**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на содержание Муниципального бюджетного учреждения культуры «Районный культурно – досуговый центр Магистраль» Усть-Кутского муниципального образования за 2016 год».**

**Основание для проведения контрольного мероприятия**: п. 2.7 Плана работы Контрольно – счетной комиссии УКМО на 2017 год, распоряжение председателя КСК УКМО от 28.06.2017 № 34-п.

**Объект контрольного мероприятия**: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Районный культурно-досуговый центр «Магистраль» Усть-Кутского муниципального образования (далее также – МБУК ««Районный культурно-досуговый центр «Магистраль» УКМО, РКДЦ «Магистраль», учреждение).

**Предмет контрольного мероприятия**: средства, выделенные из бюджета Усть-Кутского муниципального образования на содержание РКДЦ «Магистраль», информационные и статистические сведения, нормативно - правовые акты и иные распорядительные документы, регулирующие бюджетные правоотношения, а также финансовые, бухгалтерские и иные отчетные и первичные документы.

**Цель контрольного мероприятия**: оценка целевого и эффективного использования средств, выделенных РКДЦ «Магистраль».

**Проверяемый период деятельности**: 2016 год.

**Сроки проведения контрольного мероприятия**: с 30 июня по 25 июля 2017 года.

**Выводы:**

1. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Районный культурно-досуговый центр «Магистраль» Усть-Кутского муниципального образованиядействует на основании Устава, утвержденного Постановлением Администрации Усть–Кутского муниципального образования от 30 мая 2011 года № 450-п.

2. Анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности МБУК РКДЦ «Магистраль» УКМО на 2016 год показал, что изменения в План ФХД вносились 19 раз. В окончательной редакции от 30.12.2016 план ФХД утвержден по доходам в объеме 14 920,8 тыс. рублей, в том числе субсидия на выполнение муниципального задания – 11 801,4 тыс. рублей, собственные доходы учреждения – 3 119,4 тыс. рублей; по расходам – 12 852,6 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 11 801,4 тыс. рублей, собственных доходов учреждения – 3 084,4 тыс. рублей.

2.1. В отступление от Требований к плану финансово – хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 N 81н, отсутствуют расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованные при формировании Плана и являющиеся справочной информацией к Плану.

2.2. В нарушение п. 2.7 Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание на 2016 год сформировано не в соответствии с утвержденным перечнем муниципальных работ и услуг, который в свою очередь должен быть сформирован в соответствии с базовым (отраслевым) перечнем работ и услуг, утвержденным Министерством культуры Российской Федерации. В Перечне муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями культуры и дополнительного образования в сфере культуры Усть-Кутского муниципального образования, утвержденном приказом Отдела культуры Администрации УКМО от 07.12.2015 № 164, указана только одна услуга «Показ концертов и концертных программ». В муниципальном задании указана услуга «Организация досуга и обеспечение населения услугами организаций культуры».

Такие услуги, как «Показ (организация показа) спектаклей (театральных постановок)», «Создание концертов и концертных программ», «Показ кинофильмов», «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества (проведение занятий)», «Организация и проведение мероприятий» и другие, утвержденные Министерством культуры Российской Федерации, не включены в Перечень муниципальных услуг, но фактически оказываются МБУК «РКДЦ «Магистраль» УКМО.

Отчет о выполнении муниципального задания составлен по муниципальной услуге «Показ (организация показа) концертов и концертных программ» и муниципальной работе «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества». Анализ исполнения муниципального задания показал, что не все показатели муниципального задания увязаны с показателями отчета об исполнении муниципального задания.

2.3. В нарушение п. 2.8 Порядка формирования муниципального задания информация, размещенная на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) не соответствует предоставленному отчету.

3. За 2016 год собственные доходы МБУК «РКДЦ «Магистраль» УКМО, согласно годового отчета, составили 3 084,3 тыс. рублей при плане 3 119,4 тыс. рублей, в том числе доходы от оказания платных услуг составили 3 049,3 тыс. рублей при плане 3 084,4 тыс. рублей, прочие доходы - 35,0 тыс. рублей при плане 35,0 тыс. рублей.

Субсидия на выполнение муниципального задания поступила в сумме 11 758,2 тыс. рублей.

3.1. По данным контрольного мероприятия, доходы, полученные МБУК «РКДЦ «Магистраль» УКМО от иной, приносящей доход деятельности, за 2016 год составили 3 079,2 тыс. рублей. Расхождение с отчетными данными на сумму 5,1 тыс. рублей возникло по причине ошибочного отнесения возвращаемых неиспользованных подотчетных сумм (по КОСГУ 340 – 5,0 тыс. рублей и КОСГУ 212 – 0,1 тыс. рублей) на доходы учреждения.

3.2. Отчет (ф. 0503737) составлен некорректно, в графах «Утверждено плановых назначений» и «Исполнено плановых назначений» отражены несопоставимые суммы.

4. Расходы, осуществленные МБУК «РКДЦ «Магистраль» УКМО составили 14 388,1 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 11 758,2 тыс. рублей, собственные доходы учреждения – 2 629,9 тыс. рублей.

Проверка использования средств, выявила следующие нарушения и замечания:

4.1. Согласно отчетным данным по КВР 112, КОСГУ 212 фактический и кассовый расход составил 94,1 тыс. рублей, контрольным мероприятием установлено, что по КОСГУ 212 (КВР 112) фактический расход составил 94,3 тыс. рублей. Расхождение между отчетными данными и фактическим расходом составило 0,2 тыс. рублей.

4.2. При осуществлении расходов по КОСГУ 221 «Услуги связи», в нарушение Приказа Минфина России № 65н, абонентская плата за почтовый шкаф в сумме 3,5 тыс. рублей учреждением отнесена на КОСГУ 226, следовало отнести на КОСГУ 221, в результате чего расходы по КОСГУ 221 занижены на 3,5 тыс. рублей .

4.3. Анализ расходов по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» показал, что учреждением допущено неэффективное использование средств в виде оплаты пени за несвоевременную оплату услуг в мае месяце в сумме 0,1 рублей.

В декабре приняты к учету некорректно оформленные документы за тепловую энергию за декабрь месяц, следовало принимать акт только за первую половину декабря.

4.4. Проверка расходов по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» выявила:

4.4.1. переплату в сумме 14,9 тыс. рублей ООО «Монтажсеть» по договору на огнезащитную обработку деревянных конструкций сцены здания МБУК «РКДЦ «Магистраль» УКМО. В ходе контрольного мероприятия МБУК «РКДЦ «Магистраль» УКМО проведена работа по восстановлению излишне оплаченных денежных средств, сумма переплаты зачтена в счет уплаты по договору 2017 года.

Также в договоре, заключенном с ООО «Монтажсеть», некорректно указан срок действия договора, а именно «4.1. Настоящий договор заключен на срок до 31 декабря 2016 года и начинает свое действие с момента поступления предоплаты на расчетный счет Исполнителя».

4.4.2. в нарушение п.5 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ МБУК «РКДЦ «Магистраль» УКМО заключило с ООО «СтройКомплекс» два договора на выполнение работ по устройству сцены в зрительном зале на общую сумму 495,0 тыс. рублей, что свидетельствует об искусственном дроблении закупки.

4.5. Расходы, фактически произведенные по КОСГУ 226 «Прочие работы (услуги)» завышены на 38,0 тыс. рублей, из них: 3,5 тыс. рублей – абонентская плата за почтовый ящик должна быть отнесена на КОСГУ 221 «Услуги связи»; 0,5 тыс. рублей возмещено по копии квитанции, приложенной к авансовому отчету, 34,0 тыс. рублей – расходы 2017 года, данная сумма должна быть отражена как дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017, по отчетным данным дебиторская задолженность отсутствует.

4.6. В нарушение ст. 221.1, 241.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при проведении расчетов с подотчетными лицами учреждением допускается выдача средств подотчетным лицам за счет внесенных остатков неиспользованных подотчетных сумм (остаток использован минуя лицевой счет учреждения), при этом фактически производится переклассификация расходов по КБК.

4.7. Согласно бюджетного учета по КВР 113, КОСГУ 290 «Прочие расходы» выплачено наличных денежных средств в сумме 80,8 тыс. рублей, в том числе за счет собственных доходов – 64,4 тыс. рублей, за счет добровольных пожертвований – 16,4 тыс. рублей. Анализ авансовых отчетов показал, что фактический расход по КВР 113 составил 80,4 рублей, превышение - 0,4 тыс. рублей

Подотчетному лицу Машинистовой Н.Г., оплата за проживание произведена по копии квитанции – договора № 326251 от 24.03.2016 в сумме 4,0 тыс. рублей, что является неправомерной выплатой.

4.8. В нарушение ст.10, 13 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» к учету принимаются суммы, не соответствующие документам, приложенным к авансовым отчетам, расхождение по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» составило 0,17 рублей.

4.9. На приобретение бензина Ляпуновой С.О. получены в подотчет денежные средства в сумме 14,0 тыс. рублей. Фактический расход составил 9,0 тыс. рублей, оставшиеся денежные средства в сумме 5,0 тыс. рублей внесены в кассу учреждения и в дальнейшем внесены на счет 40116810618350013526 как возврат подотчетной суммы за ГСМ (квитанция № 151348 от 03.10.2016). Указанные средства зачислены на лицевой счет учреждения как доходы от приносящей доход деятельности, в результате чего не произведено уменьшение кассовых расходов по подстатье КОСГУ 340, следовательно, расходы в отчетных показателях завышены на 5,0 тыс. рублей, а также завышена сумма доходов от приносящей доход деятельности на 5,0 тыс. рублей.

4.10. Анализ списания материалов (включая ГСМ) показал, что МБУК «РКДЦ «Магистраль» УКМО (за счет собственных доходов) производится списание ГСМ и запчастей на автомобили, не принадлежащие учреждению, например на ГАЗ «Волга», что является неправомерными расходами.

**Предложения (рекомендации):**

1. Проанализировать материалы отчета КСК УКМО о результатах контрольного мероприятия и принять действенные меры по устранению отмеченных в нем нарушений и недостатков;
2. Обеспечить в соответствии с Требованиями к плану финансово – хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Минфина России от 28.07.2010 N 81н, составление расчетов, обосновывающих плановые показатели Плана ФХД.
3. Обеспечить составление Плана ФХД в соответствии с Перечнем муниципальных работ и услуг, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями культуры и дополнительного образования в сфере культуры Усть-Кутского муниципального образования.
4. Обеспечить составление Отчета об исполнении муниципального задания, увязывая показатели с муниципальным заданием.
5. Обеспечить в соответствии с п. 2.8 Порядка формирования муниципального задания, размещение информации на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) достоверной информации.
6. Обеспечить контроль:

- за доходами, поступающими от иной, приносящей доход деятельности;

- за подотчетными суммами, включая соответствие предоставляемых документов авансовому отчету;

- за применением кодов бюджетной классификации;

- расчетов с поставщиками и подрядчиками.

8. Проанализировать заключенные договоры закупки товаров, работ и услуг, обратив внимание на корректность формулировок, при необходимости внести изменения.

9. Обеспечить выполнение требований Федерального закона № 44-ФЗ.

10. В соответствии со ст. 221.1, 241.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с целью контроля за использованием средств, все расчеты осуществлять через лицевой счет учреждения.

11. Возместить неправомерно выплаченные денежные средства по копиям документов в сумме 4,5 тыс. рублей.

12. Обеспечить списание товарно – материальных ценностей (включая запчасти и ГСМ) только на имущество, принадлежащее МБУК «РКДЦ «Магистраль» УКМО.