**Информация**

о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения), выделенных Муниципального бюджетного учреждения культуры «ДК Речники» УКМО (ГП) в 2016 год»

Основание для проведения контрольного мероприятия: . 2.11 Плана работы Контрольно – счетной комиссии УКМО на 2017 год, распоряжение председателя КСК УКМО от 06.12.2017 № 63-п.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «ДК Речники» УКМО (городского поселения) (далее также – МБУК «ДК Речники» УКМО (ГП), «ДК Речники», учреждение).

Цель контрольного мероприятия: оценка целевого и эффективного использования средств, выделенных МБУК «ДК Речники» УКМО (ГП).

Проверяемый период деятельности: 2016 год.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 07 декабря по 29 декабря 2017 года.

Контрольным мероприятием установлено:

1. В соответствии с соглашением от 11.01.2016 № 2 «О предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением культуры «Дом культуры Речники» УКМО (ГП)», заключенным между Учредителем и МБУК «ДК Речники», размер субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, с учетом изменений, составил в сумме 12 727,96 тыс. рублей.

В соответствии с соглашением от 11.01.2016 № 3 в 2016 году учреждению предоставлялись субсидии на иные цели в размере 1 986,6 тыс. рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ДК Речники» УКМО (ГП) на 2016 год утвержден в окончательной редакции по доходам в объеме 16 756,5 тыс. рублей, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 12 727,9 тыс. рублей;

-субсидии на иные цели – 1 986,6 тыс. рублей;

-собственные доходы учреждения – 2 042,0 тыс. рублей;

по расходам – 16 756,5 тыс. рублей, в том числе:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 12 727,9 тыс. рублей;

-субсидии на иные цели – 1 986,6 тыс. рублей;

- собственных доходов учреждения – 2 042,0 тыс. рублей.

Субсидии на финансовое обеспечение и выполнение муниципального задания составили 12 655,6 тыс. рублей, что составляет 99,43% от утвержденных плановых показателей по доходам. Кассовые расходы составили в сумме 12 655,6 тыс. рублей, что по отношению к плану составляет 99,43%.

Субсидии на иные цели исполнение плановых назначений по поступлениям составляет 1 986,6 тыс. рублей или 100% утвержденных поступлений, по расходам в сумме 1 986,6 тыс. рублей.

Исполнение по поступлениям средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) составило 2 042,0 тыс. рублей или 100% от плана, расходные обязательства исполнены на 99,48% и составили 2 031,3 тыс. рублей.

Контрольное мероприятие показало, что кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности ф.0503769 на 01.01.2017 года отсутствует, дебиторская задолженность на 01.01.2017 числится в сумме 130,0 тыс. рублей. Принятые обязательства по приносящей доход деятельности должны быть меньше принятых и исполненных денежных обязательств на сумму дебиторской задолженности 130,0 тыс. рублей, что говорит о недостоверности данных ф.0503738.

2. Анализ использования средств и исполнения Плана финансово – хозяйственной деятельности за 2016 год выявил следующие нарушения и замечания:

2.1. По КОСГУ 212 «Прочие выплаты», КВР 112 Планом финансово – хозяйственной деятельности расходы запланированы в сумме 189,2 тыс. рублей, в отчете учреждения плановые назначения указаны в сумме 188,9 тыс. рублей. Расхождения в плановых показателях составляют в сумме 0,3 тыс. рублей,

В нарушение п.26 «Положения о служебных командировках», утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 подотчетными лицами допущен несвоевременный возврат подотчетных сумм в кассу учреждения на сумму 2,4 тыс. рублей.

В нарушение ст.241.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации при проведении расчетов с подотчетными лицами учреждением допущена выдача средств подотчетным лицам за счет внесенных остатков неиспользованных подотчетных сумм (остаток использован минуя лицевой счет учреждения) на сумму 2,4 тыс. рублей.

В авансовых отчетах раздел «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода», в нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», не заполняется.

2.2. Согласно отчетных данных по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КВР 244 кассовый расход составил 1 104,9 тыс. рублей. Контрольное мероприятие показало, что в течение года расходы, направленные на содержание имущества составили 2 174,4 тыс. рублей. Расхождения с отчетными данными по КОСГУ 225 составляет 1 069,5 тыс. рублей.

По КОСГУ 226 «Прочие работы (услуги)» КВР 244 кассовый расход по отчету составил 3 640,6 тыс. рублей. Контрольным мероприятием установлено, что кассовый расход в 2016 году по КОСГУ 226 составил 2 571,2 тыс. рублей. Расхождения с отчетными данными по КОСГУ 226 составляет 1 069,5 тыс. рублей.

По пояснениям специалистов МКУ МФЦ ОК УКМО при ручной выборке расходов произошла ошибка отнесения расходов между КОСГУ 225 и 226.

2.3. Расходы по подписке периодической печати 2017 года в сумме аванса 11,2 тыс. рублей списаны на расходы 2016 года, данная сумма должна быть отражена как дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017, по отчетным данным дебиторская задолженность отсутствует. Списываться дебиторская задолженность должна ежемесячно, по мере получения подписных изданий и акта выполненных работ (услуг) в 2017 году.

2.4. В нарушение Бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н:

- расходы по приобретению плиткореза в сумме 2,8 тыс. рублей, произведенные по КОСГУ 340, следовало отнести на расходы по КОСГУ 310;

- приобретение светильников – светодиодных панелей на общую сумму 9,9 тыс. рублей проведено по КОСГУ 310, следовало отнести на расходы по КОСГУ 340.

2.4. Учреждением, в нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», принимаются к учету некорректно оформленные первичные документы, в ходе контрольного мероприятия установлено 4 случая на сумму 39,2 тыс. рублей.

На основании результатов контрольного мероприятия КСК УКМО рекомендовано:

1. Проанализировать материалы отчета КСК УКМО и принять действенные меры по устранению нарушений и недостатков;

2. Обеспечить своевременный возврат неиспользованных подотчетных сумм в кассу учреждения;

3. Обеспечить неукоснительное исполнение ст. 241.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, все расчеты производить только через лицевой счет учреждения;

4. Обеспечить оформление и принятие к учету первичных документов в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

5. Обеспечить достоверное указание показателей в отчетных формах;

6. Суммы расходов на приобретение подписных изданий отражать в бюджетном учете по дебету и списание дебиторской задолженности производить по мере поступления периодической печати;

7. Обеспечить отражение расходов в соответствии с требованиями Бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.