|  |
| --- |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  **ПРИМОРСКИЙ КРАЙ**  **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  **НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА** |
|  |
|  |

**Информация**

**по результатам проведения контрольного мероприятия**

от 28.12.2015г.

С 19.10.2015г. по 26.10.2015г. и с 01.12.2015г. по 22.12.2015г. Контрольно-счётной палатой Находкинского городского округана основании плана работы КСП НГО на 2015 год (п.17 разд.2) проведеноконтрольное мероприятие **–** «Проверка целевого использования имущества, бюджетных средств, использованных за 9 месяцев 2015 года муниципальным бюджетным учреждением культуры «Приморочка» Находкинского городского округа (МБУК «Приморочка» НГО).

Контрольное мероприятие проведено аудитором КСП НГО Карабановой Ириной Владимировной.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Приморочка» Находкинского городского округа зарегистрировано в качестве юридического лица 26.01.2006 года (свидетельство о государственной регистрации – серия 25 № 002831578) на основании постановления главы г.Находки от 26.12.2015г. № 2464 «О создании муниципального учреждения культуры «Приморочка» г.Находки.

Изменения и дополнения в Устав вносились и утверждались в новой редакции в соответствии с требованиями действующего законодательства 11.08.2008г., 27.12.2011г.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером – 1062508002116.

Учреждение состоит на налоговом учете по месту нахождения – в инспекции ФНС РФ по г.Находка, ИНН 2508071904, КПП – 250801001, дата постановки на учет – 26/01/2006г.

Учредителем и собственником имущества МБУК «Приморочка» НГО является муниципальное образование Находкинского городского округа. Функции и полномочия учредителя и собственника муниципального имущества осуществляет администрация Находкинского городского округа. От имени администрации НГО – права собственника имущества, в пределах предоставленных ему полномочий муниципальными правовыми актами НГО, осуществляет орган по управлению и распоряжению муниципальным имуществом. Координацию, регулирование и контроль деятельности осуществляет управление культуры администрации НГО.

Предметом деятельности МБУК «Приморочка» НГО является оказание услуг в целях сохранения, создания, распространения и освоения культурных ценностей.

В финансовом управлении администрации НГО МБУК «Приморочка» НГО открыты лицевые счета:

№ 20086857028 - для учёта субсидий на выполнение муниципального задания,

№ 21086857028 - для учёта субсидий на иные цели и поступлений от платных услуг.

Директором МБУК «Приморочка» НГО с 20.04.2000г. по настоящее время является Крыгина Светлана Дмитриевна.

На бухгалтерское и кассовое обслуживание МБУК «Приморочка» НГО заключило договор с МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» НГО от 12.01.2015г. Ответственным лицом за ведение бухгалтерского учета по учётной политике МБУК «Приморочка» НГО является директор МКУ «ЦБМУК» НГО Сеченова Тамара Васильевна. Все бухгалтерские документы, связанные с выполнением муниципального задания, подписываются директором МБУК «Приморочка» НГО, который имеет право первой подписи, и правом второй подписи наделены директор МКУ «ЦБМУК» НГО Сеченова Т.В. и главный бухгалтер Рогулькина Е.В.

В учреждении утверждена учётная политика МБУК «Приморочка» НГО приказом № 1-а от 12.01.2015г., что соответствует ст. 8 Федерального закона о бухгалтерском учёте Российской Федерации от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

Согласно ст. 12 Налогового кодекса РФ, учетная политика применяется с 1 января года, следующего за годом ее утверждения. Следовательно, учётная политика МБУК «Приморочка» НГО на 2015 год должна была утверждаться в 2014 году.

В оперативном управлении МБУК «Приморочка» НГО находятся:

- нежилые помещения в жилом доме (пристройка) общей площадью 284,6 кв.м., расположенные на 1 этаже жилого дома 1960 года постройки по улице Нахимовская, д.8а. (постановление администрации НГО от 03.08.2011г. № 1323, свидетельство о государственной регистрации права от 24.05.2012г. серия 25-АБ № 797077).

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, установленного муниципальному бюджетному учреждению, осуществляется в виде субсидий (ст. 69.1 БК РФ).

Постановлением администрации НГО от 24.10.2011г. № 1817 утвержден порядок определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Находкинского городского округа муниципальным бюджетным учреждениям НГО, по которому предоставление субсидии бюджетному учреждению осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого между бюджетным учреждением и главным распорядителем бюджетных средств, в ведение которого находится учреждение.

Согласно решения Думы НГО от 16.12.2014г. № 536-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», главным распорядителем бюджетных средств учреждений культуры является МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» НГО. Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемое между бюджетным учреждением и главным распорядителем бюджетных средств и муниципальное задание МБУК «Приморочка» НГО на 2015 год подготовлены, сформированы и утверждены директором МКУ «ЦБМУК» НГО Т.В. Сеченовой.

Согласно п.3.2. «Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» МБУК «Приморочка» НГО, размер субсидии на 2015 год установлен в сумме 7 569,0 тыс. рублей; п.3.2. «Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение целевых программ МБУК «Приморочка» НГО», размер субсидии установлен в сумме 157,00 тыс. рублей. В Соглашениях не указаны даты подписания документов, что противоречит п.5 Соглашений.

Муниципальное задание МБУК «Приморочка» НГО на 2015 год утверждено директором МКУ «ЦБМУК» НГО Т.В. Сеченовой 17.12.2014г.

Распределение сумм субсидий, выделенных учредителем на выполнение муниципального задания, между направлениями расходов производится учреждениями самостоятельно и отражается в плане финансово-хозяйственной деятельности, который утверждается учредителем (Федеральный [закон](consultantplus://offline/ref=7B289275BC205736377598133D9DC5DD717C16C3667CAEAF363946F57B6CCBA) от 08.05.2010 N 83-ФЗ).

26.12.2014г. составлен план финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Приморочка» НГО на 2015 год, который утвержден начальником управления культуры администрации НГО Т.В.Ольшевской 16.01.2015г.

В течение 9 месяцев 2015 года размер финансирования деятельности МБУК «Приморочка» НГО изменялся. Последний раз План ФХД составлялся 31.07.2015г. и был утвержден директором МКУ «ЦБМУК» НГО Т.В. Сеченовой 03.08.2015г.

При проверке показателей плана финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Приморочка» НГО выявилось несоответствие показателей Плана и отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2015г. Изменения в план ФХД, в соответствии с п.19 Требований № 81н, на 01.10.2015г. не внесены. В целях внесения изменений в План, составляется новый План, показатели которого не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в План.

Согласно анализа об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, кассовое исполнение субсидий на выполнение муниципального задания на 30.09.2015г. составляет 67,82% (5 733 350,36 рублей); кассовое исполнение поступлений от услуг на 30.09.2015г. составляет 78,89% (378 656,99 рублей).

По данным бухгалтерского учета на 01.01.2015г. в оперативном управлении МБУК «Приморочка» НГО находится имущество с балансовой стоимостью – **4 233 179,57 рублей**, из них:

Нежилые помещения – 2 975 977,97 руб.,

Хозяйственный инвентарь – 1 254 265,10 руб.,

Материальные запасы – 2 936,50 руб.

Остаточная стоимость имущества – **1 831 636,15 рублей**, что составляет 43,27% от первоначальной стоимости имущества.

В учреждении создана комиссия по списанию основных средств и материалов в 2015 году в составе: председатель – бухгалтер МКУ «ЦБМУК» НГО Шпилевская Н.Ф., члены комиссии – заведующая хозяйственным отделом МБУК «Приморочка» НГО Орлова Т.К., костюмер Куприянова Е.В. (приказ от 12.01.2015г. № 1-о).

За 9 месяцев 2015 года капитальный ремонт помещений учреждения не производился.

Имущество используется по целевому назначению.

**Анализ кредиторской задолженности**

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | На 01.01.2015г. | На 01.10.2015г. | Отклонения  (ст.3-ст.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Итого:** | **397 169,72** | **480 721,90** | **+83 552,18** |
| Заработная плата | 202 440,35 | 298 831,07 | +96 390,72 |
| Платежи в бюджет | 163 901,04 | 165 584,32 | +1 683,28 |
| Расчеты с поставщиками | 30 828,33 | 16 306,51 | -14 521,82 |

При проверке расходования бюджетных средств на выплату заработной платы предоставлены: штатные расписания и тарификационные списки, утвержденные приказами по МБУК «Приморочка» НГО, приказы по МБУК «Приморочка» НГО, коллективный договор на 2014-2016 годы, положение об оплате труда работников МБУК «Приморочка» НГО, расчетные листки и лицевые карточки сотрудников.

Согласно приказа №77 от 31.12.2014г. с 01.01.2015г. финансировалось местным бюджетом 29 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 375 158,00 рублей по штатному расписанию.

В связи с добавлением 0,5 ставки уборщика служебных помещений, с 01.05.2015г. штатное расписание изменено и утверждено приказом от 30.04.2015г. №14 на 29,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда - 379 762,00 рублей.

Лимит остатка кассы МБУК «Приморочка» НГО на 2015 год установлен в размере 10 388,00 рублей (приказ № 1Б от 12.01.2015г.). Лимит остатка кассы за 9 месяцев 2015 года, согласно записям в кассовой книге, не нарушался.

За 9 месяцев 2015 года в кассу учреждения поступило 417 814,00 рублей, в том числе: от платных услуг, оказываемых МБУК «Приморочка» НГО – 390 600,00 рублей, из банка на оплату услуг по записи фонограммы – 27 214,00 рублей.

По приказу № 1-л от 12.01.2015г. определено выдавать наличные денежные средства в подотчет заведующей хозяйственным отделом Орловой Т.К. За 9 месяцев 2015 года наличные денежные средства в подотчет не выдавались.

Командировочные расходы работникам перечисляются на зарплатные карты.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан МБУК «Приморочка» НГО без замечаний.

Выводы по результатам контрольного мероприятия.

В нарушение ст. 12 Налогового Кодекса РФ (согласно которой, учетная политика применяется с 1 января года, следующего за годом ее утверждения), учётная политика МБУК «Приморочка» НГО утверждена приказом № 1-а от 12.01.2015г.

В Соглашениях о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и на финансовое обеспечение целевых программ МБУК «Приморочка» НГО не указаны даты подписания документов, что противоречит п.5 Соглашений.

1. В нарушение п. 19 «Требований к Плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утвержденных приказом Минфина РФ от 28.07.2010г. № 81н., на 01.10.2015г. не внесены изменения в План ФХД, в результате чего выявилось несоответствие показателей Плана и отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2015г.

**Предложения.**

1. Направить предписание по результатам проведённого контрольного мероприятия директору МБУК «Приморочка» НГО Крыгиной С.Д.
2. Директору МБУК «Приморочка» НГО Крыгиной С.Д. предоставить план по устранению недостатков, выявленных в ходе проверки в срок до 22.01.2016г.
3. Направить главе администрации НГО Колядину О.Г. отчёт по проверке МБУК «Приморочка» НГО – для сведения.
4. Информацию по проверке МБУК «Приморочка» НГО направить председателю Думы НГО – для рассмотрения на заседании Думы НГО.

Аудитор КСП НГО Карабанова И.В.