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

**Отчет**

**по результатам контрольного мероприятия:**

**«Проверка целевого использования имущества, бюджетных средств,**

**выделенных в 2013 году МБУК «Дом культуры пос. Врангель» Находкинского городского округа**

**Наименование (тема) контрольного мероприятия:** Проверка целевого использования имущества, бюджетных средств, выделенных в 2013 году МБУК «Дом культуры поселка Врангель» Находкинского городского округа;

**Проверяемый период:** финансовый 2013 г.;

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Распоряжение Председателя КСП НГО от 25.02.2014г. №22-Р, Поручение на проведение контрольного мероприятия от 25.02.2014г. №4;

**Должностные лица Контрольно-счетной палаты,** принимавшие участие в проведении контрольного мероприятия: аудитор Контрольно-счетной палаты Кравченко Владимир Викторович;

**Сведения об иных лицах, принимавших участие в контрольном мероприятии:** \_\_нет\_\_\_ ;

**Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:** 25.02.2014г.– 28.03.2014г.;

**Форма проведения контрольного мероприятия:** камеральная;

Место проведения контрольного мероприятия: помещения КСП НГО;

**Сведения о проверенном органе или организации:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дом культуры поселка Врангенль», ОГРН 1032500696073, ИНН / КПП 2508009110 / 250801001, юридический адрес: 692928, Приморский край, г. Находка, п.Береговой, ул. Первостроителей, д. 8, тел. 66-83-63 (директор).

**Ответственные лица, проверяемого учреждения:** Директор - Борода Дмитрий Владимирович – весь проверяемый период, главный бухгалтер - МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» - весь проверяемый период (основание: Договор на бухгалтерское обслуживание от 01 января 2013 года);

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дом культуры поселка Врангель» Находкинского городского округа (далее – МБУК «ДК пос. Врангель») зарегистрировано в качестве юридического лица в соответствии с распоряжением комитета по управлению имуществом администрации г.Находка от 29 сентября 1993 года №141, о чем администрацией города Находка выдано свидетельство о государственной регистрации от 06 октября 1993 гола за номером 2398.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 09 января 2003г. серия 25 №01968853 ОГРН 1032500696073.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе выдано 22 октября 1993г. и ей присвоен ИНН/КПП 2508009110/250801001.

Устав муниципального учреждения в новой редакции утвержден Постановлением администрации Находкинского городского округа от 14.12.2011г. №2222. Изменения в Устав утверждены постановлением администрации НГО от 22.07.2013г. №1499.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование - Находкинский городской округ. Функции и полномочия учредителя и собственника муниципального имущества Учреждения осуществляет администрация Находкинского городского округа. От имени администрации Находкинского городского округа – права собственника имущества Учреждения, в пределах предоставленных ему полномочий муниципальными правовыми актами НГО, осуществляет уполномоченный администрацией НГО орган по управлению и распоряжению муниципальным имуществом. Координацию, регулирование и контроль деятельности Учреждения осуществляют отраслевой орган администрации НГО, осуществляющий управление в сфере культуры – управление культуры администрации Находкинского городского округа.

Учреждение является некоммерческой организацией, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, имеет самостоятельный баланс, штамп, бланки.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

Учреждение имеет структурное подразделение «Детский досуговый центр», образованное на основании приказа начальника управления культуры администрации г.Находки от 28.12.2005г. №88-а.

МБУК «ДК пос. Врангель» в финансовом управлении администрации Находкинского городского округа открыты лицевые счета:

* №20086857021 - для зачисления субсидии на выполнения муниципального задания,
* №21086857021 – для зачисления субсидии на иные цели,

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- зрелищно-развлекательная и культурно-досуговая деятельность;

- деятельность по организации и постановке театральных и оперных представлений, концертов, фестивалей, конкурсов и прочих сценических выступлений;

- деятельность концертных и театральных залов;

- деятельность в области художественного, литературного и исполнительского творчества, возрождение и развитие традиционной художественной культуры. Фольклора;

- деятельность по организации отдыха и развлечений, оказание консультативной, методической и организационно-творческой помощи в подготовке и проведении культурно-досуговых мероприятий.

В МБУК «ДК пос. Врангель» приказом №01-а от 09.01.2013г. утверждена учетная политика, что соответствует Федеральному Закону о бухгалтерском учете Российской Федерации от 06.12.2011г. №402-ФЗ.

В оперативном управлении МБУК «ДК пос. Врангель» находятся:

- здание - Дом культуры, назначение – нежилое, общая площадь – 1090,1 кв.м. (Постановление главы НГО от 28.12.2011г. №2409; свидетельство о государственной регистрации права от 21.11.2013г., серия 25-АБ №108943), кадастровый номер 25-25-18/054/2011-256, расположенное по адресу: г.Находка, п.Врангель, ул.Первостроителей, д.8;

- земельный участок – право устанавливающие документы находятся в стадии разработки и утверждения.

**Выполнение условий предоставления субсидий**

**МБУК «ДК пос. Врангель» на 2013г.**

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса РФ в МБУК «ДК пос. Врангель» сформированы и утверждены директором МКУ «ЦБ МУК» Находкинского городского округа Сеченовой 10.12.2012г. «Исходные данные и результаты расчетов объема расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг муниципальным бюджетным учреждением культуры и нормативных затрат на содержание имущества, переданного на праве оперативного управления на 2013 год». Муниципальное задание МБУК «ДК пос. Врангель» на 2013 год утверждено начальником управления культуры администрации Находкинского городского округа Т.В.Ольшевской 30 ноября 2012 года. План финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ДК пос. Врангель» на 2013 год утвержден начальником управления культуры администрации Находкинского городского округа Т.В.Ольшевской 21 декабря 2012г.. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, установленного муниципальному бюджетному учреждению, осуществляется в виде субсидий.

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. Соглашение между МБУК «ДК пос. Врангель» и главным распределителем бюджетных средств (МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры», код ГРБС-857 (Приложение №10 к Решению Думы НГО от 14.11.2012г. №104) не заключалось. На проверку были представлены: «Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» - без даты подписания и без номера документа, «Соглашение о предоставлении субсидии на 2013г.» - без даты подписания и без номера документа, между управлением культуры администрации НГО (начальник управления культуры – Ольшевская Т.В.) и МБУК «ДК пос. Врангель» на 2013 год, что не соответствует требованиям нормативно – правовых актов Находкинского городского округа, определяющими порядок формирования, утверждения и изменения муниципального задания муниципальным учреждениям культуры, а именно:

1. Решением Думы Находкинского городского округа от 14.11.2012г. №104 «О бюджете Находкинского городского округа на 2013год и плановый период 2014-2015гг.» утвержден главный распорядитель бюджетных средств – МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры»;

2) Постановлением Главы Находкинского городского округа от 23.05.2013г. № 1031 определено, что муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» относится к наиболее значимым учреждениям культуры и наделяется бюджетными полномочиями, в т.ч. определение перечня подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств, ведение реестра расходных обязательств, составление, утверждение и ведение бюджетной росписи, формирование и утверждение муниципальных заданий, организация и осуществление ведомственного финансового контроля. ГРБС несёт ответственность от имени Находкинского городского округа по денежным обязательствам подведомственных получателей бюджетных средств;

3) Постановлением Главы Находкинского городского округа от 24.10.2011г. № 1871 определено, что Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального заказа, расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, муниципальное задание заключаются между ГРБС (МКУ «ЦБ МУК») и подведомственными муниципальными бюджетными учреждениями.

Согласно, утвержденного 21.12.2012г., расчета МБУК «ДК пос. Врангель», объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2013 год составил 9 500 000 рублей , в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 8 420 000, 00 рублей;

- целевые субсидии – 1 080 000 рублей.

На 31.12.2013г. объем финансового обеспечения планировался в сумме 16 438 408 рублей (план финансово-хозяйственной деятельности от 26.12.2013г.), в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 8 347 308 рублей,

- целевые субсидии на иные цели – 15 000,00 рублей,

- платные услуги – 1 906 100,00 рублей,

- спонсорские – 6 000 000,00 рублей,

- безвозмездные поступления – 170 000,00 рублей,

Муниципальное задание при этом не изменялось.

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).

В план финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ДК пос. Врангель» на 2013 год вносились изменения только по окончанию финансового года, а именно – 26.12.2013 года.

**Проверка штатного расписания**

**Правильность начисления заработной платы**

На проверку предоставлены: штатные расписания, утвержденные приказами по МБУК «ДК пос. Врангель» и согласованные начальником управления культуры, расчетные листки сотрудников.

Согласно штатного расписания, утвержденного приказом от 04.12.12г. №41, с 01.01.2013г. финансировалось местным бюджетом 58 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда - 349 627,00 рублей.

С 01.07.2013г. утверждено новое штатное расписание (приказ от 26.06.2013г. № 13) в количестве 43 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда –368 597,00 рублей.

С 01.09.2013г. утверждено новое штатное расписание (приказ от 26.08.2013г. № 14-а) в количестве 35,5 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда –336 940,00 рублей.

С 01.10.2013г. утверждено новое штатное расписание (приказ от 30.09.2013г. № 15-а) в количестве 35,5 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда –362 629,00 рублей.

Заработная плата начисляется с применением программного продукта «БЭСТ-3-4»» по табелям учета рабочего времени, на основании приказов по учреждению и штатного расписания.

Заработная плата выплачивается на расчетные счета в ОАО АКБ Приморье.

**Анализ основных средств по МБУК «Дом культуры пос. Врангель»,**

**по состоянию на 31.12.2013 года**

По данным бухгалтерского учета в оперативном управлении МБУК «ДК пос. Врангель» на конец отчетного периода, находилось имущество с балансовой стоимостью – 5 320 679,63рублей, из них:

Недвижимое имущество – 88 285,05 рублей,

Особо ценное движимое имущество – 1 024 977,78 рублей,

Иное движимое имущество – 4207416,80 рублей,

Остаточная стоимость имущества – 531 534,24рублей, что составляет 10% от первоначальной стоимости имущества.

Годовая инвентаризация товарно-материальных ценностей в МБУК «ДК пос. Врангель» проводилась в сентябре 2013г. в связи со сменой материально-ответственных лиц (приказ от 24.09.2013г. №15).

Имущество используется по целевому назначению.

**Недостатки, выявленные в ходе проверки:**

1. В нарушение ст.78.1 Бюджетного Кодекса РФ, постановления администрации НГО от 24.10.2011г. № 1817 «О порядке определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Находкинского городского округа муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Находкинского городского округа на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими муниципальных услуг (выполнение работ) в соответствии с муниципальным заданием, а также субсидий на иные цели» (п.3.2), соглашение между МБУК «ДК пос. Врангель» и главным распределителем бюджетных средств (МКУ «ЦБ МУК») на 2013 год не заключалось.

Документы по формированию, утверждению, изменению муниципального задания подготовлены, сформированы и утверждены не наделённым такими полномочиями лицом - начальником управления культуры администрации Находкинского городского округа Т.В.Ольшевской.

**Выводы:**

1. При проведении проверки целевого, законного использования муниципального имущества, бюджетных средств, использованных в 2013 году МБУК «ДК пос. Врангель» выявлены факты нарушения бюджетного процесса.
2. При проведении проверки целевого, законного использования муниципального имущества, бюджетных средств, использованных в 2013 году МБУК «ДК пос. Врангель» фактов нецелевого, незаконного использования муниципального имущества и бюджетных средств не обнаружено.

**Предложения:**

1. Директору МБУК «ДК пос. Врангель» Борода Д.В. в срок до 14,04.2014г. предоставить план мероприятий по устранению недостатков, выявленных в ходе проверки

Аудитор В.В.Кравченко