



**МУНИЦИПАЛЬНЫЙ СОВЕТ
РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
второго созыва
Р Е Ш Е Н И Е**

от 25 сентября 2014 года

№ 625

**Об отчете Контрольно-счетной палаты РМР по
акту проверки целевого и эффективного использования
средств бюджета Муниципальным учреждением
культуры «Октябрьский культурно - досуговый комплекс»**

Рассмотрев отчет Контрольно – счетной палаты Рыбинского муниципального района по акту проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Муниципальным учреждением культуры «Октябрьский культурно - досуговый комплекс» в соответствии с распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты РМР от 23.06.2014 № 01-01/6, на основании плана работы Контрольно-счетной палаты РМР на 2014 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты РМР от 09.12.2013 № 01-01/ 18, руководствуясь ст. 23 Устава Рыбинского муниципального района,

Муниципальный Совет Рыбинского муниципального района

Р Е Ш И Л:

1. Принять к сведению отчет Контрольно – счетной палаты Рыбинского муниципального района по акту проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Муниципальным учреждением культуры «Октябрьский культурно - досуговый комплекс» (прилагается).
2. Опубликовать настоящее решение в газете «Новая жизнь».
3. Настоящее решение вступает в силу с момента принятия.
4. Контроль за исполнением решения возложить на постоянную комиссию по бюджету, налогам и финансам (председатель – Фёдорова Е.В.).

**Председатель Муниципального Совета
Рыбинского муниципального района**

М.А. Качков



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

О Т Ч Е Т

**по акту проверки целевого и эффективного использования средств бюджета
Муниципальным учреждением культуры
«Октябрьский культурно - досуговый комплекс».**

г. Рыбинск

10 сентября 2014 года

В соответствии с распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района от 23.06.2014 № 01-01/6 на основании статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района, утвержденного решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 24 ноября 2011 года № 224, пункта 8 Плана контрольной работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района от 09.12.2013 № 01-01/18, Уведомления на проведение проверки от 23.06.2014 № 01-08/24 проведена проверка Муниципального учреждения культуры «Октябрьский культурно - досуговый комплекс».

Предмет проверки: комплексная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, в том числе аудит эффективности закупок.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при использовании средств бюджета, а также законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о размещении заказов.

Проверяемый период с 01.01.2014 по 30.06.2014, срок проведения проверки с 30.06.2014 по 28.08.2014.

Проверка проводилась выборочным методом с использованием представленных к проверке документов: контрактов, приказов и распоряжений, бухгалтерских регистров, первичных и прочих документов в рамках проводимой проверки.

К проверке не представлены журналы учета посещаемости участниками клубных формирований. Директором учреждения представлена копия протокола Рыбинского МУ МВД России от 9 июля 2014 года по изъятию папок с документами клубных формирований.

Отчёт по акту проверки составлен с учётом представленного протокола разногласий.

1. Общие положения.

Муниципальное учреждение культуры «Октябрьский культурно - досуговый комплекс» (далее Учреждение) создано в соответствии с постановлением главы

Рыбинского муниципального округа от 20 августа 2001 года № 1541 «О создании муниципальных учреждений культуры в сельских (поселковых) административных округах» и зарегистрировано решением регистрационно-лицензионной палаты Администрации Рыбинского муниципального округа от 06.11.2001 №26/159-р, ИНН 7610053616. Согласно учредительным документам Учреждение расположено по адресу 152961, Российская Федерация, Ярославская область, Рыбинский район, Октябрьский сельский округ, п. Октябрьский. Следует внести изменения в учредительные документы: изменить название «Октябрьский сельский округ».

Ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

Директор Учреждения–Позднякова Т.А.,

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся МУ РМР «Централизованная бухгалтерия» на основании договора о бухгалтерском обслуживании от 1 февраля 2010 года с учетом дополнительных соглашений от 23 июля 2012 года № 1 и от 17 марта 2014 года № 2 (дополнительные соглашения заверены печатью Управления по культуре, молодежи и спорту), директор-главный бухгалтер до 1 февраля 2014 года Кузнецова О.А., с 1 февраля 2014 года Ткачева Е.Б.

Учреждение является некоммерческой организацией. По типу Учреждение является бюджетным. Функции и полномочия учредителя от имени Рыбинского муниципального района осуществляет администрация Рыбинского муниципального района в лице Управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района (далее Управление).

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения в установленном порядке осуществляет Управление недвижимости, строительства и инвестиций администрации Рыбинского муниципального района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом органе Рыбинского муниципального района, печать со своим наименованием, штампы, бланки.

Учреждение оказывает муниципальные услуги на основании муниципального задания и является получателем субсидий на его выполнение. Муниципальное задание формируется на основании постановления администрации Рыбинского муниципального района от 11.03.2009 № 363 «О порядке формирования муниципального задания на предоставление муниципальных услуг физическим и юридическим лицам Рыбинского муниципального района».

Муниципальное задание на 2014 год утверждено приказом Управления от 30.12.2013 № 180 (далее муниципальное задание).

Предметом муниципального задания являются:

а) муниципальные услуги:

- «Досуговая услуга на базе клубных формирований (творческих коллективов, студий, кружков, секций, любительских объединений, клубов по интересам)» для физических лиц;

- «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» для физических и юридических лиц.

б) работы:

- «Создание и осуществление культурно-просветительских программ» для физических и юридических лиц.

2. В ходе проверки установлено.

2.1. Доходы учреждения составили 2287,0 тыс. рублей, в том числе субсидия на выполнение муниципального задания 2047,3 тыс. рублей или 48,9 процентов утвержденных годовых назначений, субсидия на иные цели 180,0 тыс. рублей или 70,6

процентов годовых назначений, собственные доходы 45,5 тыс. рублей или 19,8 процентов утвержденных годовых назначений.

2.2. Расходы учреждения составили 2193,8 тыс. рублей.

Фактические показатели за 1 полугодие 2014 года.

Тыс. рублей.

№ п/п	Наименование показателя	Субсидия на выполнение муниципального задания	Субсидии на иные цели	Собственные доходы	Всего
1	2	3	4	5	6
1	Доходы	2061,5	180,0	45,5	2287,0
2	Расходы всего, в том числе:	2047,3	98,3	48,2	2193,8
2.1	Заработная плата с начислениями	1680,1	-	-	1680,1
2.2	Услуги связи	19,9	-	1,8	21,7
2.3	Транспортные услуги	-	-	7,0	7,0
2.4	Коммунальные услуги	206,7	-	-	206,7
2.5	Работы, услуги по содержанию имущества	12,9	-	0,7	13,6
2.6	Прочие работы, услуги	14,4	-	4,8	19,5
2.7	Прочие расходы	106,8	-	14,9	31,7
2.8	Основные средства	-	-	14,0	14,0
2.9	Материальные запасы	6,5	98,3	5,0	109,8
3	Дефицит/профицит	14,2	81,7	-2,7	93,2

Основными расходами являются расходы на заработную плату в сумме 2193,8 тыс. рублей. Расходы на заработную плату соответствуют расходам, утвержденным штатным расписанием, составленным в основном с учетом действующих нормативных актов.

2.3. Согласно штатному расписанию численность работников на 1 января 2014 года составляла 20,8 штатных единиц, в течение проверяемого периода количество штатных единиц не изменялось. Фактически среднемесячная численность работников составила 19 единиц: 14 - основные работники, 5 - совместители.

В нарушение п.2.1.2. «Положения о материальном стимулировании работников Муниципального учреждения культуры «Октябрьский культурно - досуговый комплекс», утвержденного директором «МУК «Октябрьский КДК» и согласованного начальником Управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района приказом директора учреждения от 01.09.2013 № 96 работнику Учреждения установлена ежемесячная надбавка за увеличение объема выполняемых работ на период с 1 сентября 2013 года по 31 августа 2014 года. Следовало применить поощрительную выплату по результатам труда.

В протоколе разногласий указаны ст.151 Трудового кодекса и п.4.1 и 4.5 «Положения об оплате труда работников учреждения культуры».

Пункт 4 указанного Положения это «Выплаты стимулирующего характера», виды и размер, которых на основании пункта 4.5 Положения определяются локальным нормативным актом учреждения.

За увеличение количества участников в клубном формировании по отношению к норме наполняемости клубного формирования пунктом 2.1.2.«Положения о материальном стимулировании работников муниципального учреждения культуры «Октябрьский культурно - досуговый комплекс», утвержденного директором Учреждения и согласованного начальником Управления предусмотрена поощрительная выплата **по результатам труда.**

2.4. В нарушение п.4 Муниципального задания на 2014 год расчет платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основной деятельности, определена без учета «Положения об оказании платных услуг, предоставляемых физическим и юридическим лицам муниципальными учреждениями культуры Рыбинского муниципального района», утвержденного приказом Управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района от 16.12.2014 № 153, приказа Управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района от 2 марта 2011 года № 20 «О порядке предоставления платы за оказание муниципальными учреждениями, подведомственными Управлению по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района, гражданам и юридическим лицам услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципального учреждения».

2.5. В нарушение п.8 «Положения о предоставлении платных услуг Муниципальным учреждением культуры «Октябрьский КДК» цена на платные услуги определяется без учета принципа окупаемости затрат.

2.6. В нарушение п.3.3 «Положения об оказании платных услуг, предоставляемых физическим и юридическим лицам муниципальными учреждениями культуры Рыбинского муниципального района», утвержденного приказом Управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района от 16.12.2014 № 153 и п.11 Положения о предоставлении платных услуг Муниципальным учреждением культуры «Октябрьский КДК» предприятиям, учреждениям, организациям, физическим лицам, платные услуги предоставляются без заключения договора в письменной форме.

2.7. В нарушение п.13 «Положения об осуществлении наличных денежных средств (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 (ред. от 15.04.2014) не ведется Книга учета бланков строгой отчетности установленной формы 0504045, утвержденной Приказом Минфина от 15.12.2010 № 173н.

2.8. В нарушение п.1 Приказа Минкультуры РФ от 17.12.2008 № 257 «Об утверждении бланков строгой отчетности» форма бланков строгой отчетности (билетов) не соответствует форме бланков, применяемых в Учреждении: отсутствует название вида услуги.

2.9. В нарушение п.3.4 «Положения об оказании платных услуг, предоставляемых физическим и юридическим лицам муниципальными учреждениями культуры Рыбинского муниципального района», утвержденного приказом Управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района от 16.12.2014 № 153, «Положения об осуществлении наличных денежных расчетов (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники», утвержденного Постановлением правительства РФ от 06.05.2008 № 559, осуществление расчетов с физическими и юридическими лицами за платные услуги библиотеки производится наличными денежными средствами без применения бланков строгой отчетности.

2.10. В нарушение п.14 «Положения об оказании платных услуг, предоставляемых физическим и юридическим лицам муниципальными учреждениями культуры Рыбинского муниципального района», утвержденного приказом Управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района от 16.12.2014 № 153 директором Учреждения не заключены с работниками, которым поручается получение, хранение, учет и выдача бланков строгой отчетности, а также прием наличных денежных средств, договоры о материальной ответственности.

Оказание платных услуг с применением бланков строгой отчетности должно осуществляться с учетом п.3.4 «Положения об оказании платных услуг, предоставляемых физическим и юридическим лицам муниципальными учреждениями культуры Рыбинского муниципального района», утвержденного приказом Управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района от 16.12.2014 № 153, согласно которому получение денежных средств непосредственно лицами, осуществляющими платную услугу, не допускается.

2.11. За период с 13.03.2014 по 30.06.2014 выручки в кассу учреждения, за исключением платных услуг библиотеки, не поступало.

К проверке не представлены журналы посещаемости участников клубных формирований, что не позволяет сделать выводы о выполнении п.2 Муниципального задания и достоверности полученной выручки. Директором учреждения представлена копия протокола Рыбинского МУ МВД России от 9 июля 2014 года по изъятию папок с документами клубных формирований.

Персональную ответственность за организацию деятельности по оказанию платных услуг и учета доходов от оказания платных услуг несет руководитель муниципального учреждения культуры, в соответствии с п.5.3 «Положения об оказании платных услуг, предоставляемых физическим и юридическим лицам муниципальными учреждениями культуры Рыбинского муниципального района», утвержденного приказом Управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района от 16.12.2014 № 153.

Контроль за организацией и качеством выполнения платных услуг должно осуществлять Управление по культуре, молодежи и спорту Рыбинского муниципального района на основании п.5.2 Положения об оказании платных услуг, предоставляемых физическим и юридическим лицам муниципальными учреждениями культуры Рыбинского муниципального района, утвержденного приказом Управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района от 16.12.2014 № 153, п.18 Положения о предоставлении платных услуг Муниципальным учреждением культуры «Октябрьский КДК», утвержденное директором учреждения и согласованное с Управлением по культуре, молодежи и спорту Рыбинского муниципального района.

2.12. На основании п.2 «Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальному учреждению культуры «Октябрьский культурно - досуговый комплекс» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2014 год» от 17 января 2014 года учредитель должен осуществлять контроль за выполнением муниципального задания и вносит изменения в размер предоставленной субсидии при выполнении муниципального задания не в полном объеме.

2.13. В нарушение п.41 Правил ведения и хранения трудовых книжек Книга учета трудовых книжек МУК «Октябрьский КДК» не пронумерована, не прошнурована, не заверена подписью руководителя, не скреплена сургучной печатью (не опломбирована).

Согласно протоколу разногласий планируется привести в соответствие 08.09.2014.

2.14. В нарушение п.41 Правил ведения и хранения трудовых книжек учет трудовых книжек в Учреждении не ведется, в Книге учета трудовых книжек МУК «Октябрьский КДК» не регистрируются трудовые книжки, принятые от работников при

поступлении на работу. Запись в Книге учета трудовых книжек появляется при увольнении работника и выдаче трудовой книжки работнику.

2.15. В нарушение положений постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1 унифицированная форма № Т-6 заполнена с нарушением установленного порядка: не указывается период, за который предоставлен отпуск работникам Учреждения.

Согласно протоколу разногласий планируется провести исправления 08.09.2014.

2.16. В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О бухгалтерском учете» в Учреждении применяется первичные учетные документы произвольной формы «Акт о списании товаров», «Смета на проведение праздничного мероприятия» без указания даты составления документа.

2.17. При проведении проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о размещении заказов, в том числе аудит эффективности закупок нарушений и недостатков не выявлено.

Контрольно-счётной палатой Рыбинского муниципального района директору учреждения внесено предписание об устранении выявленных нарушений в срок до 15 октября 2014 года.