Председатель Контрольно-счетной комиссии

Городского округа Вичуга

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.В.Стрелкова

от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка расходования средств местного бюджета, направляемых в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг в 2014 году МБУК «Культурный центр», подведомственному Отделу культуры городского округа Вичуга»**

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:**

- статья 60 Устава городского округа Вичуга;

- статья 9 Положения о Контрольно-счетной комиссии утвержденного решением городской Думы городского округа Вичуга от 30.06.2011г. №63;

- п.1.1 раздела 1 «Контрольно-ревизионная деятельность» Плана работы Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга на I квартал 2015 года, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга от 24.12.2014г № 18

**2. Предмет контрольного мероприятия:**

- Средства субсидии направленные на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг МБУК «Культурный центр» в 2014 году.

**3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:**

- Финансовый отдел администрации городского округа Вичуга;

- Отдел культуры городского округа Вичуга;

- Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Культурный центр».

**4. Срок проведения контрольного мероприятия** с 26.01.2015 по 09.03.2015г.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

– проверка расходования средств местного бюджета, направляемых в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг год МБУК «Культурный центр» в 2014 году.

**6. Проверяемый период деятельности**: - 2014 год.

**7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**7.1**. Учредителем Учреждения является муниципальное образование городского округа Вичуга. Права и полномочия Учредителя осуществляет администрация городского округа Вичуга.

Учреждение находится в ведении Отдела культуры администрации городского округа Вичуга. Права собственника имущества осуществляет комитет по управлению имуществом городского округа Вичуга. Учреждение является некоммерческой организацией.

В проверяемом периоде Учреждение действовало на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации городского округа Вичуга от 15.12.2011г. №1286 , и зарегистрированного ИФНС №1 по Ивановской области.

Учреждение создано с целью организации досуга и приобщения жителей муниципального образования городской округ Вичуга к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам.

Основными задачами Учреждения являются:

- удовлетворение потребностей населения в сохранении и развитии традиционного народного художественного творчества, любительского искусства, другой самодеятельной творческой инициативы и социально-культурной активности населения;

- создание благоприятных условий для организации культурного досуга и отдыха жителей муниципального образования;

- предоставление услуг социально-культурного, просветительского, оздоровительного и развлекательного характера, доступных для широких слоев населения;

- поддержка и развитие самобытных национальных культур, народных промыслов и ремесел;

- развитие современных форм организации культурного досуга с учетом потребностей различных социально-возрастных групп населения.

**7.2.** Муниципальное задание бюджетному учреждению культуры «Культурный центр» разработано в соответствии с Постановлением администрации городского округа Вичуга №154 от 09 февраля 2012 года «Об утверждении порядков формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальным учреждениям городского округа Вичуга». Муниципальное задание сформировано на основании утвержденного базового (отраслевого) перечня муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности (Постановление администрации городского округа Вичуга №907 от 20.09.2001г.).

Муниципальное задание на оказание муниципальной услуги для МБУ культуры «Культурный центр» утверждено как «Организация культурного досуга и отдыха населения».

Для исполнения муниципального задания учреждением разрабатывается план финансово-хозяйственной деятельности (далее ПФХД), в котором предусматривается финансовое обеспечение (субсидия) исполнения муниципальной услуги.

Муниципальное задание на оказание муниципальной услуги составлено в соответствие с «Порядком формирования муниципального задания муниципальным учреждениям городского округа Вичуга».

В разделе 2.5. Порядка «Общие сведения о муниципальной услуге» отражаются категории физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями муниципальной услуги, состав (содержание) муниципальной услуги, порядок оказания муниципальной услуги и требования к качеству оказания муниципальной услуги. Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в нарушение п.2.5 Порядка Муниципальное задание не содержит информации о составе (содержании) муниципальной услуги, порядка оказания муниципальной услуги и требований к качеству оказания муниципальной услуги.

Раздел 2.6 Порядка, предусматривающий задание по объему и качеству оказания муниципальной услуги, должен отражать целевые значения показателей. Однако, показатели, характеризующие качество муниципальной услуги на 2014 и плановый период 2015-2016 гг. определены, как нулевые. Также, в муниципальном задании источником информации о значении показателя характеризующего качество муниципальной услуги определены показатели объема, которые по мнению КСК, не могут служить критерием качества муниципальной услуги.

Произвести оценку выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги по критериям, определенным пунктом 2.5 Порядка не представилось возможным, так как отсутствует значение показателей, характеризующих качество оказания муниципальной услуги (п.1 ст. 69.2 БК РФ).

В муниципальном задании МБУК «Культурный центр» на 2014 год по показателю «количество культурно-досуговых мероприятий» утверждено 92 мероприятия. Однако, перечень мероприятий утвержденных в составе муниципального задания предоставлен не был. К проверке был представлен перспективный план основных мероприятий на 2014 год МБУК «Культурный центр» (в рамках муниципального задания по муниципальной услуге «Организация культурного досуга и отдыха населения»).

Планом предусмотрено 92 мероприятия. Из них фактически проведено 85. Однако, при анализе тетради учета посещаемости на мероприятиях к отчету 7-НК за 2014 год, предоставленной МБУК «Культурный центр», выявлено, что в проверяемом периоде проведено на 12 мероприятий больше.

**7.3** В проверяемом периоде до Муниципального бюджетного учреждения культуры «Культурный центр» доведено муниципальное задание на оказание муниципальной услуги «Организация культурного досуга и отдыха населения», в котором определены показатели, характеризующие объем оказания муниципальной услуги как:

1.Количество культурно-досуговых мероприятий – 92;

2.Количество граждан (зрителей), вовлеченных в мероприятия – 36400 человек;

3.Количество участников мероприятий – 836 человек.

Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги:

1.Динамика общего количества граждан (зрителей), вовлеченных в мероприятия по сравнению с предыдущим годом – 0;2.

2.Динамика количества участников мероприятий по сравнению с предыдущим годом – 0.

Изменения в показатели муниципального задания на оказание муниципальной услуги на 2014 год не вносились.

В соответствии с п. 8.2 муниципального задания Муниципальному бюджетному учреждению культуры «Культурный центр» установлены сроки предоставления отчетов об исполнении муниципального задания до 01 февраля года, следующего за отчетным. Отчеты об исполнении муниципального задания, подписанные директором учреждения, представлены к проверке не были.

Согласно отчету, составленному главным бухгалтером отдела культуры, за период январь-декабрь 2014 года в рамках оказания муниципальной услуги «Организация культурного досуга и отдыха населения», учреждением **проведено 92** культурно-досуговых мероприятия (что составляет 100% исполнения по данному показателю). **Общее количество граждан** (зрителей), вовлеченных в мероприятия **42193 человека**, что больше, чем плановое (36400 человек). **Количество участников мероприятий** за год составило **954 человека**, что на 118 человек больше чем плановое значение.

Постановлением администрации городского округа Вичуга № 1245 от 11.11.2013г. «Об установлении средних нормативов затрат на оказание муниципальных услуг городского округа Вичуга в 2014-2016 годах» утвержден средний норматив затрат на оказание муниципальных услуг по Отделу культуры администрации городского округа Вичуга для организации культурного досуга и отдыха населения. Средний норматив на организацию и проведение одного культурно-досугового мероприятия составляет **72750,18 руб.**

Муниципальным заданием для МБУК «Культурный центр» предусмотрено в 2014 году **92** культурно-досуговых мероприятия. Таким образом, совокупный объем расходов на оказание муниципальной услуги по организации культурного досуга и отдыха населения составил **6693016,56 руб**

С учетом коэффициентов дифференциации, итоговая сумма субсидии необходимая для финансового обеспечения выполнения муниципального задания для МБУК «Культурный центр» составила **7592999,72 руб.** Таким образом, средний норматив на организацию проведения одного культурно-досугового мероприятия МБКУ «Культурный центр» составил 82532,60 руб.

С учетом корректировки суммы субсидии в сторону уменьшения средняя **стоимость** одного мероприятия составила 76314,88 руб. Однако, **норматив пересчитан не был**.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что муниципальная услуга «Организация культурного досуга и отдыха населения» является не обоснованно обобщенной, так как в данную услугу входят мероприятия, отличающиеся по специфике проведения, по стоимости, по количеству участников и по содержанию.

Полученная в результате проверки информация имеет несоответствия. В муниципальном задании предусмотрено проведение 92-х мероприятий, в отчете об исполнении муниципального задания фактическое исполнение составляет также 92 мероприятия. Однако отчет не содержит расшифровки проведенных мероприятий. Контрольно-счетной комиссией была рассмотрена тетрадь учета посещаемости на мероприятиях к отчету 7-НК, представленная к проверке МБУК «Культурный центр». Данный документ содержит информацию о фактически проведенных мероприятиях, которых было проведено 97. Определить какие именно мероприятия не вошли в отчет об исполнении муниципального задания не представилось возможным. В силу этого средний норматив на проведение одного мероприятия фактически был занижен.

Часть мероприятий нельзя отнести к мероприятиям, реализуемых в рамках муниципальной услуги «Организация культурного досуга и отдыха населения», так как данные мероприятия не носят регулярного характера, следовательно, не могут быть предусмотрены в муниципальном задании.

На реализацию муниципального задания в 2014 году предусмотрено средств в сумме **7376762,08** руб. согласно формы 0503737(утвержденные плановые назначения). Отделом культуры в течение 2014 года доводилась субсидия для МБУК «Культурный центр» на выполнение муниципального задания в общей сумме **7020969,07 руб**. Остаток в сумме **355793,01 руб**. не был доведен до МБУК «Культурный центр».

Соглашением без номера от 10.01.2014г. «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги (выполнение работ)» между Отделом культуры администрации городского округа Вичуга и Муниципальным бюджетным учреждением культуры «Культурный центр» объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ составил **7593000,0** тыс. рублей.

В течение 2014 года объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания менялся. Сумма субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальной услуги составила **7020969,07 руб**., что на **572030,0 руб**. меньше от первоначальной суммы субсидии.

Согласно «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737), по состоянию 01.01.2015г. исполнение в части расходов составило **12730799,2** рублей, или 97,23 от плановых значений, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания 7020969,07 рублей, или 95,17% от плановых показателей;

- субсидия на иные цели 3075416,76 рублей, или 99,79% от плановых значений;

- иная приносящая доход деятельность 2634413,37 рублей, или 100% от плановых показателей.

Анализ договоров, контрактов, заключенных МБУК «Культурный центр» на период 2014 года показал, что в проверяемом периоде в рамках выполнения муниципального задания в основном заключались договоры сроком на 3 года. Ряд договоров подряда, заключенных с физическими лицами, не содержат информации об объеме работ, что в свою очередь не позволяет определить цену договора. Однако, стоимость работ, в указанных договорах, указана. Согласно п.1 ст. 702, п. 1 ст.703, п. 1 ст. 432 ГК РФ стороны должны отразить в договоре содержание работы, которое, наряду с объемом работы и ее результатом, составляет предмет договора. Следовательно, объем работ должен быть указан, так как служит основой для расчета цены работы по договору.

При проверке кассовых операций Муниципального бюджетного учреждения культуры «Культурный центр» проведена выборочно путем сличения записей в журнале операций по счету «Касса», кассовой книге, отчетов кассира и первичных бухгалтерских документов.

В ходе соблюдения порядка ведения кассовых операций, сохранности денежных средств, полноты и своевременности оприходования наличных денежных средств, поступивших в кассу Учреждения, обоснованности их списания, соблюдения лимита остатка кассы установлено:

- в проверяемом периоде кассовые операции осуществлялись на основании Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ, утвержденного Центральным банком РФ от 12.10.2011г. №373-П;

- аналитический учет по кассовым операциям ведется в журнале операций №1 по счету «Касса»;

- учет кассовых операций в 2014 году велся в кассовой книге по форме 0504514, что соответствует разделу 2 приложения 5 к Указаниям 173н. Кассовая книга в проверяемом периоде прошнурована, пронумерована, скреплена печатью и заверена подписями директора Учреждения и главным бухгалтером централизованной бухгалтерии;

- денежные средства, полученные из банка, приходовались в кассу своевременно и в полном объеме;

- регистрация приходных и расходных кассовых ордеров осуществлялась в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма 0310003).

- допустимый лимит остатка наличных средств в кассе централизованной бухгалтерии Отдела культуры на 2014 год установлен приказом по Отделу культуры администрации городского округа Вичуга от 30.01.2014г №30 в сумме **50400,0** рублей. Превышение указанного лимита остатка денежной наличности в кассе Учреждения в проверяемом периоде не установлено;

- операции по расчетам с подотчетными лицами в проверяемом периоде осуществлялись в журнале операций «Расчеты с подотчетными лицами» (форма 0504071).

Данные, служащих основанием для заполнения авансового отчета своевременно и в полном объеме отражены в соответствующих учетных регистрах.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в нарушение п.4.4. Положения Банка России от 12.10.2011г. №373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», п. 6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в заявлениях подотчетного лица отсутствует запись о сроке, на который выдаются наличные деньги, также выдача наличных денег под отчет производилась при наличии задолженности подотчетного лица по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

Авансовые отчеты составлены по форме 0504049, что соответствует Приложению 4 к Указаниям №173н.

Выписки банка подтверждены первичными документами, обороты и остатки сумм на лицевом счете соответствуют данным журнала операций с безналичными денежными средствами.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, при выборочной проверке Табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы по МБУК «Культурный центр» за июль и август 2014 года и тетради учета посещаемости на мероприятиях к отчету 7-НК за 2014 год выявлено несоответствие, а именно: Заместитель директора по парку Донцова О.Н. работает по пятидневной рабочей неделе, следовательно рабочие дни в табеле стоят с понедельника по пятницу, выходные суббота и воскресенье, а согласно тетради учета посещаемости на мероприятиях Донцова О.Н. являлась ответственной за мероприятия проходившие 05.07, 12.07, 19.07, 26.07, (суббота), 03.08, 10.08, 17.08, 24.08, 31.08 (воскресенье), подобные несоответствия наблюдаются и по другим работникам.

**8. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

Акт о результатах контрольного мероприятия «Проверка расходования средств местного бюджета, направляемых в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг в 2014 году МБУК «Культурный центр» подписан объектами проверки с разногласиями. Разногласия Контрольно-счетной комиссией учтены, о чем составлено заключение. (прилагается).

**9. Выводы:**

1. Документы, регламентирующие деятельность МБУК «Культурный центр» соответствуют законодательству Российской Федерации.

2. Муниципальное задание на оказание муниципальной услуги составлено по форме, установленной «Порядком формирования муниципального задания муниципальным учреждениям городского округа Вичуга».

3. В муниципальном задании в нарушение п.2.5 Порядка Муниципальное задание не содержит информации о составе (содержании) муниципальной услуги, порядка оказания муниципальной услуги и требований к качеству оказания муниципальной услуги, не отражены нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок оказания муниципальной услуги и не сделаны ссылки на правовые акты, регламентирующие данный порядок.

4. В муниципальном задании отсутствует значение показателей, характеризующих качество оказания муниципальной услуги

5. Муниципальная услуга «Организация культурного досуга и отдыха населения» является не обоснованно обобщенной, так как в данную услугу входят мероприятия, отличающиеся по специфике проведения, по стоимости, по количеству участников и по содержанию. 6.Часть мероприятий нельзя отнести к мероприятиям, реализуемых в рамках муниципальной услуги «Организация культурного досуга и отдыха населения», так как данные мероприятия не носят регулярного характера.

7.В результате уменьшения суммы субсидии на 572030,0 руб. от первоначальной суммы средний норматив на организацию и проведение одного культурно-досугового мероприятия пересчитан не был.

8. Определить объем исполнения Муниципального задания МБУК «Культурный центр» на основании полученных данных не представилось возможным.

9. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

**10. Предложения (рекомендации)**

**Отдел культуры администрации городского округа Вичуга:**

**1.** Рекомендуем привести муниципальное задание в соответствиес Порядком формирования муниципального задания муниципальным учреждениям городского округа Вичуга.

**2.** Рекомендуем планировать субсидию на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг МБУК «Культурный центр» в соответствии с фактическими потребностями.

**3.** Рекомендуем усилить контроль за целевым и эффективным использованием средств, предоставляемых из бюджета городского округа Вичуга.

**4**. Рекомендуем соблюдать требования (законодательства) нормативно-правовых актов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность бюджетных учреждений.

Руководитель контрольногомероприятия

Председатель КСК г. о. Вичуга О.В. Стрелкова