АКТ

проверки соблюдения законодательства по внутреннему финансовому контролю МБУ «Коноковский дом культуры Юбилей» Коноковского сельского поселения Успенского района

|  |  |
| --- | --- |
| 15 декабря 2016 года | с. Коноково |

В соответствии постановлением администрации Коноковского сельского поселения Успенского района от 12 сентября 2016г. № 265 «Об утверждении плана контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю в администрации Коноковского сельского поселения на 2016 год» в составе:

Моргачева Е.И. – заместитель главы по финансам, бюджету и контролю администрации Коноковского сельского поселения.

Колотьева Е.А. – главный специалист(финансист) администрации Коноковского сельского поселения.

Кандаурова О.И. – начальник МКУ КПБ.

Проведена плановая проверка формирования муниципального задания, осуществляющего функции и полномочия их учредителя, выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения «Коноковский сельский дом культуры «Юбилей».

**Основание для проведения проверки:** Постановление администрации Коноковского сельского поселения Успенского района от 12.09.2016 года № 265 «Об утверждении плана контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю в администрации Коноковского сельского поселения на 2016 год».

**Цель проверки:** «Проверка формирования показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения его выполнения, проверка расходования средств бюджета, направляемых в форме субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг на 2016 год, использование доходов от оказания платных услуг Муниципальным бюджетным учреждением Коноковский дом культуры «Юбилей».

Предмет контрольного мероприятия:расходование средств бюджета, направляемых в форме субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг, использование доходов от оказания платных услуг.

**Проверяемый период:** с 01.01.2016 года по 30.09.2016года.

Объект контрольного мероприятия:Муниципальное бюджетное учреждение Коноковский дом культуры «Юбилей».

**Срок проведения проверки**:с 28.11.2016г. до 15.12.2016г.

Муниципальное бюджетное учреждение Коноковский дом культуры «Юбилей»

(далее по тексту МБУ КДК «Юбилей»).

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации Коноковского сельского поселения Успенского района № 190/1 от 11.10.2011 года.

В состав учреждения входит филиал № 1(сельский дом культуры на поселке кирпичного завода).

Учредителем и собственником имущества МБУ КДК «Юбилей» является администрация Коноковского сельского поселения Успенского района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печати, штампы.

На основании раздела 2 Устава основным предметом деятельности Учреждения является создание условий для обеспечения поселения услугами по организации досуга и услугами организаций культуры, создание условий для развития местного традиционного народного художественного творчества в поселении, удовлетворение потребностей населения Коноковского сельского поселения Успенского района в сохранении и развитии традиционного народного творчества, любительского искусства, другой самостоятельной творческой инициативы и социально-культурной активности населения поселения, создание благоприятных условий для организации культурного досуга и отдыха жителей поселения, предоставление услуг социально-культурного, просветительского, оздоровительного и развлекательного характера, доступных для широких слоев населения, поддержка и развитие самобытных национальных культур, народных промысел и ремесел, развитие современных форм организации культурного досуга с учетом потребностей различных социально-возрастных групп населения поселения.

В соответствии с предусмотренными учредительными документами и основными видами деятельности бюджетного учреждения, учредителем формируется и утверждается государственное (муниципальное) задание. Показатели государственного (муниципального) задания используются для определения объема субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания бюджетным учреждением.

Бюджетный кодекс РФ (ст. 78.1) определяет предоставление из бюджетов бюджетной системы РФ субсидий бюджетным 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, а также возможность предоставления из бюджетов бюджетной системы РФ субсидий на иные цели.

Статьей 69.2 БК РФ установлены основные требования к государственному (муниципальному) заданию и нормативным правовым актам, необходимым для его формирования.

В соответствии со ст. 69.2 и 78.1 Бюджетного кодекса РФ, Администрацией Коноковского сельского поселения Успенского района утверждены:

* + 1. Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Коноковского сельского поселения Успенского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (постановление № 316 от 09.12.2015г.).
    2. Утверждены расчетно-нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), на содержание имущества на 2016 год учреждениями культуры, находящимися в ведении Коноковского сельского поселения Успенского района (постановление № 360 от 30.12.2015г.).
    3. Муниципальное задание для муниципальных бюджетных учреждений Коноковского сельского поселения Успенского района на 2016 год (постановление № 359 от 30.12.2015г.).

## Формирование и выполнение муниципального задания на оказание

муниципальных услуг

Контрольное мероприятие показало, что свою деятельность Учреждение осуществляет на основании муниципального задания на предоставление муниципальных услуг «организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества», которые включены в Перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) с 01 января 2016 года муниципальным учреждением Коноковского сельского поселения в качестве основных видов деятельности.

Результат оказания муниципальных услуг оценивается по показателям, характеризующим качество муниципальной услуги (количество культурно-досуговых мероприятий, количество посетителей мероприятий, количество клубных формирований), объем муниципальной услуги (количество мероприятий, число посетителей), порядку оказания муниципальной услуги, порядку информирования потенциальных потребителей муниципальной услуги (размещение информации у входа в здание, размещение объявлений, информации в средствах массовой информации, размещение информации на информационных стендах).

В МБУ КДК «Юбилей» на основании приказа № 05-П от 11.01.2016 года разработан План мероприятий («дорожная карта») на 2016-2018 годы. Однако в тексте приказа в п.1. допущена ошибка, неправильно указан период «2013-2018г.г.). Разработана и утверждена методика расчета целевого показателя «Доля детей, привлекаемых к участию в творческих мероприятиях от общего числа детей». приказ № 04-П от 11.01.2016 года. Также утвержден Порядок изучения мнения населения об эффективности и качестве оказания муниципальных услуг на основании приказа № 03-П от 11.01.2016 года.

В МБУ КДК «Юбилей» не приняты стандарты качества предоставления муниципальных услуг (выполнения работ) населению Коноковского сельского поселения Успенского района.

Муниципальное задание на 2016 год утверждено Постановлением главы администрации Коноковского сельского поселения Успенского района № 359 от 30 декабря 2016 года, в Муниципальное задание с момента утверждения изменения за 9 месяцев 2016 года не вносились.

Показатели, характеризующие объем и (или) качество муниципальной услуги представлены в таблице № 1.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Единица измерения | отчетный финансовый  2016 год | Источник информации о значении показателя (исходные данные для его расчета) |
| 1. Количество культурно-досуговых мероприятий на 1 тыс. населения | ед. | 65 | Журнал учета работы |
| 2. Среднее количество посетителей мероприятий (одного культурно-досугового мероприятия) | чел. | 90 | Журнал учета работы |
| 3. Количество постоянно действующих клубных формирований | ед. | 19 | Журнал учета работы |
| 4. Число участников клубных формирований | чел. | 350 | Журнал учета работы |

Порядок информирования потенциальных потребителей муниципальной услуги

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Способ информирования | Состав размещаемой (доводимой) информации | Частота обновления информации |
| 1. Размещение информации у входа в здание | Информация о режиме работы; информация о мероприятии, о месте, времени и дате проведения мероприятия | По мере изменения данных |
| 2. Размещение объявлений в средствах массовой информации | Информация о мероприятии, о месте, времени и дате проведения мероприятия | В сроки предшествующие проведению мероприятия |
| 3. Размещение информации на информационных стендах | Информация о мероприятии, о месте, времени и дате проведения мероприятия | В сроки предшествующие проведению мероприятия |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Единица  измерения | Значение, утвержденное в муниципальном задании на отчетный период (9 мес.) | Фактическое значение за отчетный период  (9 мес.) | Характеристика причин отклонения от запланированных значений | Источник информации о фактическом значении показателя |
| 1. Количество мероприятий | ед. | 385 | 477 | +92 | Журнал учета работы |
| 2. Число посетителей, зрителей | тыс. чел. | 38500 | 49391 | +10891 | Журнал учета работы |
| 3. Количество культурно-досуговых мероприятий на 1 тыс. населения | ед. | 48 | 59 | +11 | 477-8000х-1000 |
| 4. Среднее количество посетителей мероприятий (одного культурно-досугового мероприятия) | чел. | 100 | 103 | +3 |  |
| 5. Количество постоянно действующих клубных формирований | ед. | 19 | 19 | - | Журнал учета работы |
| 6. Число участников клубных формирований | чел. | 360 | 363 | +3 | Журнал учета работы |

В течение 2016 года изменения в муниципальное задание МБУ КДК «Юбилей» не вносились.

В соответствии с пунктом 7 муниципального задания, контроль за исполнением муниципального задания должен осуществляться Администрацией Коноковского сельского поселения Успенского района:

Последующий контроль в форме выездной проверки, по мере необходимости ( в случае поступления обоснованных жалоб потребителя).

Последующий контроль в форме камеральной проверки отчетности (по мере поступления отчетности о выполнении муниципального задания)проводится на основании плана контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю в администрации Коноковского сельского поселения на 2016 год (Постановление № 265 от 12.09.2016 года) .

План-график проведения плановых проверок на 2014 и 2015 годы не утвержден и проверки за проверяемый период не проводились.

## В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушении Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг, (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений Коноковского сельского поселения Успенского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утвержденного постановлением администрации Коноковского сельского поселения Успенского района № 316 от 9.12.2015 года, в соответствии с пунктом 8.2 сроки предоставление отчетов об исполнении муниципального задания предоставляется ежеквартально, в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Однако руководителем МБУ КДК «Юбилей» за 9 месяцев 2016 года отчет об исполнении муниципального задания представлен в администрацию Коноковского сельского поселения 20.10.2016 года. Также не предоставлена пояснительная записка о результатах выполнения муниципального задания.

Администрацией Коноковского сельского поселения проанализирован отчет об исполнении муниципального задания за 9 месяцев 2016 года, в результате установлено:

- имеются отклонения от запланированных значений и отсутствуют характеристики причин отклонений от запланированных значений.

Источниками формирования финансовых ресурсов бюджетного учреждения за данный период также являлись средства, полученные от оказания платных услуг в сумме 108,5 тысяч рублей, бюджетные поступления в виде субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 3 320,0 тысяч рублей и субсидии на иные цели в сумме 2 598,7 тысяч рублей.

## Формирование и выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности.

Одним из документов, характеризующим выполнение муниципальным бюджетным учреждением своих функций, является план его финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД).

Согласно ст. 32 Федерального закона № 7-ФЗ план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с Требованиями, установленными Минфином России. Решением сессии Совета Коноковского сельского поселения Успенского района от 10 декабря 2015 года № 93 (с изменениями от 30.05.2016 г. № 127) утвержден план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год.

Первоначально объем поступлений на 2016 год (решение Совета депутатов Коноковского сельского поселения № 93 от 10.12.2015г.) Планом ФХД предусмотрен в размере 4 248,9 тысяч рублей, в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания – 4 000,0 тыс. рублей, субсидия на иные цели – 148,9 тыс. рублей, от оказания платных услуг – 100,0 тыс. рублей. В течение 2016 года в план ФХД вносились изменения один раз.

С учетом изменений, планируемый размер поступлений на 30.09.2016 года составил 6 522,1 тыс. рублей, в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания – 3 800,1 тыс. рублей, субсидия на иные цели – 2 622,0 тыс. рублей, от оказания платных услуг – 100,0 тыс. рублей.

Уточнение показателей плана ФХД осуществлялось в связи с увеличением размера субсидии на выполнение муниципального задания, утвержденного решением о бюджете № 127 от 30.05.2016 года Коноковского сельского поселения Успенского района.

Согласно Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений Коноковского сельского поселения Успенского района и финансового обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации от 09.12.2015 г. № 316, заключенных соглашений № 1 от 11,01,2016г., № 4 от 12.01.2016 г., № 5 от 01,06,2016 г., № 6 от 01.06.2016 года. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания рассчитывается и предоставляется на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание имущества, закрепленного за муниципальным бюджетным учреждением принято постановлением администрации Коноковского сельского поселения Успенского района № 360 от 30.12.2015 года.

В соответствии с постановленем администрации Коноковского сельского поселения успенского района № 316 от 9.12.2015 года не утверждены значения базовых нормативов затрат и значения корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат на оказание муниципальных услуг, а также не утверждены методические рекомендации по определению коэффициентов выравнивания, применяемых в целях доведения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, рассчитанного в соответствии с Положением, до уровня финансового обеспечения в текущем финансовом году в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных главными распорядителями бюджетных средств на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В соответствии с пунктом 38 Инструкции № 33н, показатели плана ФХД бюджетного учреждения по поступлениям и выплатам, а также информация по соответствующим счетам аналитического учета счета 050410000 "Сметные (плановые) назначения текущего финансового года", отражены в отчете об исполнении плана ФХД (ф. 0503737).

По данным отчета об исполнении учреждением плана ФХД (ф.0503737) за 9 месяцев 2016 года поступило средств на сумму 6 034,2 тыс. рублей, в том числе субсидия на выполнение муниципального задания – 3 327,0 тыс. рублей, субсидия на иные цели – 2 598,7 тыс. рублей, от оказания платных услуг – 108,5 тыс. рублей.

## Расходование средств субсидий и поступивших доходов от оказания платных

услуг

МБУ КДК «Юбилей» субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные субсидии предоставлялись на основании соглашений (далее – Соглашения), заключенных Администрацией Коноковского сельского поселения и Учреждением.

На 2016 год Соглашение подписано № 1 от 11,01,2016г., № 4 от 12.01.2016 г., № 5 от 01,06,2016 г., № 6 от 01.06.2016 г.

В представленных Соглашениях, прописаны цифровые значения предоставляемой субсидии и графики перечисления субсидий, являющиеся неотъемлемым приложением к Соглашению.

## Субсидия на выполнение муниципального задания

Как установлено проверочными мероприятиями, всего Учреждению на выполнение муниципального задания за 9 месяцев 2016 год направлено 3 327,0 тыс. рублей, Учреждением использовано 3 320,0 тыс. руб, что составляет 99,8% субсидии на выполнения муниципального задания, осуществлен анализ поступления в Учреждение бюджетных средств, ежемесячного фактического их использования на выполнение муниципального задания. Проведенный анализ свидетельствует, что ежемесячный (средний) используемый объем средств за 9 месяцев году составил 368,9 тыс. рублей.

Основной объем предоставленной субсидии на выполнение муниципального задания в проверяемом периоде направлялся:

* на заработную плату с начислениями -2 230,8тыс. рублей;
* на оплату коммунальных услуг - 1 018,0 тыс. рублей;

- на оплату услуг связи за 9 месяцев 2016 года – 18,3 тыс. рублей;

* на приобретение материальных запасов – 49,5 тыс.рублей.

Уставом МБУ КДК «Юбилей» предусмотрено право осуществлять виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

В МБУ КДК «Юбилей» не принято Положение о предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (далее - Положение о предпринимательской деятельности). Также не утверждены цены (тарифы) на платные услуги, оказываемые учреждением за совместно культурно-массовые мероприятия. Не утвержден перечень услуг оказываемых на платной основе МБУ КДК «Юбилей» с указанием цен на услуги.

Учреждение осуществляет предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность путем оказания платных услуг (работ), так за 9 месяцев 2016 года поступило через лицевые счета доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на сумму 108,6 тыс. рублей, в том числе:

доходы от оказания платных услуг (работ), в сумме 108,6 тыс. рублей;

безвозмездные поступления от бюджетов не поступали.

Положение о платных услугах в МБУ КДК «Юбилей» отсутствует.

Проведение совместных культурно-массовых мероприятий сопровождается составлением договора с заказчиком, который прикладывается к приходному кассовому ордеру, выручка, полученная от проведения мероприятий, сдается в кассу МКУ КЦБ вместе с отчетом.

Расходы за 9 месяцев 2016 года со счета на предпринимательскую деятельность составили 108,6 тыс. рублей, в том числе:

на услуги связи– 11,6 тыс. рублей;

на коммунальные услуги - 18,2 тыс. рублей;

на оплату работ, услуг по содержанию имущества– 22,2 тыс. рублей;

на оплату прочих работ, услуг– 0,2 тыс. рублей

на оплату прочих расходов (пени, налоги)– 0,1 тыс. рублей;

на приобретение материальных запасов– 49,5 тыс. рублей.

При проверке исполнения внебюджетных средств, по всем направлениям проверяемого учреждения, проверке правильности отнесения расходов по кодам бюджетной классификации, нарушений в МБУ КДК «Юбилей» не установлено.

Таким образом, в ходе проверки МБУ КДК «Юбилей» установлено следующее.

1. Не приняты стандарты качества предоставления муниципальных услуг (выполнения работ) населению.

2.Не утверждены значения базовых нормативов затрат и значения корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат на оказание муниципальных услуг.

3. Не утверждены методические рекомендации по определению коэффициентов выравнивания, применяемых в целях доведения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, рассчитанного в соответствии с Положением, до уровня финансового обеспечения в текущем финансовом году в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных главными распорядителями бюджетных средств на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

4. Не принято Положение о предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (далее - Положение о предпринимательской деятельности).

5.Не утверждены цены (тарифы) на платные услуги, оказываемые учреждением за совместно культурно-массовые мероприятия.

6. Не утвержден перечень услуг оказываемых на платной основе с указанием цен на услуги.

7. Не размещаются объявления, информация в средствах массовой информации.

## 8. Отчет об исполнении муниципального задания за 9 месяцев 2016 года представлен в администрацию Коноковского сельского поселения с нарушением срока.

## 9.Не предоставлена пояснительная записка о результатах выполнения муниципального задания за 9 месяцев 2016 года.

10. Не утверждены значения базовых нормативов затрат и значения корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат на оказание муниципальных услуг (администрация).

11.Не утверждены методические рекомендации по определению коэффициентов выравнивания, применяемых в целях доведения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, рассчитанного в соответствии с Положением, до уровня финансового обеспечения в текущем финансовом году в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных главными распорядителями бюджетных средств на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания(администрация).

На основании вышеизложенного рекомендовать Муниципальному бюджетному учреждению «Коноковский дом культуры «Юбилей» Коноковского сельского поселения Успенского района указанные в акте замечаний, выявленные нарушения и замечания устранить до 20.01.2017 года, а также предоставить объяснительную записку, в связи с чем произошли нарушения.

Разместить акт проверки на официальном сайте Коноковского сельского поселения Успенского района в сети «Интернет» в течение 3 рабочих дней с даты его подписания.

О результатах рассмотрения Акта и принятых мерах проинформировать главу администрации Коноковского сельского поселения Успенского района в срок до 20.01.2016 года.

|  |  |
| --- | --- |
| Заместитель главы по финансам,  бюджету и контролю  Коноковского сельского поселения |  |
|  | Е.И.Моргачева |

Главный специалист(финансист)

Коноковского сельского поселения Е.А.Колотьева

Начальник МКУ КЦБ О.И.Кандаурова

Один экземпляр акта получила \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.Н.Сметанина « 16 » декабря 2016 г.