 3728 | 15 | | 107,3 |
| Количество участников мероприятий | Чел. | 94959 | 100570 | 15 | | 106 |
| **2019 год** | | | | | | | |
| 1. Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества | Количество клубных формирований | Ед. | 174 | 179 | 2,8% | | 102,9 |
| Количество посещений | Чел. | 2014 | 2160 | 6,75 | | 107,2 |
| 2. Показ (организация показа) концертных программ | Количество концертов с участием штатных коллективов | Ед. | 2021 | 2236 | 9,6 | | 110,6 |
| Число зрителей | Чел. | 58437,25 | 64415 | 9,2 | | 110,2 |
| 3. Организация и проведение мероприятий | Количество проведенных мероприятий | Шт. | 3188 | 3501 | 8,9 | | 109,8 |
| Количество участников мероприятий | Чел. | 88656 | 96103 | 7,7 | | 108,4 |
| **2020 год (2 квартал)** | | | | | | | |
| 1. Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества | Количество клубных формирований | Ед. | 143 | 143 | 15 | 100 | |
| Количество посещений | Чел. | 1665 | 1665 | 15 | 100 | |
| 2. Показ (организация показа) концертных программ | Количество концертов с участием штатных коллективов | Ед. | 1990 | 491 | 15 | 24,7 | |
| Число зрителей | Чел. | 56355,2981 | 13306 | 15 | 23,6 | |
| 3. Показ (организация показа) концертных программ | Количество концертов с участием штатных коллективов | Ед. | 20 | 8 | 15 | 40 | |
| Число зрителей | Чел. | 1771 | 1120 | 15 | 63,2 | |
| 3. Организация и проведение мероприятий | Количество проведенных мероприятий | Шт. | 3188 | 811 | 15 | 25,4 | |
| Количество участников мероприятий | Чел. | 88171 | 20918 | 15 | 23,7 | |

Анализ исполнения показателей качества и объема муниципальных услуг (работ), утвержденных в муниципальном задании показал, что за 2018 год и 2019 год исполнены пределах допустимого (возможного) отклонения от утвержденных показателей.

**2.1.5.** При проверке формирования объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг установлено следующее:

Объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг.

В силу п.9 Порядков от 29.12.2017 №890, от 29.12.2018 №845, от 30.12.2019 №982 нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основе определяемых в соответствии с настоящим Порядком базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат.

При расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания Учредителем применены значения натуральных норм, необходимых для определения базовых нормативов затрат, значения базового норматива затрат, значения нормативных затрат, значений территориального и отраслевого корректирующих коэффициентов к базовому нормативу затрат, утвержденные приказами Учредителя: от 12.01.2018 №7 на 2018 год, от 16.01.2019 №4 на 2019 год, 15.01.2020 №1 на 2020 год.

В течение года в связи с изменением бюджетных ассигнований в значения натуральных норм, необходимых для определения базовых нормативов затрат, значения базового норматива затрат, значения нормативных затрат, значений территориального и отраслевого корректирующего коэффициента к базовому нормативу затрат вносились уточнения и утверждались приказами начальника Управления культуры и кинофикации:

- на 2018 год (приказы Учредителя от 03.12.2018 №109, 27.12.2018 №122);

- на 2019 год (приказами от 12.02.2019 №17, от 01.04.2019 №31, 05.06.2019 №39/2, 05.11.2019 №74, 18.11.2019 №79, 17.12.2019 №88, от 23.12.2019 №93);

- на период с 01.01.2020 по 31.08.2020 года (приказами от 05.02.2020 №7, от 29.04.2020 №22).

На 2018 год значения натуральных норм, необходимых для определения базовых нормативов затрат, значения базового норматива затрат, значения нормативных затрат, значений территориального и отраслевого корректирующих коэффициентов к базовому нормативу затрат утверждены приказом Учредителя от 27.12.2018 №122 и составили:

Таблица №2 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной услуги/работы | Показатель единицы объема | Базовый норматив затрат на оказание услуги/работы, руб. | Отраслевой корректирующий коэффициент | Территориальный корректирующий коэффициент | Нормативные затраты, руб. | Объем МЗ, чел. | Объем фин. Обеспечения, руб. | Планируемый объем средств от платной деятельности, руб. | Объем фин. Обеспечения вып. МЗ за счет бюджетных ассигнований, руб. |
| Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества | Количество посещений (человек) | 3548,333 | 1 | 0,8459818 | 3001,825 | 2191 | 6576999,00 | 86556,00 | 6490443,00 |
| Организация и проведение мероприятий | Количество участников (человек) | 75,761 | 1 | 0,8291076 | 62,814 | 94959 | 5964757,00 | 80261,00 | 5884496,00 |
| Показ (организация показа) концертных программ | Число зрителей (человек) | 212,597 | 1 | 0,8707604 | 185,121 | 62499 | 11569880,0 | 147933 | 11421947,00 |
| **ИТОГО** |  |  |  |  |  |  | **24 111636,00** | **314 750,00** | **23 796886,00** |

Учреждение сверх установленного муниципального задания оказывает муниципальные услуги (выполняет работы) для физических и юридических лиц за плату, а также осуществляет иную приносящую доход деятельность. Как видно из таблицы объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания рассчитывается с учетом осуществления учреждением платной деятельности. Размер утвержденных плановых назначений субсидии на выполнение муниципального задания (Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по форме 0503737 по состоянию на 1 января 2019 года) соответствует значениям утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг – 23 796 886,00 руб.

На 2019 год значения натуральных норм, необходимых для определения базовых нормативов затрат, значения базового норматива затрат, значения нормативных затрат, значений территориального и отраслевого корректирующих коэффициентов к базовому нормативу затрат утверждены приказом учредителя от 23.12.2019 № 93 и составили:

Таблица № 3 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной услуги/работы | Показатель единицы объема | Базовый норматив затрат на оказание услуги/работы, руб. | Отраслевой корректирующий коэффициент | Территориальный корректирующий коэффициент | Нормативные затраты, руб. | Объем МЗ, чел. | Объем фин. Обеспечения, руб. | Значение затрат на содержание имущества, неиспользуемого для выполнения МЗ, руб. | Объем фин. Обеспечения вып. МЗ за счет бюджетных ассигнований, руб. |
| Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества | Количество посещений (человек) | 3330,299 | - | 0,8731666339 | 2907,906 | 2014 | 5856523,00 | 92181,31 | 5764341,00 |
| Организация и проведение мероприятий | Количество участников (человек) | 70,291 | - | 0,8731666339 | 61,276 | 88656 | 5441329,00 | 85578,27 | 5355751,00 |
| Показ (организация показа) концертных программ | Число зрителей (человек) | 242,671 | - | 0,8731666339 | 211,892 | 58437,25 | 12382399,0 | 195293,06 | 12187106,00 |
| **ИТОГО** |  |  |  |  |  |  | **23 680 250,00** | **373 052,64** | **23 307 197,64** |

Учреждение сверх установленного муниципального задания оказывает муниципальные услуги (выполняет работы) для физических и юридических лиц за плату, а также осуществляет иную приносящую доход деятельность. Как видно из таблицы объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания рассчитывается с учетом осуществления учреждением платной деятельности. Размер утвержденных плановых назначений субсидии на выполнение муниципального задания (Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по форме 0503737 по состоянию на 1 января 2020 года) соответствует значениям утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг – 23 307 197,64 руб.

В 2020 году значения натуральных норм, необходимых для определения базовых нормативов затрат, значения базового норматива затрат, значения нормативных затрат, значений территориального и отраслевого корректирующих коэффициентов к базовому нормативу затрат утверждены приказом Учредителя от 29.04.2020 № 22 и составили:

Таблица № 4 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной услуги/работы | Показатель единицы объема | Базовый норматив затрат на оказание услуги/работы, руб. | Отраслевой корректирующий коэффициент | Территориальный корректирующий коэффициент | Нормативные затраты, руб. | Объем МЗ, чел. | Объем фин. Обеспечения, руб. | Значение затрат на содержание имущества, неиспользуемого для выполнения МЗ, руб. | Объем фин. Обеспечения вып. МЗ за счет бюджетных ассигнований, руб. |
| Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества | Количество посещений (человек) | 3707,813 | - | 0,6935572550 | 2571,581 | 1665 | 4281681,71 | 0 | 4281671,74 |
| Организация и проведение мероприятий | Количество участников (человек) | 77,266 | - | 0,6935572550 | 53,588 | 88171 | 4724942,36 | 0 | 4724942,36 |
| Показ (организация показа) концертных программ | Число зрителей (человек) | 265,044 | - | 0,6935572550 | 183,823 | 1771 | 325550,87 | 177100 | 148450,87 |
| Показ (организация показа) концертных программ | Число зрителей (человек) | 265,044 | - | 0,6935572550 | 183,823 | 56355,2981 | 10359410,62 | 0 | 10359410,62 |
| **ИТОГО** |  |  |  |  |  |  | **19 691 585,56** | **177 100,0** | **19 514 485,56** |

Учреждение сверх установленного муниципального задания оказывает муниципальные услуги (выполняет работы) для физических и юридических лиц за плату, а также осуществляет иную приносящую доход деятельность. Как видно из таблицы объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания рассчитывается с учетом осуществления учреждением платной деятельности. Размер утвержденных плановых назначений субсидии на выполнение муниципального задания соответствует значениям утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг – 19 514 485,56 руб.

На момент поверки другие приказы об утверждении значения натуральных норм, необходимых для определения базовых нормативов затрат, значения базового норматива затрат, значения нормативных затрат, значений территориального и отраслевого корректирующих коэффициентов к базовому нормативу затрат не утверждались.

**2.1.6.** Финансовое обеспечение выполнения М3 осуществляется за счет бюджета Ахтубинского района в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» на основании соглашений между Учредителем и Учреждением - в 2018 году, в 2019 году, в проверяемом периоде 2020 года.

К проверке представлены:

1) за 2018 год - Соглашение от 16.01.2018 №7 с утвержденным объемом финансового обеспечения выполнения муниципального задания в размере **20 795 160,00 руб**., в том числе по КБК:

- 800/0801/0410010030/611 – 16 052 460,00 руб. (Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры Ахтубинского района, включая дома культуры);

- 800/0801/0410080230/611 - 852 500,0 руб. (Организация и проведений мероприятий);

- 800/0801/04100П0030/611 – 3 890 200,0 руб. (Реализация муниципальным районом полномочий, переданных поселениями в соответствии с заключенными соглашениями полномочий по вопросам создания условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры).

В течение 2018 года к Соглашению от 16.01.2018 №7 составлялись дополнительные соглашения от 19.03.2018 №1, от 19.06.2018 №2, от 30.11.2018 №3, в которых уточнялась сумма по обеспечению деятельности муниципальных учреждений культуры Ахтубинского района, включая дома культуры. Согласно Дополнительному соглашению №3 от 30.11.2018 года объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания составил **23 796 886,00 руб.**

2) за 2019 год - Соглашение от 17.01.2019 №7 с утвержденным объемом финансового обеспечения выполнения муниципального задания в размере **19 072 508,00 руб**., в том числе по КБК:

- 800/0801/0410010030/611 – 15 789 208,0 руб. (Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры Ахтубинского района, включая дома культуры);

- 800/0801/0410080230/611 - 852 500,0 руб. (Организация и проведений мероприятий);

- 800/0801/04100П0030/611 – 2 430 800,0 руб. (Реализация муниципальным районом полномочий, переданных поселениями в соответствии с заключенными соглашениями полномочий по вопросам создания условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры).

В течение 2019 года к Соглашению от 17.01.2019 №7 составлялись дополнительные соглашения от 09.09.2019 №1, от 10.12.2019 №2, от 23.12.2019 №3, в которых уточнялась сумма субсидии в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных Учредителю как получателю средств бюджета муниципального образования «Ахтубинский район». Согласно Дополнительному соглашению №3 от 23.12.2019 года объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания составил **19 018 337,64 руб.**

В целях реализация Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012г. №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» дополнительно между учредителем и учреждением заключено Соглашение от 26.04.2019 №14 на предоставление субсидии с утвержденным объемом финансирования в размере **3 602 600,00 руб.** по КБК 800/0801/0410060700/611. Дополнительным соглашением №2 от 23.12.2019 года к Соглашению №14 от 26.04.2019 года сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составила **4 288 860,00 руб.**

Субсидия предоставляется на частичное доведение размера средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры до 96 процентов от среднемесячного дохода от трудовой деятельности по Астраханской области.

Всего заключено Соглашений на сумму **23 307 197,64 руб.**

3) за 2020 год **-** Соглашение от 16.01.2020 №8 с утвержденным объемом финансового обеспечения выполнения муниципального задания в размере **15 344 213,19 руб**., в том числе по КБК:

- 800/0801/0410010020/611 – 13 240 843,19 руб. (Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры Ахтубинского района, включая дома культуры);

- 800/0801/04100П0020/611 – 2 103 370,00 руб. (Реализация муниципальным районом полномочий, переданных поселениями в соответствии с заключенными соглашениями полномочий по вопросам создания условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры).

Дополнительным соглашением №1 от 29.04.2020 года к Соглашению №8 от 16.01.2020 года сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составила **19 514 485,56 руб.**

На момент проверки другие дополнительные соглашения на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания не заключались.

Использование Учреждением субсидии на выполнение муниципального задания в 2018 году в разрезе кода вида расходов (КВР) представлено в таблице № 5:

Таблица № 5 (руб.)

| Наименование  показателя | КВР | 2018 год | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| Утвержденные бюджетные назначения,  (руб.) | Исполнено,  (руб.) | Отклонение  (гр.4–гр.3),  (руб.) | Процент исполнения  (гр.4/  гр.3х100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 14 233 227,58 | 14 233 226,58 | -1,00 | 100,00 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 4 285 858,42 | 4 285 858,39 | -0,03 | 100,0 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 224 | 5 272 659,86 | 4 779 638,89 | -493 020,97 | 90,6 |
| Уплата прочих налогов и сборов | 852 | 4 300,00 | 4 300,00 | - | 100,0 |
| Уплата иных платежей | 853 | 840,14 | 840,14 | - | 100,0 |
| **Всего** |  | **23 796 886,00** | **23 303 864,00** | **-493 022,00** | **97,9** |

Анализ исполнения расходов (форма по ОКУД 0503737) показал, что бюджетные назначения на выполнение муниципального задания за 2018 год Учреждением исполнены на 97,9%. (недофинансированные субсидии на выполнение муниципального задания). Структура исполненных расходов сложилось следующим образом:

- 18 519 084,97 руб., или 79,5%, приходится на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда;

- 4 779 638,89 руб., или 20,5%, приходится на Прочая закупка товаров, работ и услуг.

Использование Учреждением субсидии на выполнение муниципального задания в 2019 году в разрезе кода вида расходов (КВР) представлено в таблице № 6:

Таблица № 6 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | КВР | 2019 год | | | |
| Утвержденные бюджетные назначения,  (руб.) | Исполнено,  (руб.) | Отклонение  (гр.4–гр.3), (руб.) | Процент исполнен ия  (гр.4/  гр.3х100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 15 381 619,25 | 15 381 619,12 | -0,13 | 100 |
| Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда | 112 | 625,67 | 625,67 | - | 100 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 4 637 807,51 | 4 637 807,51 | - | 100 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 3 213 205,26 | 3 195 221,86 | -17 983,40 | 99,4 |
| Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств | 321 | 71 794,69 | 71 794,69 | - | 100 |
| Уплата иных платежей | 853 | 2 145,26 | 2 145,26 | - | 100 |
| **Всего** |  | **23 307 197,64** | **23 289 214,11** | **-17 983,53** | **99,9** |

Анализ исполнения расходов (форма по ОКУД 0503737) показал, что бюджетные назначения на выполнение муниципального задания за 2019 год Учреждением исполнены на 99,9%. Структура исполненных расходов сложилось следующим образом:

- 20 019 426,63 руб., или 86%, приходится на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда;

- 4 779 638,89 руб., или 13,7%, приходится на прочую закупка товаров, работ и услуг;

- 71 794,69 руб., или 0,3% приходится на пособия, компенсацию и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств.

Использование Учреждением субсидии на выполнение муниципального задания на 1 июля 2020 года в разрезе кода вида расходов (КВР) представлено в таблице №7:

Таблица №7 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | КВР | 2019 год | | | |
| Утвержденные бюджетные назначения,  (руб.) | Исполнено,  (руб.) | Отклонение  (гр.4–гр.3), (руб.) | Процент исполнен ия  (гр.4/  гр.3х100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 13 864 485,50 | 6 043 320,24 | -7 821 165,26 | 43,6 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 4 186 094,75 | 1 729 956,09 | -2 456 138,66 | 41,3 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 1 481 888,84 | 981 679,87 | -500 208,97 | 66,2 |
| **Всего** |  | **19 532 469,19** | **8 754 956,20** | **-10 777 512,89** | **44,8** |

Анализ исполнения расходов (форма по ОКУД 0503737) за 1 полугодие 2020 года показал, что бюджетные назначения на выполнение муниципального задания Учреждением исполнены на 44,8%. Структура исполненных расходов сложилось следующим образом:

- 7 773 276,33 руб., или 88,8%, приходится на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда;

- 981 679,87 руб., или 11,2%, приходится на прочую закупку товаров, работ и услуг.

**2.2. Субсидия на иные цели**

В 2018 году, в 2019 году и проверяемом периоде 2020 года между Учредителем и Учреждением заключались Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели, объем финансирования которых отражен в таблице №8:

Таблица №8 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата и номер Соглашения | Наименование субсидии на иные цели/ объем финансирования | | | | |
| 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" МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2020 годы" | 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» МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2020 годы" | 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)» МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2020 годы" | Комплексные мероприятия, направленные на создание и модернизацию учреждений культурно-досугового типа в сельской местности в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения населения Ахтубинского района услугами по организации досуга и услугами учреждений культуры» муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» | Сумма |
| **2018 год** | | | | | |
| 16.01.2018 №5 | 33600,00 | 3800,00 | 52200,00 |  | **89600,00** |
| **2019 год** | | | | | |
| 20.02.2019 №10 | 33600,00 | 3800,00 | 52200,00 |  | **89600,00** |
| **2020 год** | | | | | |
| 31.12.2019 №29 | 33600,00 | 3800,00 | 52200,00 | 1000000,00 | **1089600,00** |

**2018 год**

В целях реализация муниципальной программы «Празднование Дня района на 2016-2020гг.», утверждённой Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 24.12.2015 №1395 (с изм. от 18.11.2016 №502) дополнительно между Учредителем и Учреждением заключено Дополнительное соглашение от 02.10.2018 №1 к Соглашению №5 от 16.01.2018г. на проведение массовых мероприятий, посвящённых знаменательной дате в рамках МП «Празднование дня района на 2016-2020гг.» с утвержденным объемом финансирования в размере **110 000,00 руб.** по КБК 800/0801/09000Р0050/612.

В рамках реализации государственной программы Российской Федерации "Развитие культуры и туризма" на 2013 - 2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. №317 (с изм. от 31.03.2017 №391) между Учредителем и Учреждением заключено соглашение от 01.06.2018 №9 на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек с объемом финансирования в размере **936097,56 руб.** по КБК 800/0801/04100R4670/612. Дополнительным соглашением №1 к соглашению №9 от 01.06.2018 года внесены изменения в целевую статью расходов (04100L4670).

Всего в 2018 году заключено между Учредителем и Учреждением Соглашений (дополнительных соглашений) о предоставлении из бюджета МО «Ахтубинский район» субсидий на иные цели на сумму 1135697,56 руб.

Выборочной проверкой первичных документов, подтверждающих обоснованность проведении расходных операций по субсидиям на иные цели в 2018 году, установлено, что за счет субсидий на иные цели произведены расходы в сумме 1135697,00 руб., а именно:

1) в рамках вышеуказанных в Таблице №8 подпрограмм на сумму 89600,00 руб. - на приобретение материальных запасов и основных средств, печатной продукции в рамках проведенных мероприятий;

2) в рамках муниципальной программы «Празднование Дня района на 2016-2020гг.» на сумму 110000,00 руб. - услуги по показательным выступлениям по джигитовке спортсменов конно-спортивного клуба согласно заключенного договора о возмездном оказании услуг по проведению культурно-досугового мероприятия между МБУК «Центр народной культуры» и МБУ «Волгоградский казачий конно-спортивный клуб» (платежное поручение от 08.10.2018 №434020);

3) в рамках реализации государственной программы Российской Федерации "Развитие культуры и туризма" на 2013 - 2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. №317 на сумму 936097,56 руб.:

- текущий ремонт здания Дома культуры в с.Успенка согласно договорам подряда №5 от 24.05.2018 и №6 от 25.05.2018, заключенных между МБУК «Центр народной культуры» и ИП Леоновым О.Ю. на сумму 592070,44 руб. (платежные поручения от 20.06.2018 №729695, 729693, от 16.08.2018 №144596, 144594);

- приобретение одежды в русском стиле согласно договору розничной купли продажи №41 от 01.07.2018, заключенного между МБУК «Центр народной культуры» и ИП Черкасовой Л.А. на сумму 117600,00 руб. (платежное поручение от 20.07.2018 №891400);

- приобретение скамьи деревянной 1500мм (20 шт.), согласно заключенному договору №25/05-18 от 25.05.2018г. между МБУК «Центр народной культуры» и ООО «Плазма» на сумму 168611,12 руб. (платежные поручения от 26.06.2018 №757639, от 31.07.2018 №46887);

- приобретение основных средств (проектор, экран напольный, кабель, подставка для проектора) согласно заключенному договору №123 от 25.05.2018г. между МБУК «Центр народной культуры» и ИП Бобровской Е.В. на сумму 50000,00 руб. (платежное поручение от 20.06.2018 №728864);

- приобретение антисептика д/деревьев б/цв. согласно заключенному договору поставки товара №39/эск от 16.08.2018г. между МБУК «Центр народной культуры» и ООО «Элкостройкомплект» на сумму 7816,00 руб. (платежное поручение от 30.08.2018 №214268).

В 2018 году субсидии на иные цели перечислены Управлением культуры и кинофикации Учреждению в полном объеме в соответствии с заключенными соглашениями. Фактов финансирования расходов сверх утвержденных плановых назначений не установлено.

**2019 год**

В целях реализации муниципальной программы «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район», утверждённой Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 31.12.2015 №1452 (с изм. от 26.03.2019 №178) в рамках подпрограммы «Празднование Дня района», между Учредителем и Учреждением заключено Соглашение от 01.10.2019г. №25 на проведение массовых мероприятий, посвящённых знаменательной дате с утвержденным объемом финансирования в размере **109535,00 руб.** по КБК 800/0801/23400Р0050/612.

Всего в 2019 году заключено между Учредителем и Учреждением Соглашений (дополнительных соглашений) о предоставлении из бюджета МО «Ахтубинский район» субсидий на иные цели на сумму 199135,00 руб.

Выборочной проверкой первичных документов, подтверждающих обоснованность проведения расходных операций по субсидиям на иные цели в 2019 году, установлено, что за счет субсидий на иные цели произведены расходы в сумме 119135,00 руб., а именно:

1) в рамках вышеуказанных в Таблице №8 подпрограмм на сумму 89600,00 руб. - на приобретение материальных запасов и основных средств, печатной продукции в рамках проведенных мероприятий;

2) в рамках подпрограммы «Празднование Дня района» на сумму 109535,00 руб.:

- выступление кавер-группы согласно договору возмездного оказания услуг от 03.10.2019 №20, заключенного между МБУК «Центр народной культуры» и ИП Воробьиновым В.В. в размере 40000,00 руб. (платежные поручения от 03.10.2019 №793831 и №793828);

- организация и проведение концертной программы с участием ансамбля канатоходцев «Росэкстрим» согласно договору возмездного оказания услуг от 03.10.2019 №25, заключенного между МБУК «Центр народной культуры» и ООО «Творчество Юга» на сумму 65000,00 руб. (платежные поручения от 10.10.2019 №839902 и №839903);

- организация и проведение исторической реконструкции с участием военно-патриотического клуба «Скиф» согласно договору возмездного оказания услуг от 03.10.2019 №27, заключенного между МБУК «Центр народной культуры» и МБУК «Дом культуры города Харабали» на сумму 4535,00 руб. (платежное поручение от 15.10.2019 №867472).

В 2019 году субсидии на иные цели перечислены Управлением культуры и кинофикации Учреждению в полном объеме в соответствии с заключенными соглашениями. Фактов финансирования расходов сверх утвержденных плановых назначений не установлено.

**2020 год**

В целях реализации муниципальной программы «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район», утверждённой постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 31.12.2015 №1452 (с изм. от 16.03.2020 №210) дополнительно между Учредителем и Учреждением заключено Дополнительное соглашение от 29.04.2020 №2 к Соглашению №29 от 31.12.2019г. на проведение массовых мероприятий, посвящённых знаменательной дате в рамках подпрограммы «Празднование дня района» с утвержденным объемом финансирования в размере **58 800,00 руб.** по КБК 800/0801/23400Р0050/612.

В целях реализации муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района», утверждённой Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 21.12.2015 №1378 (с изм. от 22.04.2020 №303) дополнительно между Учредителем и Учреждением заключено Дополнительное соглашение от 29.04.2020 №2 к Соглашению №29 от 31.12.2019г. на проведение мероприятий по:

- обеспечению развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек с утвержденным объемом финансирования в размере **883575,03 руб.** по КБК 800/0801/04100L4670/612 (обеспечение развития и укрепления материально-технической базы Дома культуры с.Золотуха);

- государственной поддержке лучших сельских учреждений культуры с утвержденным объемом финансирования в размере **105000,00 руб.** по КБК 800/0801/04100L5190/612 (укрепление материально-технической базы);

- развитию и популяризации традиционной народной культуры с утвержденным объемом финансирования в размере **1201052,63 руб.** по КБК 800/0801/04100S1170/612 (оснащение сценическо-постановочными средствами - сценические костюмы, обувь, аксессуары и т.д.).

Всего в проверяемый период 2020 года заключено между Учредителем и Учреждением Соглашений (дополнительных соглашений) о предоставлении из бюджета МО «Ахтубинский район» субсидий на иные цели на сумму 3 338 027,66 руб.

Выборочной проверкой первичных документов, подтверждающих обоснованность проведения расходных операций по субсидиям на иные цели за период с 01.01.2020 по 31.08.2020 года, установлено, что за счет субсидий на иные цели произведены расходы в сумме 705118,46 руб., а именно:

1) в рамках вышеуказанных в Таблице №8 подпрограмм на сумму 12040,00 руб. - на приобретение материальных запасов и основных средств, печатной продукции в рамках проведенных мероприятий;

2) в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района», утверждённой Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 21.12.2015 №1378 на сумму 688793,46 руб.:

- обследование технического состояния объекта культурного наследия регионального значения «Сельхозбанк общества хлеборобов, 1905-1906гг.» по адресу: Астраханская область, Ахтубинский район, с.Капустин яр, ул. Одесская, 41 согласно муниципальному контракту от 26.02.2020 №2602/20-1, заключенного между МБУК «Центр народной культуры» и ИП Дубининым И.В. в размере 248000,00 руб. (платежное поручение от 25.03.2020 №100658);

- приобретение основных средств (цифровой микшер,16 входов, 25 шин, 8 выходов) согласно муниципальному контракту от 28.05.2020 №18, заключенного между МБУК «Центр народной культуры» и ООО «МАСТЕР-ШОУ» в размере 100000,00 руб. (платежное поручение от 11.08.2020 № 161354);

- работы по замене окон в здании Дома культуры с.Золотуха в рамках текущего ремонта согласно контракту от 01.06.2020 №176, заключенного между МБУК «Центр народной культуры» и ИП Кашкаровым В.В. на сумму 340793,46 руб. (платежное поручение от 11.08.2020 №161355);

3) в рамках в рамках подпрограммы «Празднование дня района»:

- приобретение материальных запасов (нитки Gamma 40/2, молния витая ТЗ 20 см Юбочная, ткань плащевая) для изготовления военных женских и мужских костюмов (5 шт.) согласно муниципальному контракту от 30.06.2020 №91, заключенного между МБУК «Центр народной культуры» и ИП Пасошниковой В.И. на сумму 4285,00 руб. (платежное поручение от 03.08.2020 № 98134).

Управлением культуры и кинофикации на момент проверки субсидии на иные цели перечислены Учреждению в неполном объеме.

На момент проверки других соглашений (дополнительных соглашений) на иные цели не заключалось.

**2.3. Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).**

В соответствии с п.2.4. Устава, деятельность, приносящая доходы, осуществляется на основании Положения о предоставлении платных услуг МБУК «Центр народной культуры», утверждённого приказом директора Центра народной культуры от 31.12.2014 №84-П (далее - Положение).

Согласно п.2.7. Устава Учреждение вправе сдавать в аренду недвижимое имущество, закрепленное за Учреждением по согласованию с собственником. Согласно Уставу Учреждение вправе осуществлять предусмотренную Уставом приносящую доход деятельность. Перечень видов деятельности Учреждения, не являющихся основными, определен п.2.3. Устава и включает в себя двадцать девять видов деятельности.

В соответствии с требованиями вышеуказанного Положения Учреждение ведет учет предоставляемых платных услуг в соответствии с инструкцией по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете. Осуществляет расходование привлеченных средств по согласованию с начальником управления культуры.

Исходя из п.3.8 Положения Учреждение заключает гражданско-правовые договоры с потребителями на оказание платных услуг. В ходе проверки установлено, что на расчетный счет МБУК «Центр народной культуры» за 2019 год от оказания платных услуг (родительская плата за посещение детско-юношеской студии фольклора «Утица») поступили денежные средства в сумме 22250,00 руб., за период с 01.01.2020 по 31.08.2020 года – 2500,00 руб. и представлены в таблице №9:

Таблица № 9 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Дата** | **Номер п/п** | **Сумма (руб.)** | **ФИО вносителя** | **ФИО ребенка** |
| **2019 год** | | | | | |
| 1. | 26.03.2019 | 487021 | 500 | Эльмурзаева Елена | Эльмурзаева Диана |
| 2. | 27.03.2019 | 661817 | 500 | Горбунова М | Волохова Анастасия |
| 3. | 05.04.2019 | 245708 | 500 | Лущикова Марина | Лущикова Ксения |
| 4. | 05.04.2019 | 926 | 500 | Лыгина Ольга | Лыгина М.Н. |
| 5. | 08.04.2019 | 636801 | 500 | Ярошенко Наталья | Ярошенко Мирослава |
| 6. | 08.04.2019 | 468011 | 500 | Хохлачева Татьяна | Хохлачев Михаил |
| 7. | 08.04.2019 | 480547 | 500 | Хохлачева Татьяна | Хохлачев Всеволод |
| 8. | 16.04.2019 | 992254 | 500 | Соколовский Игорь | Соколовская Дарья |
| 9. | 16.04.2019 | 935735 | 500 | Соколовский Игорь | Соколовская Екатерина |
| 10. | 17.04.2019 | 567070 | 500 | Ярлыков Юрий | Ярлыков Никита |
| 11. | 17.04.2019 | 553752 | 500 | Ярлыков Юрий | Ярлыкова Валерия |
| 12. | 17.04.2019 | 436489 | 500 | Евсюкова Ирина | Яремчук Кира |
| 13. | 03.05.2019 | 977720 | 500 | Эльмурзаева Елена | Эльмурзаева Диана |
| 14. | 13.05.2019 | 37414 | 500 | Хохлачева Татьяна | Хохлачев Михаил |
| 15. | 13.05.2019 | 39222 | 500 | Хохлачева Татьяна | Хохлачев Всеволод |
| 16. | 14.05.2019 | 47466 | 500 | Соколовский Игорь | Соколовская Дарья |
| 17. | 14.05.2019 | 56703 | 500 | Соколовский Игорь | Соколовская Екатерина |
| 18. | 14.05.2019 | 685485 | 500 | Ярошенко Наталья | Ярошенко Мирослава |
| 19. | 15.05.2019 | 511024 | 1000 | Горбунова М | Волхова Анастасия |
| 20. | 16.05.2019 | 307164 | 500 | Ярлыкова Светлана | Ярлыкова Валерия |
| 21. | 16.05.2019 | 322115 | 500 | Ярлыкова Светлана | Ярлыков Никита |
| 22. | 16.05.2019 | 922710 | 1000 | Лущикова Марина | Лущикова Ксения |
| 23. | 17.05.2019 | 426684 | 500 | Евсюкова Ирина | Яремчук Кира |
| 24. | 20.05.2019 | 982 | 500 | Лыгина Ольга | Лыгина М.Н. |
| 25. | 06.06.2019 | 721013 | 250 | Ярошенко Наталья | Ярошенко Мирослава |
| 26. | 10.06.2019 | 488225 | 250 | Соколовский Игорь | Соколовская Екатерина |
| 27. | 10.06.2019 | 490413 | 250 | Соколовский Игорь | Соколовская Дарья |
| 28. | 13.06.2019 | 684486 | 500 | Евсюкова Ирина | Яремчук Кира |
| 29. | 16.09.2019 | 23677 | 250 | Ярлыков Юрий | Ярлыков Никита |
| 30. | 16.09.2019 | 960618 | 500 | Эльмурзаева Елена | Эльмурзаева Диана |
| 31. | 16.09.2019 | 31945 | 250 | Ярлыков Юрий | Ярлыкова Валерия |
| 32. | 25.09.2019 | 698675 | 500 | Акпалинова Светлана | Акпалинов Амир |
| 33. | 08.10.2019 | 403285 | 500 | Торопова Алла | Торопова Мария |
| 34. | 14.10.2019 | 786145 | 500 | Евсюкова Ирина | Яремчук Кира |
| 35. | 23.10.2019 | 354733 | 500 | Ярлыков Юрий | Ярлыков Никита |
| 36. | 23.10.2019 | 349992 | 500 | Ярлыков Юрий | Ярлыкова Валерия |
| 37. | 11.11.2019 | 172650 | 500 | Торопова Алла | Торопова Мария |
| 38. | 13.11.2019 | 149595 | 500 | Евсюкова Ирина | Яремчук Кира |
| 39. | 14.11.2019 | 844453 | 500 | Нургалиева Диана | Акпалинов Амир |
| 40. | 27.11.2019 | 301769 | 500 | Ярлыкова Светлана | Ярлыков Никита |
| 41. | 27.11.2019 | 304841 | 500 | Ярлыкова Светлана | Ярлыкова Валерия |
| 42. | 09.12.2019 | 481427 | 500 | Торопова Алла | Торопова Мария |
| 43. | 16.12.2019 | 257679 | 500 | Евсюкова Ирина | Яремчук Кира |
| 44. | 25.12.2019 | 105501 | 500 | Ярлыков Александр | Ярлыкова Валерия |
| 45. | 25.12.2019 | 109966 | 500 | Ярлыков Александр | Ярлыков Никита |
| **ВСЕГО за 2019год** | | | **22250** |  | |
| **2020 год** | | | | | |
| 1. | 13.01.2020 | 296189 | 500 | Евсюкова Ирина | Яремчук Кира |
| 2. | 13.02.2020 | 305413 | 500 | Ярлыков Юрий | Ярлыков Никита |
| 3. | 16.03.2020 | 909585 | 500 | Евсюкова Ирина | Яремчук Кира |
| 4. | 25.03.2020 | 235116 | 500 | Ярлыкова Светлана | Ярлыков Никита |
| 5. | 25.03.2020 | 230950 | 500 | Ярлыкова Светлана | Ярлыкова Валерия |
| **ВСЕГО за 2020год** | | | **2500** |  | |
| **Итого** | | | **24750** |  | |

*Договора с потребителями, указанными в таблице №9, на оказание платных услуг Учреждением к проверке не представлены. Проверить правильность оформления договоров с потребителями на оказание платных услуг на сумму 24750,00 руб., не представляется возможным (****50 фактов****).*

Директором Центра народной культуры приказом №39-П от 18.08.2020 года утверждено положение в новой редакции при оказании платных услуг МБУК «Центр народной культуры» МО «Ахтубинский район», распространяющее свои действия на отношения, возникшие с 18.08.2020 года (далее – Положение от 18.08.2020 года).

Исходя из п.4.9. Положения от 18.08.2020 года Учреждение ежегодно составляет и утверждает план финансово-хозяйственной деятельности на очередной и плановый период в соответствии с утверждёнными требованиями к составлению Плана.

Все средства, полученные от оказания платных услуг, расходуются в соответствии с действующим законодательством РФ и утвержденным Планом ФХД на цели, предусмотренные Уставом Учреждения. Средства от приносящей доход деятельности, полученные в проверяемом периоде, соответствуют источникам формирования, указанным в Уставе.

Согласно Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) информация об исполненных доходах и расходах Учреждения от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) за 2018 году, 2019 год и по состоянию на 01июля 2020 года в разрезе видов доходов (расходов) представлена в таблице №10:

Таблица №10 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код аналитики | 2018 | 2019 | 1 полугодие 2020 |
| Доходы от собственности | 120 | 358587,36 | 373052,64 | 132624,34 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат | 130 | 198112,02 | 392451,56 | 224300,00 |
| Прочие доходы | 180 | -19075,00 | - | -27409,28 |
| Уменьшение стоимости материальных запасов | 440 | 6720 | - | - |
| Безвозмездные денежные поступления текущего характера | 150 | - | 360984,96 | 52590,70 |
| **Итого доходы** |  | **544344,38** | **1126489,16** | **382105,76** |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 422397,88 | 1069307,70 | 447026,00 |
| Уплата налога на имущества организаций и земельного налога | 851 | 1721,00 | - | - |
| Уплата прочих налогов, сборов | 852 | 800,00 | - | - |
| Уплата иных платежей | 853 | 13,52 | - | 715,01 |
| **Итого расходы** |  | **424932,40** | **1069307,70** | **447741,01** |

Согласно отчету ф.0503737 за 2018 год в части средств, полученных от оказания платных услуг, доходы составили 544344,38 руб., расходы исполнены в сумме 424932,40 руб. В общем объеме кассовых расходов 2018 года основной удельный вес занимали расходы на закупку товаров, работ, услуг (КВР 244), которые составили 422397,88 руб., или 99,4%.

Денежные средства в сумме 2534,52 руб. использованы на уплату налога на имущество организаций и земельного налога, прочих налогов, сборов и иных платежей (КВР 851,852,853).

Согласно отчету ф.0503737 за 2019 год в части средств, полученных от оказания платных услуг, доходы составили 1126489,16 руб., расходы исполнены в сумме 1069307,70 руб. на закупку товаров, работ, услуг (КВР 244).

Согласно отчету ф.0503737 за 1 полугодие 2020 год в части средств, полученных от оказания платных услуг, утверждены плановые назначения по доходам на 2020 год в сумме 744766,00 руб. Исполнение плановых назначений по доходам за 1 полугодие 2020 года составило 382105,76 руб. Кассовые расходы составили 447741,01 руб.

Как и в 2018 году, в 1 полугодии 2020 года в общем объеме кассовых расходов основной удельный вес занимали расходы на закупку товаров, работ, услуг (КВР 244), которые составили 447026,00 руб., или 99,8 %. Денежные средства в сумме 715,01 руб. использованы на уплату иных платежей (КВР 853).

В ноябре-декабре 2019 года средства целевых пожертвований на общую сумму 360984,96 руб. поступали:

- от физических лиц в сумме 190984,96 руб. (в том числе 160000,00 руб. от Пестрикова Артема Владимировича по договору от 25.10.2019 года на организацию и проведение новогодних ёлок и приобретение подарков для детей из малоимущих семей г.Ахтубинска и Ахтубинского района)

- от юридических лиц в размере 170000,00 руб. (благотворительное пожертвование поступило от ООО "Лукойл-Нижневолжскнефть" по договору об оказании благотворительной помощи №19V0936 от 23.10.2019 на проведение мероприятий, направленных на реализацию благотворительного проекта «Аннушкин пирог»).

За период с апреля по август 2020 года средства целевых пожертвований на общую сумму 55374,50 руб. поступали от физических лиц, в том числе от физического лица Ткачевой Светланы Юрьевны согласно договору от 15.06.2020 года в сумме 25000,00 руб. на осуществление благотворительной деятельности, направленной на достижение уставных целей Учреждения.

Анализ заключенных Учреждением договоров об оказании добровольной благотворительной помощи показал, что предметом договоров является пожертвование на осуществление благотворительной деятельности, направленной на достижение уставных целей Учреждения, пожертвование для организации и проведение новогодних ёлок и приобретение подарков для детей из малоимущих семей г.Ахтубинска и Ахтубинского района, пожертвование для использования в соответствии с уставными целями деятельности Учреждения. В обязанности сторон входит перечисление денежных средств на расчетный счет получателя и расход полученной суммы получателем строго по указанной цели.

*В нарушение положений Гражданского кодекса РФ, при проверке заключенных Учреждением договоров об оказании добровольной благотворительной помощи отсутствовали адрес и реквизиты благотворителя* ***(2факта)****, а именно*:

- Договор об оказании добровольной благотворительной помощи муниципальному бюджетному учреждению культуры «Центр народной культуры» МО «Ахтубинский район» от 25.10.2019 года, заключенный с Пестриковым Артемом Владимировичем;

- Договор об оказании добровольной благотворительной помощи муниципальному бюджетному учреждению культуры «Центр народной культуры» МО «Ахтубинский район» от 15.06.2020 года, заключенный с Ткачевой Светланой Юрьевной.

*КСП МО «Ахтубинский район» рекомендует при заключении вышеуказанных договоров руководствоваться положениями Гражданского кодекса Российской Федерации.*

* 1. **Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности**

В соответствии с Требованиями от 28.07.2010 №81н, Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 19.05.2017г. №269 утверждены Требования к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – Требования от 19.05.2017г. №269).

**2.4.1. План ФХД на 2018 год** утвержден руководителем МБУК «Центр народной культуры»» от 17.01.2018, изменения вносились 6 раз: 15.03.23018, 08.05.2018, 14.06.2018, 02.10.2018, 06.12.2018, 11.02.2019.

В силу требований, установленных п.3 Требований от 18.01.2016г. №5, План составляется на финансовый год в случае, если решение о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если решение о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

*В нарушение п.3 Требований от 19.05.2017г. №269 в План ФХД на 2018 год составлен и утвержден на один финансовый год, тогда как решение о бюджете утверждено на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (****4 факта****).*

**План ФХД на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов** утвержден приказом руководителем МБУК «Центр народной культуры»» №6 от 18.01.2019, изменения вносились 10 раз: 08.02.2019, 05.04.2019, 28.06.2019, 13.08.2019, 30.09.2019, 14.10.2019, 18.11.2019, 02.12.2019, 11.12.2019, 26.12.2019.

**План ФХД на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов** утвержден приказом руководителем МБУК «Центр народной культуры»» №5-П от 16.01.2020, изменения в проверяемом периоде вносились 7 раз: 21.01.2020, 13.02.2020, 17.03.2020, 27.03.2020, 07.05.2020, 07.08.2020, 23.09.2020.

**2.4.2**. В соответствие с п.15 Приказа Минфина России от 21.07.2011г. №86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru и ведения указанного сайта", в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, **не позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В ходе проверки выявлены нарушения сроков размещения информации о Плане ФХД на 2019 год (изменений к нему), установленные п.15 Порядка от 21.07.2011 №86н (2019 год **- 1 факт**):

Таблица 11

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата утверждения Плана ФХД (изменений в План ФХД) | Фактическая дата размещения на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) | Дата размещения на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), в соответствии с Приказом Минфина от 21.07.2011г. №86н |
| **на 2019 год** | | |
| 30.09.2019 | 08.10.2019 | 07.10.2019 |

**2.4.3.** На основании документов, указанных в п.6 Порядка от 21.07.2011 №86н, учреждение формирует и предоставляет через официальный сайт информацию в электронном структурированном виде (далее - структурированная информация об учреждении), в которую включаются показатели согласно [приложению](consultantplus://offline/ref=01EA29D4A46ECD228656042FDAEB6E1DD3920FDAC03464ECFFB18D66D15B680840AF568357D58012EB85AE49C30CF8AF0663B692A2FC8F5Do2J5F) к настоящему Порядку, сгруппированные по следующим разделам:

общая информация об учреждении;

информация о государственном (муниципальном) задании на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) и его исполнении;

информация о плане финансово-хозяйственной деятельности;

информация об операциях с целевыми средствами из бюджета;

информация о показателях бюджетной сметы;

информация о результатах деятельности и об использовании имущества;

сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;

информация о годовой бухгалтерской отчетности учреждения.

Одними из показателей структурированной информации об учреждении (Информация о годовой бухгалтерской отчетности учреждения, сформированной в соответствии с требованиями к форматам предоставления годовой бухгалтерской отчетности в структурированном виде, установленными Федеральным казначейством) являются показатели исполнения учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за отчетный финансовый год, отраженные в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности [(ф.0503737)](consultantplus://offline/ref=E21FD6CA9136D4E73BB7073B16D3EC76D221E3D4AEB68BB8A26D1AE6F7499822A664252D411E0DB5A08108A90F78BCC65F1626CB3080D7C4w9TAF), **в разрезе соответствующих источников финансового обеспечения**, а также строк и граф данного отчета.

***В нарушение пп.6, 15 Порядка от 21.07.2011 №86н Учреждением не размещены отчеты об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2019г. и на 01.01.2020г. по видам финансового обеспечения (деятельности):***

***- субсидии на иные цели;***

***- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения). (4 факта)***

**2.4.4.** В силу п.38 Инструкции от 25.03.2011г. №33н в графе 4 Отчета об исполнении плана ФХД [(ф.0503737)](consultantplus://offline/ref=EDCCDA82E3D3C7732855535B94751096C4E605FF1E667B1AE4230F6CFD9CAA172603AC8DD39444427AjEM) отражаются соответственно по разделам отчета - "[Доходы](consultantplus://offline/ref=EDCCDA82E3D3C7732855535B94751096C4E605FF1E667B1AE4230F6CFD9CAA172603AC8DD39444437AjFM) учреждения" "[Расходы](consultantplus://offline/ref=EDCCDA82E3D3C7732855535B94751096C4E605FF1E667B1AE4230F6CFD9CAA172603AC8DD3954D447AjAM) учреждения", "[Источники](consultantplus://offline/ref=EDCCDA82E3D3C7732855535B94751096C4E605FF1E667B1AE4230F6CFD9CAA172603AC8DD3954D407AjCM) финансирования дефицита средств учреждения", суммы запланированных на текущий (отчетный) финансовый год доходов, расходов, поступлений средств от заимствований и выплат в погашение заимствований, утвержденных Планом ФХД учреждения на текущий (отчетный) финансовый год, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату, отраженные по соответствующим счетам аналитического учета счета 050410000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года".

По результатам проверки «Отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737), **по состоянию на 01.01.2020г**, выявлено:

*В нарушение п.38 Инструкции от 25.03.2011г. №33н утвержденные значения показателей в отчетах об исполнении учреждением плана ФХД на 01.01.2020г. (ф.0503737)* ***не соответствуют*** *утвержденным Планом ФХД на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (в редакции от 26.12.2019г.) объемам финансового обеспечения показателей по расходам учреждения,* ***1 факт на сумму 49448,44 руб.****:*

Таблица 12

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | | | План ФХД на 2019 год от 26.12.2019г., руб. | Отчет об исполнении учреждением плана ФХД на 01.01.2020г. | | | Искажение, руб.  (гр.3 - гр.2) | % искажения (гр.6\*100 / гр.2) |
| Утвержденные плановые назначения, руб. | Исполнено плановых назначений | |
| Руб. | % исполнения |
| 1 | | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Поступления от доходов, всего:** | | | **24709570,24** | **24660121,80** | **24632821,80** | **99,89** | **-49448,44** | **-0,20** |
| Субсидия на выполнение муниципального задания | | | 23307197,64 | 23307197,64 | 23307197,64 | 100,0 | - | - |
| Собственные доходы учреждения | Доходы от собственности + Безвозмездные денежные поступления (прочие доходы) (КБК 120+КБК 180) | | 373052,64 | 373052,64 | 373052,64 | 100,0 | - | - |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) КБК 130 | | 469200,00 | 419751,56 | 392451,56 | 93,50 | -49448,44 | 10,54 |
| Безвозмездные денежные поступления (прочие доходы) КБК 150 | | 360984,96 | 360984,96 | 360984,96 | 100,0 | - | - |
| Итого: | | | 1203237,60 | 1153789,16 | 1126489,16 | 97,63 | -49448,44 | 4,11 |
| Субсидии на иные цели | | | 199135,00 | 199135,00 | 199135,00 | 100,0 | - | - |
| **Выплаты по расходам, всего:** | | | **24857784,41** | **24808335,97** | **24557653,81** | **98,99** | **-49448,44** | **-0,20** |
| Субсидия на выполнение муниципального задания | | Фонд оплаты труда | 15382244,92 | 15382244,92 | 15382244,79 | 100,0 | - | - |
| Взносы по обязательному социальному страхованию | 4638789,95 | 4637807,51 | 4637807,51 | 100,0 | -982,44 | 0,02 |
| Расходы на закупку товаров, работ и услуг | 3212222,82 | 3213205,26 | 3195221,86 | 99,44 | 982,44 | 0,03 |
| Прочие расходы (кроме расходов на закупку товаров, работ и услуг) | 2145,26 | 2145,26 | 2145,26 | 100,0 | - | - |
| Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам | 71794,69 | 71794,69 | 71794,69 | 100,0 | - | - |
| Итого: | | | 23307197,64 | 23307197,64 | 23289214,11 | 99,92 | - | - |
| Субсидии на иные цели | | | 199135,00 | 199135,00 | 199135,00 | 100,0 | - | - |
| Собственные доходы учреждения | | Расходы на закупку товаров, работ и услуг | 1351451,77 | 1302003,33 | 1069304,70 | 82,13 | -49448,44 | 3,66 |
| Итого: | | | 1351451,77 | 1302003,33 | 1069304,70 | 82,13 | -49448,44 | 3,66 |

Из анализа представленных данных видно, что ***грубое нарушение*** [***требований***](consultantplus://offline/ref=51FB079AB93DA7152B9D939BC7256A9AF1DE47240543FCB59DB096D3C1F60991F7851B4306145EC5q2r0E) ***к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившееся в искажения показателей бухгалтерской отчетности, по состоянию на 01.01.2020г, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов***, сложилось по следующим показателям:

1) Доходы за счет собственных доходов учреждения:

- доходы от оказания платных услуг (работ) - на 10,54%.

За грубое нарушение [требований](consultantplus://offline/ref=8691F0E4513D6E3EFDFD3941F7F3B8A8BBB867C95CC138B059F3B2FD34791A36D2B762481AE442A5BC7DL) к бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившееся в искажение показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов, установлена административная ответственность, предусмотренная ч.1 ст.15.11 КоАП РФ.

В соответствии с пп.1.1, 3.2.3 договора бухгалтерского обслуживания от 29.12.2019г. Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации» принимает полномочия по организации и ведению бухгалтерского учета, в том числе расчетам, имуществу, обязательствам и составлению отчетности, а именно своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской, статистической, налоговой и иной отчетности.

Соответственно, ответственность за допущенные нарушения несет руководитель МБУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации».

В соответствии с Приказом от 01.12.2011 №80-к директором МБУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации» назначена Рельке В.Н.

**2.4.5.** Анализ исполнения учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, показал:

По состоянию на 01.01.2019г. плановые назначения по доходам исполнены в сумме 25 476 927,94 руб. или 100,0% от утвержденных Планом ФХД на 2018 год от 11.02.2019г. показателей, в том числе:

- Субсидии на выполнение муниципального задания – 23 796 886,0 руб. или 100%;

- Собственные доходы учреждения – 544 344,38 руб. или 100%;

- Субсидия на иные цели - 1 135 697,56 руб. или 100%.

Исполнение Плана ФХД по расходам за 2018 год составило 24 864 493,96 руб. или 97,49% и сложилось следующим образом:

- расходы на выполнение муниципального задания – 23 303 864,0 руб. или 97,93%;

- расходы за счет собственных доходов учреждения – 424 932,40 руб. или 74,14%;

- расходы за счет субсидии на иные цели - 1 135 697,56 руб. или 100%.

По состоянию на 01.01.2020г. плановые назначения по доходам исполнены в сумме

24 632 821,8 руб. или 99,67% от утвержденных Планом ФХД на 2019 год от 26.12.2019г. показателей, в том числе:

- Субсидии на выполнение муниципального задания – 23 307 197,64 руб. или 100%;

- Собственные доходы учреждения – 1 126 489,16 руб. или 93,62%;

- Субсидия на иные цели - 199 135,0 руб. или 100%.

Исполнение Плана ФХД по расходам за 2019 год составило 24 557 653,81 руб. или 98,79% и сложилось следующим образом:

- расходы на выполнение муниципального задания – 23 289 214,11 руб. или 99,92%;

- расходы за счет собственных доходов учреждения – 1 069 304,7 руб. или 79,12%;

- расходы за счет субсидии на иные цели - 199 135,0 руб. или 100%.

1. **Проверка кассовой дисциплины**

Кассовые операции проверены выборочным методом за 2018, 2019 и проверяемый период 2020 года. Все наличные расчеты в учреждении отражены в журнале операций по счету «Касса», с приложением приходных и расходных кассовых документов и оформлением кассовой книги.

Лимит остатка кассы на 2018 год утвержден приказом директора №2/1-П от 09.01.2018 года в размере 100000,00 рублей. Лимит остатка кассы на 2019 год утвержден приказом директора №3-П от 10.01.2019 года в размере 100000,00 рублей. Лимит остатка кассы на 2020 год утвержден приказом директора №3/1-П от 09.01.2020 года в размере 100000,00 рублей.

В ходе проверки установлено, что Учреждением не допускались случаи хранения в кассе наличных денежных средств, сверх установленного лимита.

Лимит остатка кассы обособленных подразделений утвержден приказами директора:

* на 2018 г. - №2/1-П от 09.01.2018г.
* на 2019 - № 4/1-П от 10.01.2019 г.
* на 2020 г. - №2/1-П от 09.01.2020 г.

В ходе проверки установлено, что обособленными подразделениями не допускались случаи хранения в кассе наличных денежных средств, сверх установленного лимита.

1. **Банк. Расчетный счет**

Проведена выборочная проверка банковских операций за 2018 год, 2019 год и проверяемый период 2020 года. Все безналичные расчеты в учреждении отражены в журнале операций №2 «С безналичными денежными средствами», что подтверждено платежными документами и выписками из лицевого счета учреждения, выданными Управлением федерального казначейства по Астраханской области.

По результатам проверки, выявлено неэффективное, без достижения заданных результатов использование финансовых ресурсов на общую сумму ***3288,25*** руб., из них:

В 2018 году - 853,66 рублей:

* пени за нарушение сроков оплаты ООО «Газпром межрегионгаз Астрахань» -340,14 рублей (п/п №707208 от 15.06.2018г., №707209 от 15.06.2018 г.);
* пени по налогу на имущество – 13,52 рублей (п/п №196955 от 28.08.2018г.);
* штрафа за нарушение сроков предоставления информации в ПФР – 500,00 рублей (п/п №252478 от 28.03.2018г.).

В 2019 году - 2026,11 рублей:

* штрафов за нарушение сроков предоставления информации в ПФР – 1500,00 рублей (п/п 163080 от 29.01.2019г., №822490 от 08.10.2019г., №822491 от 08.10.2019г.);
* штрафов за несвоевременную оплату налоговых платежей в размере 516,94 рублей (п/п №426681 от 14.03.2019г., №426682 от 14.03.2019г., №326039 от 23.07.2019г., №326037 от 23.07.2019г., №326038 от 23.07.2019г., №275155 от 2.12.2019г.. №275154 от 02.12.2019г.);
* пени за несвоевременную оплату налоговых платежей в размере 9,17 рублей (п/п №421364 от 14.03.2019г., №421361 от 14.03.2019г., №421362 от 14.03.2019г., №421357 от 14.03.2019 г.).

В 2020 году - пени за просрочку платежа по расчету авторского вознаграждения в размере 408,48 рублей (п/п № 655463 от 31.01.2020 г.).

1. **Проверка состояния расчетов с подотчетными лицами.**

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами». Для учета расчетов с подотчетными лицами используется форма по ОКУД 054505 «Авансовый отчет», утвержденная приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52н. К авансовому отчету работниками учреждения прилагаются письменные заявления на возмещение сумм расходов и оправдательные документы в соответствии с п.213 приложения №2 Инструкции от 01.12.2010г. №157н.

Порядок заполнения авансового отчета (ф. 0504505) разъяснен в Методических указаниях по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н, а также в Письмах Минфина России от 08.05.2018 №02-07-05/30993. На оборотной стороне авансового отчета в графах 2 - 4 указываются даты, номера и наименования документов, подтверждающих расход (квитанции, транспортные документы, чеки ККТ, товарные чеки и др.);

*В ходе проверки выявлено, что в авансовых отчетах в нарушение Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н некорректно заполнены данные о принятых расходах (№00000002 от 18.09.2019г., №000000001 от 17.02.2020г., №000000002 от 20.02.2020г., №000000004 от 27.02.2020г., №000000003 от 26.02.2020г., №000000005 от 03.03.2020 г.), (****6 фактов****).*

1. **Учет основных средств и материальных запасов.**

**6.1.** Согласно п.2.7 Устава имущество Учреждения является собственностью муниципального образования и закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления, согласно договору от 25.03.2009г. №86.

Для проверки достоверности учёта недвижимого и особо ценного движимого имущества Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинский район» был направлен запрос о представлении документов от 01.10.2020 №158 в Управление имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район».

Представлены следующие документы:

-договор №86 о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением от 25.03.2009г.;

-сведения об имуществе на 01.01.2020 год;

Расхождения не установлены.

По состоянию на 01.01.2019 года на Балансе Учреждения числится основных средств в сумме 40421,12 тыс. рублей. Расхождения данных главной книги, баланса и ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» в ходе проверки не выявлены.

По состоянию на 01.01.2020 года на Балансе Учреждения числится основных средств на сумму 42955,16 тыс. рублей. Расхождения данных главной книги, баланса и ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» в ходе проверки не выявлены.

При выборочной проверке установлено, что бухгалтерский учет нефинансовых активов осуществлялся в соответствии с требованиями Инструкции к Единому плану счетов №157ни Приказа №174н.

* 1. Распоряжением №836-р от 39.12.2017гг. здание дома культуры с.Садовое, расположенное по адресу: Астраханская область, с. Садовое ул. Набережная, д.154 «А», площадью 392 кв.м., балансовой стоимостью 955648,44 рублей, остаточной стоимостью 184267,80 рублей закреплено на праве оперативного управления за МБУК «Центр народной культуры» МО «Ахтубинский район», акт приема передачи №00000003 от 09.01.2018 г., дополнительное соглашение от 29.12.2017 г. к договору №86 от 25.03.2009 г.

В нарушение п.3 ст.9, Закона от 06.12.2011 №402 – ФЗ несвоевременно отражен факт хозяйственной жизни:

-акт приема передачи №00000003 от **09.01.2018** г.

-акт №00000023 о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от **20.07.2018** г.

* 1. В нарушение п.1 ст.131 Гражданского Кодекса РФ, п.3.6.1 Положения о порядке владения, пользования и распоряжения имуществом муниципального образования «Ахтубинский район» от 28.05.2015г. №89 Учреждением допущено нарушение учета недвижимого имущества переданного в оперативное управление так, как право собственности на объект недвижимости подлежит [государственной регистрации](consultantplus://offline/ref=C15A4A4D9A42CD9F8AD7B2570B3069D36CE4ADF58A9E3BF6892D56C8A3BACB5FA4F4AB41558F3938C26BBC9C42D5AF2851E7ED9DD06D145A54TEK) в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней. Регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления и др.

На 01.09.2020г. права оперативного управления не зарегистрированы в едином государственном реестре недвижимости по следующим объектам:

Таблица 13

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Балансовая стоимость (руб.)** | **№ регистрации иного права** | **Дата начала иного права** | **Информация о правах с портала Росреестра** |
| Здание Дома Культуры с. Сокрутовка | 90547,05 | Распоряжение, Договор оперативного управления | 01.11.2014 |  |
| Здание Дома Культуры с. Покровка | 6788843,45 | Распоряжение, Договор оперативного управления | 01.03.2016 |  |
| Здание РДК | 9311691,2 | Распоряжение, акт приема-передачи | 01.02.2009 |  |
| Здание ОМЦ (Муза) ул. Волгоградская, 79 | 6457715,65 | Распоряжение № 377-р от 28.05.2018, акт приема-передачи | 28.05.2018 | № 30-30/002-30/002/045/2015-236/1 от 19.11.2015 (Собственность) |
| Здание Дома Культуры с Садовое | 955648,44 | Распоряжение | 20.07.2018 |  |
| Здание Дома Культуры с. Пологое Займище | 3279388,62 | Распоряжение, Договор оперативного управления | 01.10.2014 |  |
| Здание Дома Культуры с. Капустин Яр | 3137704,3 | Распоряжение, Договор оперативного управления | 01.10.2014 | № 30-30-02/012/2009-689 от 06.05.2009 (собственность) |
| Здание Дома Культуры с. Золотуха | 1345642,05 | Распоряжение, Договор оперативного управления | 01.10.2014 |  |
| Здание Дома Культуры с. Пироговка | 262786,4 | Распоряжение, Договор оперативного управления | 01.10.2014 |  |
| Здание Дома Культуры с. Удачное | 552780,6 | Распоряжение, Договор оперативного управления | 01.10.2014 | № 30:01:130201:501-30/051/2018-1 от 29.11.2018 (Собственность) |
| Здание (Школа с. Капустин Яр) | 2414987,32 | Распоряжение администрации МО "Ахтубинский район" от 29.10.2019 № 705-р | 29.10.2019 | № 30-30-02/001/2012-438 от 27.12.2012 (Собственность) |
| Сарай школы (с. Капустин Яр) | 7899,6 | Распоряжение администрации МО "Ахтубинский район" от 29.10.2019 № 705-р | 29.10.2019 |  |
| Танцплощадка РДК | 959689,75 | Распоряжение | 01.02.2009 |  |
| Забор школы с. Капустин Яр | 64878,8 | Распоряжение администрации МО "Ахтубинский район" от 29.10.2019 № 705-р | 29.10.2019 |  |
| **ИТОГО** | **35 630 203,23** |  | | |

* 1. В ходе контрольного мероприятия выявлен случай ненадлежащего исполнения обязанностей должностных лиц, влекущий уменьшение поступлений в бюджет неналоговых доходов. Так по договору аренды от 31.12.2013г. объекта нежилого муниципального фонда, находящегося в собственности муниципального образования «Ахтубинский район», заключенным с Думой Астраханской области, срок аренды установлен с 01.01.2014г. по 29.12.2014г, дополнительные соглашения или новый договор о продление срока аренды не заключались. Однако арендные платежи поступают на счет учреждения ежеквартально с 2014г. по 2020 г., общая сумма поступлений составила 248653,08 рублей.

По минимальной оценке Контрольно-счетной палаты упущенный доход бюджета Учреждения за 2018г., 2019г., 8 мес. 2020г. составляет 110 439,76 рублей:

Таблица 14(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Базовая арендная плата за 1 кв.м. | Площадь помещения, кв.м. | Интегральный коэффициент | Услуги по содержанию арендуемого объекта | | Арендная плата в месяц | Арендная плата в год | Оплаченная арендная плата | Упущенный доход |
| 2018 | 420,0 | 15,1 | 0,9 | 532,73 | | 6240,53 | 74886,36 | 38254,32 | 36632,04 |
| 2019 | 420,0 | 15,1 | 1 | 539,11 | | 6881,11 | 82573,32 | 38254,32 | 44319,00 |
| 2020 | 420,0 | 15,1 | 1 | 531,95 | | 6873,95 | 54991,60 | 25502,88 | 29488,72 |
| ИТОГО | | | | | **110 439,76** | | | | |

*Контрольно-счетная палата рекомендует заключить договор аренды муниципального имущества на 2020 год с Думой Астраханской области.*

1. **Проверка правильности ведения расчетов с  дебиторами и кредиторами**

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале учета операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

По данным баланса (форма ОКУД 0503730) по состоянию на 1 января 2019г. числится:

- дебиторская задолженность (сч.020500000) в сумме 493,022 тыс. рублей, в том числе по сч.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ) в сумме 493,022 тыс. рублей;

- кредиторская задолженность (сч.030200000) в сумме 501,44535 тыс. рублей, в том числе по сч.302.21 «Расчеты по услугам связи» в сумме 3,06876 тыс.руб., по сч.302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 112,52122 тыс. руб., по сч.302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 341,93537 тыс.руб., по сч.302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 9,2 тыс. руб., по сч.302.31 «Расчеты по приобретению основных средств» в сумме 18,06 тыс.руб., по сч.302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» в сумме 16,66 тыс. руб., при сверке с данными главной книги расхождений не обнаружено.

По данным баланса (форма ОКУД 0503730) по состоянию на 1 января 2020 года числится:

- дебиторская задолженность (сч.020500000) в сумме 27,3 тыс. руб., в том числе по сч.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ) в сумме 27,3 тыс. руб.;

- кредиторская задолженность (сч.030200000) в сумме 18,33795 тыс. руб., в том числе: по счету 302.21 «Расчеты по услугам связи» в сумме 4,49211 тыс. руб.; по счету 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 13,84584 тыс. руб., при сверке с данными главной книги расхождений не обнаружено.

Кредиторская задолженность и дебиторская задолженность подтверждены актами сверки.

1. **Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности. Правильности ведения бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется на основании Учетной политики, утвержденной приказом директора на 2018 год - приказом от 28.12.2016 №119-П, на 2019 год - приказом от 29.12.2018г., на 2020 год – приказом от 31.12.2019г. №74-П. Бухгалтерский учет автоматизирован, ведется с помощью программного продукта «1С: Предприятие (БГУ). Версия 8.3».

Проверкой состояния учета и отчетности за 2018 год и 2019 год установлено, что данные главной книги (ф.0504072) соответствуют данным Баланса МБУК «Центра народной культуры» (ф.0503730) за соответствующий период.

Нарушений требований бюджетного законодательства, Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, Инструкции от 25.03.2011 №33н по состоянию  на 01.01.2020 года не выявлено.

При проверке форм первичных учетных документов в нарушение Приказа от 30.03.2015 №52н *применяемая форма* 0504230 (акт списания материальных запасов) не соответствует утвержденной.

В нарушение п.56 Инструкции от 25.03.2011 №33н пояснительная записка ф.0503760 к балансу учреждения на 01.01.2019г, 01.01.2020 г. не содержит следующие разделы:

1) разд. 1 "Организационная структура учреждения";

2) разд. 2 "Результаты деятельности учреждения";

3) разд. 3 "Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности";

4) разд. 4 "Анализ показателей отчетности учреждения";

5) разд. 5 "Прочие вопросы деятельности учреждения".

1. **Инвентаризация**

**9.1.** Приобретение основных средств и материальных запасов осуществлялось в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета за счет средств бюджетного финансирования и за счет собственных средств Учреждения.

Со всеми материально-ответственными лицами заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

В соответствии со ст.11 Закона от 06.12.2011 №402–ФЗ и п.1.3. Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

В соответствии с п.11 Закона №402–ФЗ от 06.12.2011 и п.1.3. Методических указаний по инвентаризации от 13.06.1995 №49 инвентаризация материальных ценностей и основных средств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена:

1) по состоянию на 01.11.2018 года (приказ о проведении инвентаризации №59-П от 29.10.2018г.);

2) по состоянию на 01.11.2019 года (приказ о проведении инвентаризации №50-П от 22.10.2019г.).

К проверке представлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов.

В Учетной политике учреждения на 2019-2020 года в п.1.4 приложении №10 указано, что проведение инвентаризации обязательно, в том числе и при смене ответственных лиц.

В нарушение п.1.4 приложение №10 Учетной политики, п.81 Федерального стандарта №256н в период 2019-2020г.г. при смене материально-ответственных лиц инвентаризация имущества не проводилась.

В нарушение п.2.8 Учетной политики, п.7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н при составлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год и за 2019 год не проводилась инвентаризация обязательств Учреждения (ф.0504089 «Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами»).

* 1. В целях контроля обеспечения сохранности муниципального имущества, Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинский район» проведена выборочная инвентаризация основных средств, находящихся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц: зав.сектором по техническому обслуживанию Кленина А.В., зав.сектором по организационно-методической работе Федичкиной Т.В. и звукооператора Попова О.Н.

По результатам проведенной инвентаризации излишков и недостач основных средств, числящихся на балансе Учреждения, по указанным материально-ответственным лицам не выявлено.

Однако, в нарушение п.1.3. Методических указаний по инвентаризации от 13.06.1995 №49 у материально-ответственного лица Попова О.Н. на ответственном хранении находились основные средства, фактически переданные в сельские дома культуры на сумму 117 169,00 руб. (**11 фактов**), а именно:

Таблица 15 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта нефинансового актива | Инвентарный номер объекта | Количество | Сумма | Место нахождение |
| 1. | Активная акустическая система BLG RXA 12P200 200W | ВА0000003546 | 1 | 17750,00 | Дом культуры с. Пологое Займище |
| 2. | Активная акустическая система BLG RXA 12P200 200W | ВА0000003547 | 1 | 17750,00 | Дом культуры с. Пологое Займище |
| 3. | Микшер Behringer QX1202, 4 стерео канала, 2bus, процессор эффектов | ВА0000003548 | 1 | 9935,00 | Дом культуры с. Пологое Займище |
| 4. | Микшер пульт Behringer X1222, 4 моно, 4 стер., 6мик, предусил, 2 AUX-шины | BA0000006660 | 1 | 16000,00 | Дом культуры с. Успенка |
| 5. | Ноутбук LENOVO ideaPad110-15IBR, 15.6, Intel Pentium N3710 | ВА0000006658 | 1 | 18189,00 | Дом культуры с. Ново-Николаевка |
| 6. | Принтер EPSON L312, струйный, цветной, черный (с11се57403) | ВА0000006659 | 1 | 11811,00 | Дом культуры с. Ново-Николаевка |
| 7. | Радиосистема Invotone WM210 двухантенная с двумя руч. микрофонами | ВА0000003550 | 1 | 7534,00 | Дом культуры с. Пологое Займище |
| 8. | Светодиодный прожектор PAR 64 | BA0000000955 | 1 | 4550,00 | Дом культуры с. Золотуха |
| 9. | Светодиодный прожектор PAR 64 | ВА0000000957 | 1 | 4550,00 | Дом культуры с. Золотуха |
| 10. | Светодиодный прожектор PAR 64 | ВА0000000958 | 1 | 4550,00 | Дом культуры с. Золотуха |
| 11. | Светодиодный прожектор PAR 64 | ВА0000000956 | 1 | 4550,00 | Дом культуры с. Золотуха |
|  | **ИТОГО** |  |  | **117169,00** |  |

*КСП МО «Ахтубинский район» рекомендует при передаче объектов нефинансовых активов в сельские дома культуры руководствоваться Методическими указаниями по инвентаризации от 13.06.1995 №49.*

Инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов от 08.10.2020 года прилагаются.

**10.** **Проверка законности использования бюджетных средств, направленных на оплату труда работников учреждения**

Проверка законности расходов учреждения,направленных на оплату труда, осуществлена выборочно.

**10.1.**В целях осуществления уставной деятельности, учреждением сформированы и утверждены штатные расписания, согласованные с Учредителем:

**На 2018 год**

Приказами от 16.02.2018 №14-п, в кол-ве 54 штатных единиц; от 26.04.2018 №26/А-п, в кол-ве 54 штатных единиц; от 28.12.2018 №71-п, в кол-ве 51 штатной единицы.

**На 2019 год**

Приказами от 18.020.2019 №9-п, в кол-ве 50,75 штатных единиц; от 16.09.2019 №46-п, в кол-ве 50,75 штатных единиц; от 04.12.2019 №71-п, в кол-ве 50,75 штатных единиц.

**На 2020 год**

Приказами от 30.12.2019 №76-п, в кол-ве 42,85 штатных единиц.

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 2016-2019гг., зарегистрированный в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» №65 от 07.04.2016 г.;

- Коллективный договор 2019-2021гг., зарегистрирован ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» №113 от 27.09.2019 г.;

- Положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «ЦНК», утвержденное директором и согласованное с Учредителем от 01.12.2017 г.

**10.2.** Начисление и выплата заработной платы работникам учреждения производились в соответствии со штатным расписанием и табелями учета использования рабочего времени. Предоставление и оплата отпусков, выплата премий работникам осуществлялись на основании приказов руководителя Учреждения.

**10.2.1.** Выплаты стимулирующего характера работникам Учреждения производились по решению руководителя Учреждения с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы.

В ходе проверки применения к работникам Учреждения критериев при начислении выплат стимулирующего характера и их размеров по замещаемой должности нарушений не установлено.

**10.2.2.** Выплаты компенсационного характера, размеры и условия их осуществления установлены коллективным договором Учреждения, локальными нормативными актами Учреждения в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

К проверке Учреждением предоставлены результаты специальной оценки условий труда (СОУТ), проведенной ООО «ЦЭРОТ». По результатам проведенной СОУТ вредные и (или) опасные производственные факторы не выявлены, в учреждении установлен 2 класс условий труда (допустимые условия труда) на рабочих местах, о чем свидетельствует Заключение от 18.06.2018г.

Ко 2 классу условий труда относятся такие условия, при которых не отмечается превышение оптимальных гигиенических нормативов. Считается, что при присвоении данной классификационной нормы организм работника способен восстановиться после отдыха или к выходу на следующую смену. При этом не отмечается существенных функциональных изменений в организме ни в конкретно взятый момент, ни в ближайшей или отдаленной перспективе. 2 класс условий труда является допустимым, в соответствии со ст. 14 Федерального закона от 28.12.2013г. № 426-ФЗ.

2 класс условий труда является условно безопасным. Следовательно, в данном случае работодатель не обязан предоставлять никаких особых льгот работникам таких подразделений.

Доплаты компенсационного характера - надбавка за работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, в учреждении за период 2018г, 2019г. и проверяемый период 2020 г. не производились.

**10.2.3.** Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов, доплат и надбавок, начисления и выплаты заработной платы, премий работникам за 2018, 2019гг и проверяемый период 2020 года нарушений не установлено.

В ходе выборочной проверки обоснованности начисления заработной платы работникам Учреждения за 2018, 2019гг и проверяемый период 2020 года за фактически отработанное время нарушений не установлено.

**10.3.** В нарушение п.2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями к Приказу Минфина от 30.03.2015 №52н предоставленных карточках-справках за 2018 год, 2019 год повсеместно не заполнялись следующие реквизиты:

- сведения о квалификации, категории, сведения об образовании, сведения о стаже работы, сведения о количестве детей, число иждивенцев.

Кроме того, в карточках-справках за 2018 год повсеместно отсутствуют дата составления документа и подпись исполнителя.

Карточки-справки за 2020 год к проверке не представлены.

**10.4.** 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.

Согласно [ст.144](consultantplus://offline/ref=EC69E7FA82322349AE3930EBE3267128206E3B8677A7E5E7EF31110F9101A8EF8D9F6467ACAF45D5CFDD0534F589C1D2B96446C2DECD53tEM) ТК РФ системы оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений устанавливаются с учетом Единого тарифно-квалификационного [справочника](consultantplus://offline/ref=EC69E7FA82322349AE3930EBE32671282869328671A8B8EDE7681D0D960EF7EA8A8E6467A1B546DE858E41635Ft8M) работ и профессий рабочих.

В ходе выборочной 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 №251н (далее - Справочник), было выявлено, что квалификации отдельных работников учреждения не отвечают требованиям названного документа, а именно:

- на должность руководителя детского кружка принят работник (Бредихина С. Ю., 16.01.2002г.р., приказ о приеме на работу от 01.10.2019г. №135-к), не имеющий среднего профессионального (культуры и искусства, педагогического) образования.

При этом в [Справочнике](consultantplus://offline/ref=EC69E7FA82322349AE3930EBE326712820693B8371A2E5E7EF31110F9101A8EF8D9F6467A4AB47D89E871530BCDDC9CDBD7A59C0C0CD3E8B55t0M) указано, что на данную должность могут быть приняты лица, имеющие среднее профессиональное (культуры и искусства, педагогическое) образование без предъявления требований к стажу работы.

П[унктом](consultantplus://offline/ref=53B89E9335FE1C76275C5B5CFB9BDA294A72C10A067FA1E0B09DE6B328F425B40CE180F6361ACCCDb5P5K) 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 по состоянию на 01.10.2019г. не была создана. При приеме на работу Бредихиной С. Ю. аттестация не была проведена.

В ходе проверки Учреждением была создана аттестационная комиссия (Приказ от 16.10.2020г. №47-П). В указанном приказе отсутствуют подписи ознакомления членов комиссии.

*Контрольно-счетная палата рекомендует при приеме на работу сотрудников, не имеющих специальной подготовки или стажа работы, установленных требованиями к квалификации, проводить аттестацию данных работников на соответствие их занимаемой должности.*

**11. Размещение информации о государственных и муниципальных учреждениях на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (**[**www.bus.gov.ru**](http://www.bus.gov.ru)**)**

В силу *п.7 Порядков от 29.12.2017 №890, от 29.12.2018 №845, от 30.12.2019 №982* муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания на *2018-2020гг*., формируемый по форме, согласно [приложению](consultantplus://offline/ref=1027ECAD28C3E47EDA243E0EC4F5308224908709A68D25D17C7C4AF0181AC5BA0CC42D517506B111sEB4I) №2 к настоящему Порядку, размещаются в установленном Министерством финансов Российской Федерации порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru), а также могут быть размещены на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети Интернет главных распорядителей средств бюджета МО «Ахтубинский район», в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения, и органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя, и на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети Интернет муниципальных учреждений.

В соответствии с п.6 Приказа Минфина России от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сетиИнтернет и ведения указанного сайта» (далее - Порядок от 21.07.2011 №86н), Учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных настоящим пунктом, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов (далее - электронные копии документов):

решения учредителя о создании учреждения;

учредительных документов (устава) учреждения, в том числе внесенных в них изменений;

свидетельства о государственной регистрации учреждения;

решения учредителя о назначении руководителя учреждения;

положений о филиалах, представительствах учреждения;

документов, содержащих сведения о составе наблюдательного совета автономного учреждения;

государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ);

плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (для автономных и бюджетных учреждений);

годовой бухгалтерской отчетности учреждения, составленной в порядке, определенном нормативными правовыми актами Российской Федерации;

отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества;

сведений (документов) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

В соответствии с п.15 Порядка от 21.07.2011 №86н*,* в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, **не позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В ходе проверки выявлены нарушения сроков размещения отчета о выполнении муниципального задания за 2019 год, установленные п.15 Порядка от 21.07.2011 № 86н (2019 год **– 1 факт**):

Таблица 16

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата утверждения (подписания) Отчета о выполнении муниципального задания | Фактическая дата размещения на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) | Дата размещения на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), в соответствии с Приказом Минфина от 21.07.2011г. №86н |
| **на 2019 год** | | |
| 20.01.2020 | 19.02.2020 | 27.01.2020 |

**В нарушение п.7 *Порядка от 29.12.2018 №845,*****отчет о выполнении муниципального задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, размещен на официальном сайте** [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) **с нарушением сроков, 1 *факт.***

*За нарушение* [*Порядка*](consultantplus://offline/ref=CC4B1E7873700975DD87572D82B0D2725376CA85DF907CA2AF66837137BD836E5DF1469166B0N2QFG) *формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, статьей 15.15.15 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность.*

Приказами директора учреждения не определенны должностные лица, ответственные за размещение информации на официальных сайтах в сети интернет (сайг учреждения и сайт bus.qov.ru). Соответственно, ответственность за допущенные нарушения несет руководитель учреждения.

В соответствии с Приказом от 10.12.2008 №41 директором МБУК «Центр народной культуры» администрации МО «Ахтубинский район» назначена Зубричева Т.С.

В целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений Учреждению рекомендовано усилить контроль за ведением официального сайта www.bus.gov.ru*,* обеспечить полноту размещения информации об учреждении на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) документов, определенных [п.3.3 ст.32](consultantplus://offline/ref=0F6C38EC86722998DC1CA0DA3A6D9C252D2EA60B0C3E4B2DEC528AF818E8202B466BBDF86FbD74E) Федерального закона от 12 января 1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

**ВЫВОДЫ:**

Объем проверенных средств составляет 59 249,96588 тыс. руб.

**По результатам проверки выявлены нарушения, допущенные МБУК «Центр народной культуры» МО «Ахтубинский район» на общую сумму 35882,56199 тыс. руб., 140 фактов, в том числе:**

1. В нарушение п.7 *Порядка от 29.12.2018 №845,* отчет о выполнении муниципального задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, размещен на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением сроков, **1 *факт****.* Данные факты имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ст.15.15.15 КоАП РФ.

2. Нарушение п.8, ст.7 ФЗ от 03.07.2016 №290-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" и отдельные законодательные акты Российской Федерации" в учетной политике на 2020 год, содержатся сведения о применении бланков строгой отчетности (БСО). С 01.07.2019 г. организации, оказывающие платные услуги населению обязаны применять контрольно-кассовую технику, бланки строгой отчетности не используются. **(1 факт).**

3. Нарушение требования ст.136 ТК РФ в виду отсутствия в учетной политике на 2018, 2019, 2020 года утвержденной формы расчетного листка по заработной плате **(3 факт).**

4. Нарушение нумерации приложений в учетной политике на 2019 год, 2020 год **(2 факта).**

5. Договора с потребителями на оказание платных услуг, а именно родительская плата за посещение детско-юношеской студии фольклора «Утица» Учреждением к проверке не представлены. Проверить правильность оформления договоров с потребителями на оказание платных услуг на сумму 24,750 тыс. руб., не представляется возможным (**50 фактов**), в том числе за 2019 год на сумму 22,250 тыс. руб. (45 фактов), за период с 01.01.2020 по 31.08.2020 год на сумму 2,500 тыс. руб. (5 фактов).

6. В нарушение положений Гражданского кодекса РФ в заключенных Учреждением договорах об оказании добровольной благотворительной помощи отсутствовали адрес и реквизиты благотворителя **(2 факта**).

7. В нарушение Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н в авансовых отчетах некорректно заполнены данные о принятых расходах **(6 фактов),** в том числе за 2019 год (1 факт), за 8 месяцев 2020 год (5фактов).

8. Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, отраженных в п. 6 «Учет основных средств и материальных запасов» настоящего акта (**1 факт**).

9. В нарушение п.1 ст. 131 Гражданского Кодекса РФ, п.3.6.1 Положения о порядке владения, пользования и распоряжения имуществом муниципального образования «Ахтубинский район» от 28.05.2015г. №89 Учреждением допущено нарушение учета недвижимого имущества, переданного в оперативное управление. На 01.09.2020г. право оперативного управления не зарегистрированы в едином государственном реестре недвижимости по 14 объектам на сумму 35630,20323 тыс. руб. (**14 фактов**).

10. Ненадлежащее исполнение обязанностей должностных лиц, влекущий уменьшение поступлений в бюджет неналоговых доходов в сумме 110,43976тыс. руб. за 2018 год, 2019 год и 8 месяцев 2020 года (**32 факта**).

11. В нарушение Приказа от 30.03.2015 №52н *применяемая форма* 0504230 (акт списания материальных запасов) не соответствует утвержденной форме (**1 факт**).

12. Пояснительная записка ф. 0503760 к балансу учреждения на 01.01.2019г, 01.01.2020 г. составлена с нарушением п. 56 Инструкции от 25.03.2011 №33н (**2 факта**).

13. В нарушение п.1.4 приложение №10 Учетной политики, п. 81 Федерального стандарта N 256н в период 2019-2020г.г. при смене материально ответственных лиц инвентаризация имущества не проводилась (**2 факта**).

14. В нарушение п. 2.8 Учетной политики, п. 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н при составлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год, за 2019 год не проводилась инвентаризация обязательств Учреждения **(2 факта**).

15. В нарушение п.1.3. Методических указаний по инвентаризации от 13.06.1995 №49 у материально-ответственного лица Попова О.Н. на ответственном хранении находились основные средства, фактически переданные в сельские дома культуры на сумму 117,169 тыс. руб. (**11 фактов**).

16. При приеме на работу лиц, не имеющих специальной подготовки или стажа работы, установленных требованиями к квалификации, не проводится аттестация на соответствие их занимаемой должности.

17. Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов, доплат и надбавок, начисления и выплаты заработной платы, премий работникам за 2018, 2019гг и проверяемый период 2020 года нарушений не установлено.

18. В нарушение п.3 Требований от 19.05.2017г. №269 в План ФХД на 2018 год составлен и утвержден на один финансовый год, тогда как решение о бюджете утверждено на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (**4 факта**).

19. В ходе проверки выявлены нарушения сроков размещения информации о Плане ФХД на 2019 год (изменений к нему), установленные п.15 Порядка от 21.07.2011 №86н (**1 факт**):

20. В нарушение пп.6, 15 Порядка от 21.07.2011 №86н Учреждением не размещены отчеты об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2019г. и на 01.01.2020г. по видам финансового обеспечения (деятельности):

- субсидии на иные цели;

- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения). **(4 факта)**

21. В нарушение п.38 Инструкции от 25.03.2011г. №33н утвержденные значения показателей в отчетах об исполнении учреждением плана ФХД на 01.01.2020г. (ф.0503737) не соответствуют утвержденным Планом ФХД на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (в редакции от 26.12.2019г.) объемам финансового обеспечения показателей по расходам учреждения. (**1 факт)** Данные факты имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ст.15.11 (часть 1) КоАП РФ

22. Должностным лицом Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район», в отношении ответственных должностных лиц возбуждаются административные производства по статьям 15.11 (часть 1), 15.15.15 КоАП РФ.

23. По результатам проверки, выявлено неэффективное, без достижения заданных результатов использование финансовых ресурсов, на общую сумму **3,28825 тыс. руб.** (уплата пени и штрафов), в том числе за 2018 год – 0,85366 тыс. руб., за 2019 год – 2,02611 тыс. руб., за 8 месяцев 2020 года – 0,40848 тыс. руб.

**Рекомендовать МБУК «Центр народной культуры» МО «Ахтубинский район»:**

1. Усилить контроль за ведением официального сайта bus.gov.ru*,* обеспечить полноту размещения информации об учреждении на официальном сайте в сети Интернет [*www.bus.gov.ru*](http://www.bus.gov.ru) документов, определенных [пунктом 3.3 статьи 32](consultantplus://offline/ref=0F6C38EC86722998DC1CA0DA3A6D9C252D2EA60B0C3E4B2DEC528AF818E8202B466BBDF86FbD74E) Федерального закона от 12 января 1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

2. Не допускать нарушений при заполнении форм годовой бюджетной отчетности.

3. Проводить инвентаризацию объектов нефинансовых активов при смене материально-ответственных лиц.

4. При передаче объектов нефинансовых активов в сельские дома культуры возлагать ответственность за хранение на заведующих сельскими домами культуры.

5. Учреждению, произвести регистрацию имущества, закрепленного за муниципальным учреждением на праве оперативного управления.

6. Своевременно заключать договора аренды муниципального имущества.

7. При заключении договоров об оказании добровольной благотворительной помощи руководствоваться положениями Гражданского кодекса Российской Федерации.

8. При приеме на работу сотрудников, не имеющих специальной подготовки или стажа работы, установленных требованиями к квалификации, проводить аттестацию данных работников на соответствие их занимаемой должности.

9. Принять обеспечительные меры по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений.

10. Обеспечить безусловное соблюдение требований действующего законодательства.

|  |  |
| --- | --- |
| Главный инспектор  Контрольно-счетной палаты  МО «Ахтубинский район»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.С. Шевелева | Директор  МБУК «Центр народной культуры»  МО «Ахтубинский район»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.С. Зубричева |
| Ведущий инспектор  Контрольно-счетной палаты  МО «Ахтубинский район»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю.В. Украинская | Директор Централизованной бухгалтерии  Управления культуры и кинофикации  МО «Ахтубинский район»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.Н. Рельке |
|  |  |

Второй экземпляр акта получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Акт отпечатан в трех 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»