

«УТВЕРЖДАЮ»
Председатель Контрольно-счётной
палаты Тайшетского района
_____ *В.И. Чабанов*
« ____ » _____ 20 ____ г.

Отчет
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных
средств МБУК «МРДК «Юбилейный».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Положение «О Контрольно-счётной палате Тайшетского района», утвержденного решением Думы Тайшетского района от 27.12.2011г. №88, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тайшетский район», утвержденного решением Думы Тайшетского района №283 от 24.12.2007г., план работы КСП Тайшетского района на первое полугодие 2015 г., утвержденный распоряжением председателя КСП Тайшетского района 26.12.2014 г., № 61-р.

2. Предмет контрольного мероприятия:

Нормативно-правовые, финансовые документы и отчетность по целям проверки.

3. Объект контрольного мероприятия:

- Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческий Районный Дом Культуры «Юбилейный» (Далее - МБУК «МРДК Юбилейный»);
- отдел муниципального заказа администрации Тайшетского района.

4. Срок проведения контрольного мероприятия.

27.01.2015 г. по 17.03.2015 г.

5. Цель контрольного мероприятия:

Цель проверки – определение законности, эффективности, результативности, продуктивности и целевого использования средств бюджета, предназначенных для выполнения муниципального задания бюджетным учреждением.

Для реализации поставленных целей в ходе проверки необходимо выполнить следующие задачи:

4.1. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность МБУК «МРДК «Юбилейный».

5.2. Проверка правильности составления плана финансово-хозяйственной деятельности, обоснованность расчетов к нему.

5.3. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.

5.4. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

5.5. Проверка целевого использования бюджетных средств.

5.6. Проверка использования муниципальной собственности.

5.7. Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

5.8. Проверка организации и ведения бюджетного учета и достоверности представляемой отчетности.

5.9. Проверка устранения недостатков и нарушений, выявленных предыдущими ревизиями и проверками.

6. Проверяемый период деятельности:

2013 – 2014 г., текущий период 2015 г.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования муниципальных средств Тайшетского района и деятельности объектов проверки.

Устав муниципального бюджетного учреждения МБУК «МРДК «Юбилейный» (далее по тексту - Учреждение) утвержден Управлением культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района без № и без даты.

Учреждение является муниципальным бюджетным некоммерческим учреждением культуры. Функционирует на основе единого бюджета, единых информационных ресурсов, технологических процессов, штата, управления.

Основной целью Учреждения является: обеспечение муниципальных образований, входящих в состав муниципального образования «Тайшетский район», услугами по организации досуга и услугами организаций культуры; организации досуга и приобщения жителей муниципального образования «Тайшетский район» к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам.

Учреждение может осуществлять предпринимательскую деятельность, постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, при условии, что такие виды деятельности будут указаны в Уставе. Доходы, полученные от такой деятельности и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в соответствии с Договором № 11 по ведению бухгалтерского учета от 09.01.2013 г., б/№, за проверяемый период велся МУК «Централизованная бухгалтерия Управления культуры, спорта и молодежной

политики администрации Тайшетского района» (Далее – централизованная бухгалтерия).

8. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

По вопросу 1. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность МБУК «МРДК «Юбилейный».

1.1. Устава МБУК «МРДК «Юбилейный» требует корректировки по следующим основаниям:

- ст. 17 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,
- п. 4 ст. 9.2 Закона «О некоммерческих организациях», в части основной цели создания учреждения и перечня видов деятельности.

1.2. Учетная политика по МБУК «МРДК «Юбилейный» утверждена Приказом по учетной политике Муниципальных бюджетных учреждений, обслуживаемых МКУ «Централизованной бухгалтерией Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» № 8/2 от 16.01.13 г. требует корректировки по следующим основаниям:

- 1 абзац стр. 2 п.3 требует корректировки:

Приказ Министерства финансов РФ от 21.12.2011 г. № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» утратил силу с 01.01.2013г., в связи с изданием Приказа Министерства финансов РФ от 28.01.2013 г. № 10н. Приказом Министерства финансов РФ от 21.12.2012 г. № 171н утверждены Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ на 2013 и плановый период 2014 и 2015 годов;

-1 абзац на стр. 5 противоречит ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете» и Приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157 «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкций по его применению» (Далее - Инструкция N 157н);

П. 7 на стр. 5 противоречит п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

- в нарушение п. 6 Инструкции № 157, не установлены:

- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
- порядок отражения в учете событий после отчетной даты;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных)

учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;

- порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств должно проводиться учреждением в порядке, предусмотренном Инструкцией N 174н, Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.95 г № 49 (Далее - Методуказания по инвентаризации), с оформлением документов, установленных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 N 173н.

По вопросу 2. Проверка правильности составления План финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, обоснованности расчетов к нему.

Планы финансово – хозяйственной деятельности за 2013, 2014 годы по МБУК МРДК «Юбилейный» составлен в нарушение п.3 ст.1; п.5 ст.2; п.7 ст. 2 Приказа № 81н и в нарушение п.3 Письма Министерства финансов РФ от 22 октября 2013 г. № 12-08-06/44036 и требует корректировки по данным основаниям.

По вопросу № 3. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.

3.1. Форма муниципального задания, не соответствует форме, установленной постановлением администрации района от 24.05.2011 г. № 979 «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений МО «Тайшетский район», в редакции постановления от 30.05.2014 г. (Далее – Постановление № 979).

3.2 Наименование муниципальной услуги не соответствует деятельности, установленной ст. 131-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности органов местного самоуправления» и названной в уставе учреждения.

3.3. В муниципальном задании:

- В нарушение ст. 69.2 БК РФ не определена категория физических и (или) юридических лиц, являющаяся потребителями соответствующих услуг; отсутствует порядок оказания услуг; отсутствуют предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами.

- Не раскрыты показатели, характеризующие качество оказываемой учреждением муниципальной услуги, что не позволяет проверить исполнение учреждением задания на предмет его соответствия к качеству предоставления муниципальной услуги.

- Не в полном объеме учтены нормативно-правовые акты, регулирующие порядок оказания муниципальной услуги, информационное сопровождение.

- Не прописаны основания приостановления выполнения муниципального задания.

3.4. В нарушение отчетности по исполнению муниципального задания, учреждение представляет учредителю отчеты о выполнении задания, не предусмотренные формой муниципального задания.

3.5. Не соблюден Порядок расчета субсидии на выполнение муниципального задания установленный п. 12 Постановления администрации Тайшетского района № 979 от 24.05.2011 г. Процесс расчета субсидии для учреждения не прозрачен. При этом оценить степень достаточности субсидии на выполнение доведенного муниципального задания не представляется возможным.

3.6. В нарушение абз. 2 п. 5 Порядка изменения бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального района для финансового обеспечения выполнения муниципального задания учреждением, не влекли за собой изменения объема муниципального задания в натуральном выражении.

Так:

- в план финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год вносились изменения 10 раз. Субсидия на исполнения муниципального задания увеличилась с 8676,1 тыс. руб. до 12401,6 тыс. руб., что на 3737,1 тыс. руб. больше бюджетных ассигнований, предусмотренных для финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

- в план финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год вносились изменения 10 раз. Субсидия на исполнения муниципального задания снизилась с 22657,4 тыс. руб. до 13992,9 тыс. руб., что на 8664,5 тыс. руб. меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных для финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

По вопросу № 4. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

4.1. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг, между директором МБУК МРДК «Юбилейный» и начальником управления культуры, спорта и молодежной политики.

В нарушение п. 15, Постановления администрации района от 24.05.2011 г. № 979 «О порядке формирования и финансового обеспечения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений МО «Тайшетский район», заключенное соглашение не определяет объем перечисления субсидии в течение финансового года, что не дает

возможности определить своевременность предоставления и соответствие объема предоставления субсидий.

4.2. В нарушение соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 16.01.2013 г. Субсидия на исполнения муниципального задания на 2013 при плане 12 401 604,95 руб. исполнена на 11 714 346,78 руб., что ниже планового на 687 258,17 руб. или составила 94,5 %.

В полном объеме профинансирована заработная плата и прочие расходы. По остальным статьям расходов наблюдается недофинансирование.

В нарушение соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 9.01.2014 г. Субсидия на исполнения муниципального задания на 2014 при плане 13992874,73 руб. исполнена на 13299047,21 руб., что ниже планового на 693827,52 руб. или составила 95,0 %. В полном объеме профинансированы начисления на заработную плату, транспортные услуги и работы, услуги по содержанию имущества. По остальным статьям расходов наблюдается недофинансирование, кроме того имеется кредиторская задолженность по заработной плате в размере 220331,66 руб.

4.3 КСП отмечает несоответствие произведенных расходов утвержденным объемам бюджетных ассигнований и лимитам бюджетных обязательств по соответствующему коду бюджетной классификации РФ, так выше плановых назначений исполнены расходы:

- увеличение стоимости основных средств на 90,2 тыс.руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов на 125,1 тыс.руб.
- Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям на 4,6 тыс.руб.

4.4. В нарушение Методических указаний в карточках-справках не указываются предусмотренные унифицированной формой сведения: об образовании, о количестве детей, о квалификационной категории, не во всех случаях приводятся реквизиты приказов на выплату установленных доплат и их размеров и др.

Следующие работники: Вяткин В.Н., Кумачев А.Н., Михеенко А.В., Староверова О.В. работают на условиях внутреннего совместительства, согласно трудовому законодательству на указанных работников издано по два приказа и по два трудовых договора (по совместительству и основному месту работу). Однако ведется одна карточка-справка (ф. 0504417) с суммированным окладом по двум должностям.

4.5. Заработная плата работников, работающих по совместительству, и основных работников имеет различия, что является нарушением ст. 287 ТК РФ (заработная плата 15 работников духового оркестра РДК «Юбилейный» являющихся внешними совместителями, и 2 работников Амонс В.С., Исмагамбетов А.К., являющихся основными работниками, различна).

4.6. В штатное расписание должностей, связанных с деятельностью бассейна МРДК «Юбилейный» включены: заведующий бассейном, медицинская сестра, хлораторщик, инструктор по плаванию.

КСП Тайшетского района отмечает, что при наличии вакантных должностей в штатном расписании существуют риски необоснованных расходов при различных организационно-штатных мероприятиях.

Так, например:

- при сокращении штата работников работодатель обязан предлагать все имеющиеся вакансии работнику (статьи 81, 180 Трудового кодекса РФ). Заработная плата на указанные единицы увеличивает общий фонд оплаты труда;

- при планировании среднемесячной заработной платы на 2013 г., согласно «Дорожной карты», в размере в размере 15246,50 руб., фактическая заработная плата учреждений культуры составила 15249,66 руб., при численности работающих 270,3 ед. Необоснованные расходы за год составили 10249,78 руб. (270,3 ед. x (15249,66 - 15246,50) x 12 мес.);

- при планировании среднемесячной заработной платы на 2014 г., согласно «Дорожной карты», в размере в размере 19438,20 руб., фактическая заработная плата учреждений культуры составила 19514,70 руб., при численности работающих 233,8 ед. Необоснованные расходы за год составили 214628,40 руб. (233,8 ед. x (19514,70 - 19438,20) x 12 мес.).

Выявить сумму необоснованных расходов по оплате труда МРДК «Юбилейный» не представляется возможным, так как среднемесячная заработная плата по «Дорожной карте» устанавливается в целом по учреждениям культуры.

4.7. В нарушение Статьи 34 БК РФ принципа эффективности использования бюджетных средств использованы денежные средства в сумме 152,1 тыс.руб., с учетом начислений на оплату труда 198,1 тыс. руб. (заработная плата заведующего бассейном).

4.8. В нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ) на оплату труда 16 единиц, входящих в штатное расписание МРДК «Юбилейный» использовано 1290436,80 руб.

4.9. Проанализировав планы-графики РДК «Юбилейный» на 2014 г., размещенные на официальном сайте, установлены следующие нарушения:

- Согласно пункту 2 Приказа №544/18н планы-графики размещаются на официальном сайте не позднее 1 календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете. Бюджет муниципального образования «Тайшетский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов утвержден решение Думы Тайшетского района от 24.12.2013 г. № 221, план график должен быть размещен на сайте не позднее 24.01.2014 г. План-график на 2014 г. РДК «Юбилейный» опубликован на сайте с нарушением сроков, 27.01.2014 г.

- Согласно информации с сайта в Журнале событий указана информация о 8 версиях план-графика, на сайте прикреплено только 2 версии план-графика, от 17.10.2014 г. и от 22.05.2014 г.

- Размещенный план-график не содержит способ осуществления закупки у единственного поставщика, со ссылкой на конкретный пункт части 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ.

4.10. В нарушение части 9 статьи 94 Закона 44-ФЗ Отчеты по контрактам на поставку бензина в единой информационной системе не размещены.

4.11. П.7 Положения о закупках РДК «Юбилейный» противоречит части 15 статьи 5 Закон 223-ФЗ.

4.12. В нарушение части 15 статьи 5 Закон 223-ФЗ. Информация о Муниципальном контракте № 29 от 26.06.2014 г., заключенном на сумму 194 850 рублей отсутствует в единой информационной системе.

По вопросу № 5. Проверка целевого использования бюджетных средств.

В нарушение соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 16.01.2013 г. Субсидия на исполнения муниципального задания на 2013 при плане 12 401 604,95 руб. исполнена на 11 714 346,78 руб., что ниже планового на 687 258,17 руб. или составила 94,5 %.

В нарушение соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 9.01.2014 г. Субсидия на исполнения муниципального задания на 2014 при плане 13992874,73 руб. исполнена на 13299047,21 руб., что ниже планового на 693827,52 руб. или составила 95,0 %. В полном объеме профинансированы начисления на заработную плату, транспортные услуги и работы, услуги по содержанию имущества. По остальным статьям расходов наблюдается недофинансирование, кроме того имеется кредиторская задолженность по заработной плате в размере 220331,66 руб.

В то же время, в нарушение абз.3 ст. 162 БК РФ исполнение бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в 2013 году составило 5832,6 тыс.руб., в том числе:

по ст.211 в сумме 1351,7 тыс. руб.;

по ст.212 в сумме 0,7 тыс.руб.;

по ст.213 в сумме 470,5 тыс.руб.

по ст. 226 в сумме 18,4 тыс.руб.

по ст. 251 в сумме 2491,2 тыс.руб.

по ст. 271 в сумме 1301,0 тыс. руб.

по ст. 272 в сумме 199,1 тыс.руб.

В нарушение абз.3 ст. 162 БК РФ исполнение бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в 2014 году составило 4517,1 тыс.руб., в том числе:

по ст.223 в сумме 25,7 тыс. руб.;
по ст.225 в сумме 218,8 тыс.руб.;
по ст.226 в сумме 50,8 тыс.руб.
по ст. 241 в сумме 13,2 тыс.руб.
по ст. 271 в сумме 1659,9 тыс.руб.
по ст. 272 в сумме 400,8 тыс.руб.
по ст. 290 в сумме 11,0 тыс.руб.
по ст. 340 в сумме 2136,9 тыс.руб.

На исполнение бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в том числе повлияла оплата кредиторской задолженности в сумме 313,7 тыс.руб., в том 18,4 тыс. руб. в 2013 г, 295,3 тыс. руб. в 2014 году (в нарушение ст. ст. 12, 79, 242 БК РФ).

В нарушение Статьи 34 БК РФ принципа эффективности использования бюджетных средств использованы денежные средства в сумме 152137,41 руб., с учетом начислений на оплату труда 198,1 тыс. руб. (заработная плата Щербакова Владимира Егоровича).

В нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ) на оплату труда 16 единиц, входящих в штатное расписание МРДК «Юбилейный» использовано 1290436,80 руб.

В нарушение ст. 34 БК РФ (Принцип эффективности использования бюджетных средств) с 2013 года по март 2015 года оплачено за отопление и ГВС 999 973, 65 руб. (Девятьсот девяносто девять тысяч девятьсот семьдесят три рубля 65 коп.).

По вопросу № 6. Проверка использования муниципальной собственности

6.1. ДУМИ, в нарушение п. 25 Инструкции N 157н безвозмездно полученное имущество договора (по договору пожертвования) не приняло к учету по оценочной стоимости здание спортивного зала, здание бассейна, здание дома культуры, и соответственно передало в управление культуры, спорта и молодежной политики администрации района.

6.2. В нарушение п. 27 Инструкции N 157н не изменена первоначальная стоимость здания спортивного зала, здание дома культуры в сумме 35 926 307 руб.

(На стр. 22 Акта №07/01-а от 12.12.2011г. « По результатам проведённой проверки расходования бюджетных средств на проведение выборочного капитального ремонта здания дома культуры «Юбилейный», расположенного по ул. Мира 4а в г. Тайшете и проведение выборочного капитального ремонта здания спортивного зала, расположенного по ул.

Мира 4а/3 в г.Тайшете» отмечено, что с начала проведения выборочного капитального ремонта вышеназванных зданий фактические расходы на 12.12.2011 года составили 35 926 307 руб.).

6.3. В нарушение ст. 298 ГК РФ, ст. 17.1 Закона о защите конкуренции заключены договора аренды № 8/13 от 15.10.2013 г., № 16 от 03.12.2014 г., б/н от 20.09.2013 г., б/н от 05.12.2013 г. без согласия собственника.

6.4. В нарушение ст. 779 ГК РФ заключен Договор № 38/3/2-340 от 31.12.2013 г. на возмездное оказание услуг. По своему предмету договор фактически является договором аренды (счет выставлен на аренду оборудования и предоставление концертного зала; п. 1.2. договора – предоставить в аренду стационарное звуковое оборудование и помещение концертного зала).

6.5. В нарушение п. 2 ст. 651 ГК РФ Договор аренды нежилого помещения от 20.09.2013 г. с МОО «Национальная Федерация Каратэдо Фудокан» заключенный с 20.09.2013 г. по 31.12.2017 г. не прошел государственную регистрацию.

6.6. Проанализировав договоры о платной деятельности РДК «Юбилейный» КСП Тайшетского района отмечает, что по ряду заключенных договоров сумма не соответствует Прейскуранту цен на платные услуги, оказываемые РДК «Юбилейный»:

1). По договору аренды б/н от 05.12.2013 г., общая сумма 90 000 рублей, на срок с 8-00 до 16-00 (8-часов) арендная плата за зрительный зал составляет 50 000 рублей, согласно Прейскуранту – предоставление концертного зала для проведения концертных программ 1 000 рублей в час, сумма должна составлять 8 000 рублей; аренда за сценическое и стационарное оборудование по договору – 40 000 рублей, согласно Прейскуранту – аренда аппаратуры 5 000 рублей (единица измерения услуги не указана). Таким образом, стоимость договора завышена.

2). По договору № 38/3/2-340 от 31.12.2013 г. на срок с 28.02.2014 г. по 12.03.2014 г. предоставление концертного зала 3 500 рублей, согласно Прейскуранту – предоставление концертного зала для проведения концертных программ 1 000 рублей в час; аренда стационарного оборудования по договору 16 500 рублей, согласно Прейскуранту – аренда аппаратуры 5 000 рублей (единица измерения услуги не указана). Таким образом, стоимость договора занижена.

3). Правомерность установление стоимости по договорам об оказании услуг по проведению мероприятий № 122/13-03 от 08.11.2013 г., № 114-3 от 25.11.2014 г., № 113-3 от 25.11.2014 г., договоры б/н от 26.11.2014 г., 25.11.2014 г., от 19.11.2014 г., 27.11.2014 г., 04.12.2014 г., 09.12.2014 г., не предоставляется возможным ввиду того, что в Прейскуранте указана стоимость «по договоренности».

6.7. В нарушение норм Федерального закона от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» на одну и ту же услугу (предоставление фойе) установлен разный подход.

Так с ОГКУ «Центр реабилитации наркозависимых «Воля» заключен договор безвозмездного пользования от 15.10.2013 г. № 8/13 на помещение фойе; с Управлением культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района заключен договор аренды № 16 от 03.12.2014 г. на фойе, на срок 12, 15 декабря с 14-00 до 15-40 часов, всего 3 ч. 20 мин, стоимость часа 1500 рублей.

По вопросу № 7. Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

7.1. Перечень видов платных услуг, утвержденный в Положении о платных услугах, предоставляемых муниципальным бюджетным учреждением культуры «Межпоселенческим районным домом культуры «Юбилейный», в 2013 году и от 13.01.2014 г. не соответствует перечню платных услуг, изложенных в Уставе учреждения, в нарушение Федерального закона от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ.

7.2. Пункт 3.8. Положения о платных услугах противоречит положениям пункта 3 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации и пункта 4 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

7.3. Раздел 7 Положения о платных услугах «Порядок произведения оплаты труда, материальных и прочих расходов за счет оказания платных услуг» содержит коррупциогенные факторы: содержатся необоснованно широкие пределы усмотрения или возможность необоснованного применения исключений из общих правил, широта дискреционных полномочий - отсутствие или неопределенность, условий или оснований принятия решения (в пунктах 7.2., 7.3., норматив по фонду заработной платы установлен в размере от 50 до 80 %, норматив по фонду материальных затрат установлен в размере от 20 до 50 %).

7.4. Прейскурант цен на платные услуги, оказываемые РДК «Юбилейный», по услугам, установленным в диапазоне от и до, приняты в нарушение п. 4 ст. 9.2 Федерального закона «О некоммерческих организациях» и ч. 1 ст. 15 Федерального закона «О защите конкуренции» (п. 5 «Дисотека» цена от 50 до 100 рублей; п. 9 «Организация и проведение танцевальных вечеров, вечеров отдыха, тематических вечеров» - цена договорная; п. 11 «Услуги по организации выставки» - цена от 25 до 100 рублей; п. 25 «Прокат сценических костюмов» - 500 до 1000 рублей и т.д.).

7.5. В нарушение п. 7 Постановления № 1158 от 17.06.2011 г. «Об утверждении порядка определения платы за оказание муниципальным бюджетным учреждением гражданам и юридическим лицам услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципального бюджетного учреждения» из всего перечня платных услуг только **на 6 видов услуг сделан расчет** экономически обоснованных затрат.

7.6. В нарушение п. 4 Постановления № 1158 от 17.06.2011 г. «Об утверждении порядка определения платы за оказание муниципальным

бюджетным учреждением гражданам и юридическим лицам услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципального бюджетного учреждения» **платные услуги оказываются учреждением по ценам, которые не покрывают все издержки учреждения на оказание платных услуг.**

Так, при расчете стоимости 1 часа занятий в МБУК МРДК «Юбилейный», утвержденных 10 января 2013 года КСП не в полной мере учтены накладные расходы.

7.7. При отсутствии экономической обоснованности необходимости, в нарушение п. 1.7. Положения о платных услугах, предоставляемых муниципальным бюджетным учреждением культуры «Межпоселенческим районным домом культуры «Юбилейный», утвержденного в 2013 году, изменена стоимость на следующие платные услуги:

- Детский праздник в Доме культуры за 1 билет от 25 до 100 руб., увеличили до 200 руб.;
- Выпускной праздник для начальной школы 25-30 чел. за 2 часа с 4500 руб. до 5000 руб.
- Аренда аппаратуры за 1 час с 5000 руб. до 6000 руб.;
- Работа звукорежиссера за 1 час с 600 руб. до 1000 руб.;
- Представления концертного зала, фойе за 1 час с 1000 руб. до 1500 руб.;
- Запись фонограмм 1 песни с 200 руб. до 500 руб.;
- Создание 1 презентации с 300 руб. до 1000 руб.;
- Индивидуальные занятия хореографией с 250 руб. до 300 руб.

По вопросу 8. Проверка организации и ведения бюджетного учета и достоверности представляемой отчетности.

8.1. В нарушение п. 11 Инструкции учреждение не представляет бюджетную отчетность учредителю.

8.2. В нарушение п. 12 Инструкции № 33н к проверке не представлены:

- отчет о принятых учреждением обязательствах (ф. 0503738);
- пояснительная записка к балансу учреждения за 2013, 2014 годы (ф. 0503760).

8.3. В нарушение принципа прозрачности и открытости (статья 36 БК РФ), не в полном объеме представлена информации о ходе исполнения бюджета учреждения.

Так пояснительная записка к балансу учреждения за 2013, 2014 годы (ф. 0503760) не представлена.

Выборочно к пояснительной записке, представлены:

- Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761);
- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769);
- Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773);
- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779).

По вопросу 9. Проверка устранения недостатков и нарушений, выявленных предыдущими ревизиями и проверками.

В 2013, 2014 годах ревизии и проверки в учреждении не проводились.

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

10. Выводы:

В ходе проверки было выявлено, что изменения бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального района для финансового обеспечения выполнения муниципального задания учреждением, не влекли за собой изменения объема муниципального задания в натуральном выражении.

Так:

- в план финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год вносились изменения 10 раз. Субсидия на исполнения муниципального задания увеличилась с 8676,1 тыс. руб. до 12401,6 тыс. руб., что на 3737,1 тыс. руб. больше бюджетных ассигнований, предусмотренных для финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

- в план финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год вносились изменения 10 раз. Субсидия на исполнения муниципального задания снизилась с 22657,4 тыс. руб. до 13992,9 тыс. руб., что на 8664,5 тыс. руб. меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных для финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

В то же время, согласно сведений отчетности Форма 7-НК за 2013, 2014 годы, муниципальная услуга "организация и проведение культурно-массовых мероприятий", исполнена в полном объеме.

Соответственно, расчет размера субсидии на оказание муниципальной услуги, в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества задания экономически не обоснован (при наименьших затратах можно получить плановые показатели).

КСП отмечает, что в целях повышения заинтересованности бюджетных учреждений в результатах своей деятельности, более рационального расходования бюджетных средств, а также стимулирования для эффективной работы руководителей бюджетных учреждений, с введением Федерального закона № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты

Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» усиливается ответственность руководителей бюджетных учреждений по недопущению просроченной кредиторской задолженности.

В соответствии с частью 27 статьи 30 Федерального закона № 83-ФЗ предельно допустимые значения просроченной кредиторской задолженности устанавливаются учредителем.

В нарушение ч. 27 ст. 30 Федерального закона № 83-ФЗ не принят НПА о Порядке определения предельно допустимого значения просроченной кредиторской задолженности муниципального бюджетного учреждения, превышение которого влечет расторжение трудового договора с руководителем муниципального бюджетного учреждения по инициативе работодателя в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации.

В то же время на начало 2013 года КТ задолженность составляла 2225,3 тыс. руб. руб., на 01.01.2014 г. составляла 2057,3 тыс. руб.

В нарушение принципа прозрачности и открытости (статья 36 БК РФ), не в полном объеме представлена информации о ходе исполнения бюджета учреждения.

11. Предложения (рекомендации):

1. В соответствии с п. 6.11. Стандарта «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденного Распоряжением председателя КСП от 25.12.2014 г. № 60, направить в адрес МО «Управление культуры, спорта и молодежной политики» и в адрес МБУК МРДК «Юбилейный» Преставление КСП (для принятия мер).

2. Направить в Думу Тайшетского района (для информации).

3. Направить в Администрацию Тайшетского района (для информации).

Приложение: Акт № - 01/15 от 17.03.2015 г. по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств МБУК «МРДК «Юбилейный».

Зам. Председателя КСП района

Е.В.Ефимова.