**ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

**АКТ**

**Плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Куркинский районный центр культуры» за период с июля 2017 г по август 2020г, аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.**

Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования Куркинский район, в соответствии с п. 4.5 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район на 2020 год, проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Куркинский районный центр культуры» за период с июля 2017 г по август 2020г, аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Цели контрольного мероприятия:

В ходе проверки проведены: проверка выполнения муниципального задания, проверка кассовых операций, проверка банковских операций, правильность ведения бухгалтерского учета и отчетности, проверка использования средств по статье «Приобретение предметов длительного пользования», правильность начисления заработной платы, состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

Проверка начата с 24.09.2020г. завершена 16.10.2020г.

**Основные сведения:**

*Полное наименование:* Муниципальное бюджетного учреждения культуры Куркинский районный центр культуры.

*Сокращенное наименование:* МБУК Куркинский РЦК .

*Юридический и почтовый адрес:* 301940, Тульская область, Куркинский район, рабочий поселок Куркино, ул. Октябрьская, дом 41А

*Телефоны:* 8(48743) 5-22-04.

*Реквизиты учреждения:*

ИНН 7129027178, КПП 712901001, ОГРН 1157154005557, ОКАТО 70230551000, ОКТМО 70630151051, ОКПО 39020645.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности в Финансовом управлении Администрации МО Куркинский район открыты следующие лицевые счета.

За проверяемый период ответственными за финансово-хозяйственную деятельность являлись:

- с правом первой подписи директор МБУК Куркинский РЦК Мельникова С.В.

- с правом второй подписи главный бухгалтер Дубкова Наталья Владимировна.

**Соответствие осуществляемой деятельности организации учредительным документам:**

Постановлением Администрации МО Куркинский район от 04,06,2019г №363 «Об изменении типа муниципального казенного учреждения культуры Куркинский районный центр культуры в целях создания муниципального бюджетного учреждения культуры» изменен тип учреждения культуры и создано муниципальное бюджетное учреждение культуры Куркинский районный центр культуры с сохранением штатной численности и основных целей деятельности Учреждения.

Устав МКУК Куркинский РЦК (далее Учреждение) утвержден постановлением Администрации МО Куркинский район от 04.06.2019 №362, Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 31,12,2017 №7153.

Учреждение является юридическим лицом, имеет собственный баланс, расчетные счета в банковских учреждениях, печать, штампы, собственную фирменную символику и др.

Целью Учреждения является создание условий для организации досуга и развития местного традиционного художественного творчества в муниципальном образовании, обеспечение местному населению рынком современных услуг.

Учредителем, финансирующим деятельность Учреждения, осуществляет Администрация МО Куркинский район и осуществляющим контроль ее финансово-хозяйственной деятельности, находится в ведомственном подчинении отдела культуры Администрации МО Куркинский район.

Основополагающим источником для образования финансовых ресурсов Учреждения является средства местного бюджета.

Другими источниками развития имущественных и финансовых ресурсов Учреждения являются:

- доходы, поступаемые от зрелищных и развлекательно-игровых услуг;

-доходы, полученные от предоставления услуг по прокату сценических костюмов, культурного и другого инвентаря;

- доходы, полученные от организации и проведения ярмарок, выставок-продаж;

- иные доходы, разрешенные действующим законодательством.

Платная деятельность не является коммерческой, доход полностью идет на развитие и совершенствование Учреждения.

**Проверка выполнения муниципального задания.**

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на второе полугодие 2019 года утверждено начальником отдела культуры Администрации МО Куркинский район 02.07.2019г, на 2020 год Главой Администрации МО Куркинский район 01.01.2020г, в соответствии с Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Куркинский район и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации МО Куркинский район от 30.09.2015г №644

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса РФ, муниципальное задание должно содержать:

- показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ);

- порядок контроля за исполнением государственного (муниципального) задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения;

- требования к отчетности об исполнении государственного (муниципального) задания.

- определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг;

- порядок оказания соответствующих услуг;

- предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

В муниципальном задании Учреждения на второе полугодие 2019 года установлено:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Установлено | | |
| Организация и проведение мероприятий | Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества | Показ кинофильмов |
| 1. Наименование муниципальной услуги/работы | Культурно-массовые мероприятия (иная деятельность, в которой сохраняются и осваиваются культурные ценности | С учетом всех форм | На закрытой площадке |
| 2. Категории потребителей муниципальной услуги | - физические лица. | - физические лица. | - физические лица. |
| 3. Показатели, характеризующие объем и (или) качество муниципальной услуги | 3.1 количество участников.  Чел/28850  3.2 количество проведенных мероприятий 1392 | количество участников. Чел/505  Клубных формирований/46 | Средняя заполняемость зала, % / 0,6  Число зрителей/2926 |
| 4. Порядок оказания муниципальной услуги  4.1 Нормативно-правовые акты, регулирующие порядок оказания муниципальных услуг, реквизиты нормативно правовых актов, регулирующих порядок оказания муниципальной услуги. | Устав МБУК Куркинский РЦК от 02.07.2019 г.  Приказ МБУК Куркинский РЦК от 02.07.2019г №74 | Устав МБУК Куркинский РЦК от 02.07.2019 г.  Приказ МБУК Куркинский РЦК от 02.07.2019 г №74 | Устав МБУК Куркинский РЦК от 02.07.2019 г.  Приказ МБУК Куркинский РЦК от 02.07.2019 г №74 |
| 4.2 Порядок информирования потенциальных потребителей муниципальной услуги | Личное обращение к руководителю, специалисту.  Средства телефонной связи.  Информационные стенды.  Афиши.  Сайт. | Личное обращение к руководителю, специалисту.  Средства телефонной связи.  Информационные стенды.  Афиши.  Сайт. | Личное обращение к руководителю, специалисту.  Средства телефонной связи.  Информационные стенды.  Афиши.  Сайт. |

В муниципальном задании Учреждения на 2020 год установлено:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Установлено | | |
| Организация и проведение мероприятий | Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества | Показ кинофильмов |
| 1. Наименование муниципальной услуги/работы | Культурно-массовые мероприятия (иная деятельность, в которой сохраняются и осваиваются культурные ценности | С учетом всех форм | На закрытой площадке |
| 2. Категории потребителей муниципальной услуги | - физические лица. | - физические лица. | - физические лица. |
| 3. Показатели, характеризующие объем и (или) качество муниципальной услуги | 3.1 количество участников.  Чел/33206  3.2 количество проведенных мероприятий 1456 | количество участников. Чел/518  Клубных формирований/50 | Средняя заполняемость зала, % / 0,6  Число зрителей/4299 |
| 4. Порядок оказания муниципальной услуги  4.1 Нормативно-правовые акты, регулирующие порядок оказания муниципальных услуг, реквизиты нормативно правовых актов, регулирующих порядок оказания муниципальной услуги. | Устав МБУК Куркинский РЦК от 02.07.2019 г.  Приказ МБУК Куркинский РЦК от 02.07.2019г №74 | Устав МБУК Куркинский РЦК от 02.07.2019 г.  Приказ МБУК Куркинский РЦК от 02.07.2019 г №74 | Устав МБУК Куркинский РЦК от 02.07.2019 г.  Приказ МБУК Куркинский РЦК от 02.07.2019 г №74 |
| 4.2 Порядок информирования потенциальных потребителей муниципальной услуги | Личное обращение к руководителю, специалисту.  Средства телефонной связи.  Информационные стенды.  Афиши.  Сайт. | Личное обращение к руководителю, специалисту.  Средства телефонной связи.  Информационные стенды.  Афиши.  Сайт. | Личное обращение к руководителю, специалисту.  Средства телефонной связи.  Информационные стенды.  Афиши.  Сайт. |

В утвержденном Муниципальном задании, в нарушение ст. 69.2 БК РФ и постановления Администрации МО Куркинский район от 30.09.2015г №644 отсутствует показатель: «Нормативные правовые акты, устанавливающие размер платы (цену, тариф) либо порядок ее (его) установления».

Показатель «Средняя наполняемость зала» в муниципальном задании занижена:

2020 год: 4299 (число зрителей) : 365 (дней в году) : 6 (сеансов в день) : 201 \* 100 = 0,98 .

2021 год: 4382 : 365 : 6 : 201 \* 100 = 1,0.

2022 год: 4506 : 365 : 6 : 201 \* 100 = 1,02

В муниципальном задании 0,6%, 0,7% и 0,8% соответственно по годам.

Имеют место значительные отклонения от утвержденной формы, отсутствуют стоимостные показатели, в наличии некорректные наименования документов (приказ №74 от 02.07.2019г), значение показателя качества муниципальной услуги (в муниципальном задании на 2019 год указан период с 2020 по 2022 год)

Согласно представленным отчетам о выполнении муниципального задания за второе полугодие 2019 года установлено следующее:

1. Отчет о выполнении муниципального задания за 2019 год, оказано:

-Организация и проведение мероприятий 31929 (количество участников) или 111,6% от утвержденных показателей.

-Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества – 48 или 104,3% от плановых показателей муниципального задания.

-Показ кинофильмов – число зрителей 4134 или 130,5% от плановых показателей муниципального задания. При увеличении количества зрителей на 30,5% соответственно увеличивает среднюю наполняемость кинозала, что не отражено в отчете по исполнению на отчетную дату.

В нарушение пункта 40. Порядка формирования муниципального задания « 40.Предварительный отчет об исполнении муниципального задания представляется в срок до 10 ноября и 10 декабря текущего финансового года» отчет в указанные сроки не предоставлялся.

**Финансирование**

На 2020 год заключено Соглашение о предоставления субсидии из бюджета муниципального образования Куркинский район бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2020 г. на сумму 19934400,0 рублей. График перечисления и размеры субсидии установлены в приложении 1 к Соглашению. За истекший период 2020 года в Соглашение четырежды вносились изменения на сумму увеличения и уменьшения Субсидий по кодам бюджетной классификации.

В соответствии с годовым отчетом за 2018 год, утверждено плановых назначений по расходам на содержание МКУК Куркинский РЦК на сумму 15184187,5 рублей, исполнено на сумму 14823931,31 рублей (97,6%).

Расходы учреждения за 2019 год при плане 9648949,42 рублей составили 9648949,42 рублей (100,0%) при финансировании МКУК Куркинский РЦК, и на сумму Субсидий 8815970,04 рублей при финансировании МБУК Куркинский РЦК в полном объеме.

В 2020году по состоянию на 31.08.2020 года финансирование на сумму Субсидий составило 13737476,16 рублей при годовом плане в размере 22060090,0 рублей или 62,3%.

За проверяемый период в полном объеме соблюдалось повышение оплаты труда работников учреждений культуры в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597.

**Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Сумма, рублей | Примечание |
| На 01.01.2018г | 198168,73 | В т.ч. 166758,65руб ОАО «Тулаэнергосбыт» (84,1%) |
| На 01.01.2019г | 462436,06 | В т.ч. (88,3%) -278307,47руб- ОАО «Тулаэнергосбыт», 130018,09руб ООО «ЭнергоГазИнвест» гТула |
| На 01.01.2020г | 292209,19 | В т.ч. (82,2%) - 100179,58руб - ОАО «Тулаэнергосбыт», 139899,13руб ООО «ЭнергоГазИнвест» гТула |

Наибольшую долю в кредиторской задолженности составляют долги перед электро- и тепло- снабжающими организациями (более 80,0%). Задолженность носит текущий характер и не является просроченной.

**Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)**

Положение о внебюджетной деятельности МБКУ Куркинский РЦК утверждено приказом №78 от 2.07.2019 года по МБКУ Куркинский РЦК.

Положение о порядке предоставления платных услуг, утверждено приказом №74 от 2.07.2019 года по МБКУ Куркинский РЦК, приложением к названному Положению утвержден прейскурант цен на услуги, предоставляемые МБКУ Куркинский РЦК на платной основе.

За проверяемый период по 31.06.2019 года доходы от предпринимательской деятельности поступали в доход бюджета МО Куркинский район.

С июля 2019 года доходы поступают в распоряжение МБУК Куркинский РЦК ( за 2019 год-369,34 тыс. рублей, по август 2020 года- 293,2 тыс. рублей) и расходуются в соответствии с утвержденной сметой.

По состоянию на 31.12.2019г остаток доходов на счете от предоставления платных услуг составил 0,0 рублей, по состоянию на 31.08.2020г - 63011,0 рублей.

**Проверка соблюдения требований, установленных 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013г.**

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 44 – ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом – графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий). За проверяемый период контрактным управляющим назначена директор МБКУ Куркинский РЦК Мельникова С.В. (приказ №01/1 от 09.01.2018г.).

План закупок и план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018, 2019 и 2020 финансовые года утверждены директором, и размещены в единой информационной системе в соответствии со статьями 16,18 Федерального закона № 44 – ФЗ.

За проверяемый период осуществлены закупки товаров, работ и услуг

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Сумма | В том числе, | | | |
| ч.1п.4 ст.93 | ч.1п.29 ст.93 | ч.1п.8 ст.93 | ч.1п.5 ст.93 |
| 2018 год | 3577853,28 | 1341479,00 | 1509759,47 | 726614,81 | 0,0 |
| 2019 год | 4320511,20 | 1836937,85 | 1380246,68 | 808906,19 | 294420,48 |
| 2020 год (по 31.08.2020г) | 4654850,10 | 1076761,04 | 1430426,26 | 815372,80 | 1332290,00 |

Закупки товаров, работ и услуг у единственного поставщика заключены в соответствии с условиями Федерального закона № 44 – ФЗ. Конкурентных способов закупки не проводилось.

В ходе проверки установлено, что Учреждением в 2017-2019 гг. все закупки осуществлялись не конкурентными способами. В соответствии с пунктом 3.з) Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной Постановлением правительства Российской Федерации от 26.02.2010 года №96 «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов» отказ от конкурентных процедур имеет коррупционную составляющую.

**Проверка кассовых операций.**

Аналитический учет первичных учетных документов по кассовым операциям ведется в журнале операций №1 накопительная ведомость по кассовым операциям. Проверка правильности ведения кассовых операций проведена за 2018- 2020 годы сплошным методом. Учет кассы ведется в программе 1С: Бухгалтерия.

Учет кассовых операций по движению средств ведется в журнале операций №1 «Касса» по мере поступления доходов от оказания платных услуг и расходования наличных денежных средств.

Поступления денежных средств в кассу от предоставления платных услуг производится несвоевременно. Так, например, в 2017 году выручка от продажи билетов поступала в кассу с двухмесячным опозданием: в июле 2017 года поступила выручка за март, апрель, май и частично июнь месяц; в августе 2017 года – за июнь, июль и первую половину августа 2017 года.

В последующие периоды за 2018, 2019 и 2020 годы сроки нарушения сдачи выручки в кассу значительно сократились. Отсутствие должного контроля за денежными средствами от предоставления платных услуг привело к несоответствию объема полученных средств в кассу Учреждения и объема средств выручки, сданной в кассу централизованной бухгалтерии на 1140,0 рублей. В процессе контрольного мероприятия денежные средства внесены в кассу централизованной бухгалтерии и внесены на счет МБУК Куркинский РЦК (копии документов прилагаются).

Хронологическая последовательность первичных учетных документов соблюдалась, остатки соответствуют данным бухгалтерского учета.

За проверяемый период в части обоснованности отнесения расходов по предметным статьям, нарушений не установлено. Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения.

**Проверка банковских операций сплошным методом с сопоставлением данных с другими журналами операций и главной книгой.**

Учет банковских операций по движению средств ведется в журнале операций №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами». Сплошной проверкой соответствия банковских документов нарушений не выявлено.

**Проверка расчетов с подотчетными лицами.**

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 20800000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Денежные средства за проверяемый период в подотчет не выдавались.

**Правильность ведения бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет Учреждения осуществляется филиалом МБУ «Централизованная бухгалтерия» на основании договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета, под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется по программе 1С: Бухгалтерия. Все журналы операций ежемесячно распечатываются и подшиваются. В бухгалтерии заведены необходимые регистры бухгалтерского учета, журналы операций.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета за проверяемый год утверждена приказом директора Учреждения №181 от 29.12. 2017г., №136 от 30.12. 2018г., №129 от 30.12.2019г.

**Приобретение предметов длительного пользования.**

По статье «Приобретение предметов длительного пользования» Учреждением за 2018-2020 годы расходов произведено:

за 2018 год на сумму 90848,72 рублей

за 2019 год на сумму 229329,0 рублей

за 8 мес. 2020 года на сумму 1442530,0 рублей.

Все приобретения поставлены на учет в соответствии с действующим законодательством.

**Проверка расчетов с персоналом.**

Положение об условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры МО Куркинский район разработано и утверждено постановлением главы МО Куркинский район от 01.10.2008 №342. Постановление включает в себя:

- размеры окладов, в том числе по профессиональным квалификационным группам;

- размеры повышающих коэффициентов к окладам;

- наименования, условия осуществления и размеры выплат компенсационного и стимулирующего характера за счет всех источников финансирования;

- условия оплаты труда руководителей учреждений культуры.

Положение о стимулирующих выплатах работникам культуры утверждено Приказом директора Учреждения №182 от 28.12.2017 года.

Штатное расписание МБКУ Куркинский РЦК утверждено постановлением Администрации МО Куркинский район №448 от 02.07.2019 в количестве 39,25 штатных единиц. По состоянию на 07.07.2020 года утверждено штатное расписание в количестве 38,75 штатных единиц. Проведена штатная ракировка внутри учреждений культуры с сохранением общей штатной численности.

Согласно Положению о порядке предоставления платных услуг, утвержденному приказом №74 от 2.07.2019 года по МБКУ Куркинский РЦК, за счет полученных от приносящей доход деятельности, на заработную плату персонала, участвующего в оказании платных услуг, за исключением руководителя учреждения, направляется в размере 20,0% от общего объема доходов (132,5 тыс. рублей). В нарушение указанного норматива за период работы созданного бюджетного учреждения культуры на оплату труда персонала, участвующего в оказании платных услуг, средства не направлялись.

Нарушений в порядке начисления и выплаты заработной платы не выявлено.

Проверкой карточек-справок по заработной плате установлено неполное заполнение требуемых формой данных (стаж, образование, количество детей, инвалидность, период предоставленного отпуска и т. д.).

**Заключение**

1.В утвержденном Муниципальном задании, в нарушение ст. 69.2 БК РФ и постановления Администрации МО Куркинский район от 30.09.2015г №644 отсутствует показатель: «Нормативные правовые акты, устанавливающие размер платы (цену, тариф) либо порядок ее (его) установления».

В нарушение пункта 40. Порядка формирования муниципального задания « 40.Предварительный отчет об исполнении муниципального задания представляется в срок до 10 ноября и 10 декабря текущего финансового года» отчет в указанные сроки не предоставлялся.

2. Показатель «Средняя наполняемость зала» в муниципальном задании занижена. При увеличении количества зрителей на 30,5% соответственно увеличивает среднюю наполняемость кинозала, что не отражено в отчете по исполнению на отчетную дату.

3. Имеют место значительные отклонения от утвержденной формы, отсутствуют стоимостные показатели, в наличии некорректные наименования документов.

4. Поступления денежных средств в кассу от предоставления платных услуг производится несвоевременно. Отсутствие должного контроля за денежными средствами от предоставления платных услуг привело к несоответствию объема полученных средств в кассу Учреждения и объема средств выручки, сданной в кассу централизованной бухгалтерии на 1140,0 рублей. В процессе контрольного мероприятия денежные средства внесены в кассу централизованной бухгалтерии и внесены на счет МБУК Куркинский РЦК (копии документов прилагаются).

5. Согласно Положению о порядке предоставления платных услуг, утвержденному приказом №74 от 2.07.2019 года по МБКУ Куркинский РЦК, за счет полученных от приносящей доход деятельности, на заработную плату персонала, участвующего в оказании платных услуг, за исключением руководителя учреждения, направляется в размере 20,0% от общего объема доходов (132,5 тыс. рублей). В нарушение указанного норматива за период работы созданного бюджетного учреждения культуры на оплату труда персонала, участвующего в оказании платных услуг, средства не направлялись.

6. Проверкой карточек-справок по заработной плате установлено неполное заполнение требуемых формой данных (стаж, образование, количество детей, инвалидность, период предоставленного отпуска и т. д.).

Председатель контрольно - ревизионной

комиссии МО Куркинский район Е,В.Степина

Директор МБУК Куркинский РЦК С.В.Мельникова

Заместитель главного бухгалтера МКУ «ЦБ МУ МО Куркинский район» Н.В.Дубкова