

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»

АКТ № 11/19

**выездной проверки муниципального бюджетного учреждения культуры МБУК
«Центр народной культуры» МО «Ахтубинский район»
(МБУК «ЦНК»)**

г. Ахтубинск

«09» января 2020 года

Выездная внеплановая проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 21.11.2019 № 163-С «О проведении внеплановой выездной проверки МБУК «Центр народной культуры» МО «Ахтубинский район».

Тема выездной проверки: использование бюджетных средств и достижение значений показателей результативности предоставления средств из бюджета за 2019 год.

Объект контроля: МБУК «Центр народной культуры» МО «Ахтубинский район».

Проверяемый период: с 01.01.2019 по 30.11.2019.

Внеплановая выездная проверка проведена главным специалистом отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления Кашкаревой С.В. Проверка проведена выборочным методом.

Срок проведения выездной проверки составил 12 рабочих дней с 26.11.2019 по 11.12.2019.

Общие сведения об объекте контроля

МБУК «ЦНК» (далее – Учреждение) является некоммерческой организацией – муниципальным учреждением, тип – бюджетное учреждение, создано для обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органа местного самоуправления в сфере культуры.

ОКВЭД – 90.04 «Деятельность учреждений культуры и искусства».

Учредителем Учреждения является Управление культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» (далее - Учредитель).

Адрес Учредителя: Россия, 416500, Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Волгоградская, 79.

Место нахождения Учреждения и почтовый адрес: 416500, Россия, Астраханская область, город Ахтубинск, улица Волгоградская, 79.

Учреждение не имеет филиалы и представительства. В состав учреждения входят Организационно-методическая служба, народные коллективы и обособленные подразделения, расположенные вне места нахождения юридического лица, а именно Районный Дом культуры, Дома культуры сельских поселений.

ИНН 3001729472, КПП 300101001 (свидетельство серии 30 № 001392739 от 23.12.2008).

Учреждение ведет бухгалтерский учет и статистическую, бюджетную отчетность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации через МБУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации» по договору на оказание бухгалтерских услуг от 01.12.2011 № б/н, директором которого в проверяемый период являлась Рельке Валентина Николаевна.

Перечень и реквизиты лицевого счетов в органах Федерального казначейства:

- 1) л/с № 20256Ц92300 - для учета движения бюджетных и внебюджетных средств;
- 2) л/с № 21256Ц92300 - для учета субсидий на иные цели.

Ответственными должностными лицами учреждения, имевшими право подписи денежных и расчетных документов, в проверяемом периоде являлись:

- Кленин Алексей Владимирович директор ЦНК с 01.11.2017 по 28.02.2019 (приказ управления культуры и кинофикации от 01.11.2017 № 71-к, от 28.02.2019 № 10-к);

- Зубричева Татьяна Сергеевна директор ЦНК с 01.03.2019 по настоящее время (приказ управления культуры и кинофикации от 01.03.2019 № 3-О).

На момент проверки штатное расписание, утвержденное приказом учредителя от 16.09.2019 № 46-П, содержит следующее количество штатных единиц работников учреждений, входящих в структуру МБУК «ЦНК»:

№ п/п	Наименование структурного подразделения	Адрес местонахождения	Кол-во ставок согласно штатному расписанию	Списочный состав, чел.	Примечание
1	Центр народной культуры	г.Ахтубинск, ул. Волгоградская, 79	10	12	
2	Районный Дом культуры	г. Ахтубинск, ул. Октябрьская, 81	16,5	34	в т.ч. 16 внеш. совм.
3	ДК с. Капустин Яр	п. Капустин Яр, ул.Кирова, 8	5,5	8	в т.ч. 2 внеш. совм.
4	ДК с. Покровка	с. Покровка, ул. Школьная, 9	2	5	в т.ч. 2 внеш. совм.
5	ДК с.Пологое Займище	с. Пологое Займище, ул. Братская, 2	2	2	в т.ч. 1 внеш. совм.
6	ДК с. Садовое	с. Садовое, ул. Набережная, 154А	0,5	1	
7	ДК с.Успенка	с. Успенка, ул. Советская, 26	2,25	4	в т.ч. 1 внеш. совм.
8	ДК с. Батаевка	с. Батаевка, ул. Школьная, 1	2	3	в т.ч. 1 внеш. совм.
9	ДК с. Ново-Николаевка	с. Ново-Николаевка, ул.Молодежная, 1	2	3	
10	ДК с.Сокрутовка	с. Сокрутовка, ул. Дзержинского, 1А	2	3	
11	ДК с. Пироговка	с. Пироговка, ул. Ленина, 77А	2	3	в т.ч. 2 внеш. совм.
12	ДК с. Золотуха	с. Золотуха, ул. Ленина, 36	2	3	в т.ч. 1 внеш. совм.
13	ДК с.Удачное	с. Удачное, пер. Колхозный, 2	2	3	
ИТОГО			50,75	84	26

По устному пояснению директора ЦНК Зубричевой Т.С. значительное превышение списочной численности работников над штатной численностью связано со спецификой деятельности учреждений. Внешние совместители задействованы на должностях, количество штатных единиц которых составляет 0,25 и 0,5 в зависимости от востребованности. Это относится к таким должностям, как аккомпаниатор, руководитель детских кружков и любительских объединений. Так же в связи с отсутствием необходимых специалистов для работы в сельских домах культуры.

Кроме того, в связи с оптимизацией численности работников учреждений культуры многие специалисты переведены с полной ставки на 0,75 и на 0,5 ставки. Из-за высокой нагрузки на одного работника (организация и проведение мероприятий), ненормированный рабочий день имеет место «текучесть» кадров.

Учреждение оказывает муниципальные услуги в соответствии с муниципальным заданием, утвержденным учредителем. Муниципальные услуги и работы оказываются на бесплатной основе.

Формирование муниципального задания осуществлялось на основании Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденного постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 29.12.2018 № 845 (далее – Порядок от 29.12.2018 № 845).

Муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформировано и утверждено приказом учредителя от 16.01.2019 № 5. В муниципальное задание вносились изменения в течение срока его выполнения четыре раза. В структуру муниципального задания вошли следующие показатели:

Наименование муниципальной услуги/работы	Показатели муниципальной услуги/работы		Ед. изм.	Значения показателей муниципального задания					
				Пр. от 16.01.2019 №5	Пр. от 12.02.2019 №14	Пр. от 01.04.2019 №30	Предварит. Отчет от 31.10.2019	Пр. от 12.11.2019 №76	Пр. от 18.11.2019 №79А
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Услуга «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества»	<i>Показатель качества:</i>	Количество клубных формирований	Ед.	158	174	174	174	168	168
	<i>Показатель объема:</i>	Количество посещений	Чел.	1795	2040	1996	1996	1971	1983
2. Работа «Показ (организация показа) концертных программ»	<i>Показатель качества:</i>	Количество концертов с участием штатных коллективов	Ед.	1743	2021	2021	2021	1954	1957
	<i>Показатель объема:</i>	Число зрителей	Чел.	54183	59187	58015,945	58015,945	57284,275	57631,42
3. Работа «Организация и проведение мероприятий»	<i>Показатель качества:</i>	Количество проведенных мероприятий	Шт.	2972	3189	3189	3189	3038,955	3043,955
	<i>Показатель объема:</i>	Количество участников мероприятий	Чел.	85887	89793	87774	87774	86672	87198

В соответствии с п.31 Порядка от 29.12.2018 № 845 уменьшение объема субсидии в течение срока выполнения муниципального задания осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания.

При уменьшении бюджетных назначений учредителем внесены изменения в показатели муниципального задания, утвержденного приказом от 01.04.19 № 30.

Пунктом 4.2.1 муниципального задания учредителем предусмотрено представление учреждением предварительного отчета о выполнении муниципального задания до 1 ноября текущего года. Предварительный отчет составлен и представлен учредителю 31.10.2019.

В соответствии с п.35 Порядка от 29.12.2018 № 845 в предварительном отчете указываются показатели по объему и качеству, запланированные к исполнению по завершении текущего финансового года (с учетом фактического выполнения указанных показателей на отчетную дату). В случае если показатели предварительной оценки достижения плановых показателей годового объема оказания муниципальных услуг, указанные в предварительном отчете, меньше показателей, установленных в муниципальном задании (с учетом допустимых (возможных) отклонений), то муниципальное задание подлежит уточнению в соответствии с указанными в предварительном отчете показателями.

Иными словами, учреждение здесь подтверждает обязательства по исполнению задания либо информирует об изменившихся возможностях. По итогам предварительного отчета (графа 8 таблицы) учреждение располагает необходимыми ресурсами для выполнения показателей муниципального задания в объемах, превышающих, установленные муниципальным заданием в редакциях от 12.11.2019 № 76 и от 18.11.2019 №79А (графа 9 и 10 таблицы).

На основании данных вышеприведенной таблицы установлено следующее:

В связи с тем, что учреждением в предварительном отчете от 31.10.2019 запланированы к исполнению показатели, установленные муниципальным заданием от 01.04.2019 № 30, у учредителя отсутствовали основания для уменьшения показателей муниципального задания в редакциях от 12.11.2019 № 76 и от 18.11.2019 №79.

Тем самым, действия учредителя нарушают требования п.35 Порядка от 29.12.2018 № 845.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным или автономным учреждением осуществляется путем предоставления субсидии.

Объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг.

В силу п.9 Порядка от 29.12.2018 № 845 нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основе определяемых в соответствии с настоящим Порядком базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат.

При расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания учредителем на 2019 год применены значения базовых нормативов затрат, значения территориальных и отраслевых коэффициентов к базовому нормативу затрат, нормативные затраты на оказание муниципальной услуги, утвержденные приказом учредителя от 16.01.2019 № 4.

Приказами от 12.02.2019 № 17, от 01.04.2019 № 31, от 05.06.2019 № 39/2 в значения нормативных затрат, значения территориальных корректирующих коэффициентов на 2019 год вносились изменения в связи с уточнением бюджетных ассигнований на 2019 год.

По состоянию на 18.11.2019 значения базовых нормативов затрат, значения территориальных и отраслевых коэффициентов к базовому нормативу затрат, нормативные затраты на оказание муниципальной услуги утверждены приказом учредителя от 18.11.2019 № 79 и составили:

Наименование муниципальной услуги/работы	Показатель единицы объема	Базовый норматив затрат, руб.	Отраслевой корректирующий коэффициент	Территориальный корректирующий коэффициент	Нормативные затраты, руб.	Объем МЗ, чел.	Объем фин. Обеспечения, руб.	Планируемый объем средств от платной деятельности, руб.	Объем фин. Обеспечения вып. МЗ за счет бюджетных ассигнований, руб.
«Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества»	Количество посещений	3330,299	1	0,8408581	2800,309	1983	5 553 013,0	85 307,0	5 467 706,0
«Организация и проведение мероприятий»	Количество участников мероприятий	70,291	1	0,8408581	59,105	87198	5 153 817,0	79 196,0	5 074 621,0
«Показ (организация показа) концертных программ»»	Число зрителей	242,671	1	0,8408581	204,052	57631,42	11 759 799,0	180 729,0	11 579 070,0
ИТОГО							22 466 628,0	345 232,0	22 121 396,0

Учреждение сверх установленного муниципального задания оказывает муниципальные услуги (выполняет работы) для физических и юридических лиц за плату, а также осуществляет иную приносящую доход деятельность. Как видно из таблицы объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания рассчитывается с учетом осуществления учреждением платной деятельности. Размер плановых назначений субсидии на выполнение муниципального задания (План ФХД от 18.11.2019) соответствует значениям утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг – 22 121 396,0 руб.

В силу п.33 Порядка от 29.12.2018 № 845 предоставление муниципальному бюджетному или автономному учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключенному между учредителем и учреждением.

Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

Согласно п.34 Порядка от 29.12.2018 № 845 перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком, содержащимся в соглашении. В нарушение п.34 от 29.12.2018 № 845 графики перечисления субсидии к Соглашениям не приложены.

Средства бюджета в виде субсидий на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) выделяются учреждениям культуры в целях реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы» рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения населения Ахтубинского района услугами по организации досуга и услугами учреждений культуры».

К проверке предоставлено Соглашение от 17.01.2019 № 7 с утвержденным объемом финансового обеспечения выполнения муниципального задания в размере **19 072 508,0 руб.**, в том числе по КБК:

- 800/0801/0410010030/611 – 15 789 208,0 руб. (Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры Ахтубинского района, включая дома культуры);
- 800/0801/0410080230/611 - 852 500,0 руб. (Организация и проведение мероприятий);
- 800/0801/04100П0030/611 – 2 430 800,0 руб. (Реализация муниципальным районом полномочий, переданных поселениями в соответствии с заключенными соглашениями полномочий по вопросам создания условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры).

В целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» дополнительно между учредителем и учреждением заключено Соглашение от 26.04.2019 № 14 на предоставление субсидии с утвержденным объемом финансирования в размере **3 602 600,0 руб.** по КБК 800/0801/0410060700/611.

Субсидия предоставляется на частичное доведение размера средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры до 96 процентов от среднемесячного дохода от трудовой деятельности по Астраханской области.

Всего заключено Соглашений на сумму **22 675 108,0 руб.**

На момент проверки других дополнительных соглашений на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания не заключалось.

Показатели по поступлениям и выплатам учреждения (в том числе в отношении средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания) отражаются **в плане финансово-хозяйственной деятельности** (далее - План ФХД), составляемом и утверждаемом учреждением в порядке, определенном учредителем в соответствии с Требованиями, утвержденными постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 19.05.2017 № 269 (ред. от 22.01.2018 № 21) (далее – Требования).

Приказом учредителя от 01.10.2018 № 70 утвержден в соответствии с Требованиями Порядок составления и утверждения Плана ФХД муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных управлению культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район».

Учреждение должно расходовать средства субсидии на выполнение государственного задания в соответствии с Планом ФХД. Показатели финансово-хозяйственной деятельности учреждений должны соответствовать показателям, отраженным в утвержденном Плане ФХД.

К проверке предоставлен План ФХД, утвержденный учреждением 18.01.2019 и согласованный с учредителем. На момент проверки в План ФХД вносились изменения семь раз и утверждены редакции: от 08.02.2019, от 05.04.2019, от 01.07.2019, от 13.08.2019, от 30.09.2019, от 14.10.2019, от 18.11.2019.

В соответствии с п.16 Порядка составления и утверждения Плана ФХД муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных управлению культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» уточнение показателей Плана, связанных с

принятием решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, осуществляется учреждением не позднее одного месяца после официального опубликования решения о бюджете на очередной финансовый год или на очередной финансовый год и плановый период.

Уточнение показателей Плана, связанных с выполнением муниципального задания, осуществляется с учетом соответствующих изменений в сводную бюджетную роспись.

Плановые показатели по поступлениям субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в Плане ФХД от 18.01.2019 утверждены учреждением в размере **16 641 708,0 руб.**, что соответствует объему финансового обеспечения, предусмотренного сводной бюджетной росписью.

Уточнения показателей Плана ФХД по поступлениям в размере 2 430 800,0 руб. на реализацию муниципальным районом полномочий, переданных поселениями в соответствии с заключенными соглашениями, произведены учреждением в редакции Плана ФХД от 08.02.2019.

Объемы поступлений и расходования денежных средств за проверяемый период 2019 года приведены в таблице (руб.):

Наименование показателя	Остаток денежных средств на начало периода	Плановый объем денежных средств на начало периода (План ФХД от 18.01.2019)	Изменение за период	Плановый объем денежных средств на конец периода (План ФХД от 18.11.2019)	Фактическое поступление денежных средств	Кассовые расходы на 01.12.2019	Остаток денежных средств на 01.12.2019
Субсидии на выполнение муниципально го задания	0	16 641 708,0	+5 479 688,0	22 121 396,0	20 874 069,21	19 499 407,18	1 374 662,03

Согласно представленным к проверке Планам ФХД уточнение показателей по поступлениям производилось на основании:

- Решения Совета МО «Ахтубинский район» от 16.11.2018 № 493 «О принятии муниципальным образованием Ахтубинский район» осуществления части полномочий муниципального образования «Капустиноярский сельсовет» по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры» произведено увеличение бюджетных ассигнований в сумме (+)2 430 800,0 руб. Размер субсидии на выполнение муниципального задания составил 19 072 508,0 руб. (ред. от 08.02.2019);

- распоряжения администрации МО «Ахтубинский район» от 22.03.2019 № 147-р произведено уменьшение бюджетных ассигнований по КБК 800/0801/0410010030/611 в размере (-)404 800,0 руб. с целью обеспечения расходных обязательств муниципального образования «Ахтубинский район» (письмо администрации МО «Ахтубинский район» от 15.03.2019 № 1749). Размер субсидии на выполнение муниципального задания составил 18 667 708,0 руб. (ред. от 05.04.2019);

- Соглашения от 26.04.2019 № 14 произведено увеличение бюджетных ассигнований на выполнение Указа Президента РФ в размере (+)3 602 600,0 руб. Размер субсидии на выполнение муниципального задания составил 22 270 308,0 руб. (ред. от 01.07.2019);

- распоряжения администрации МО «Ахтубинский район» от 06.08.2019 № 493-р произведено уменьшение бюджетных ассигнований по КБК 800/0801/0410010030/611 в размере (-)484 440,0 руб. на проведение мероприятий по созданию модельной муниципальной библиотеки в рамках реализации регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда») в рамках национального проекта «Культура» муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района». Размер субсидии на выполнение муниципального задания составил 21 785 868,0 руб. (ред. от 13.08.2019);

- распоряжения администрации МО «Ахтубинский район» от 02.10.2019 № 627-р произведено увеличение бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности по КБК 800/0801/0410010030/611 в размере (+)200 000,0 руб. Перемещение произведено за счет

средств субсидии МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека» в зачет ассигнований, уменьшенных по распоряжению администрации МО «Ахтубинский район» от 06.08.2019 № 493-р. Размер субсидии на выполнение муниципального задания составил 21 985 868,0 руб. (ред. от 14.10.2019);

- распоряжения администрации МО «Ахтубинский район» от 13.11.2019 № 732-р произведено увеличение бюджетных ассигнований по КБК 800/0801/0410010030/611 в размере (+)135 528,0 руб. Перемещение произведено за счет средств субсидии МБУ по кинообслуживанию населения г.Ахтубинска и Ахтубинского района в зачет ассигнований, уменьшенных по распоряжению администрации МО «Ахтубинский район» от 06.08.2019 № 493-р. Размер субсидии на выполнение муниципального задания составил 22 121 396,0 руб. (ред. от 18.11.2019).

Учитывая количество проведенных учреждением корректировок Плана ФХД на 2019 год, а также перемещение бюджетных ассигнований между учреждениями, подведомственными управлению культуры и кинофикации, можно сделать вывод о наличии внутренних финансовых резервов на функционирование учреждений культуры.

Для проведения анализа исполнения учреждением Плана ФХД на 01.12.2019 по запросу контрольного органа был сформирован отчет ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение муниципального задания» и установлено:

	КВР	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	% исполнения	Примечание
Доходы учреждения					
Субсидия на выполнение МЗ	130	22 121 396,0	20 874 069,21	94,3	
Расходы учреждения					
Фонд оплаты труда	111	14 654 167,31	12 766 395,30	87,1	
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	350,0	350,0	100	Пособие до 3-х лет
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	4 447 290,0	3 746 983,07	84,3	
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	2 945 648,74	2 911 778,11	98,9	
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	71 794 69	71 794 69	100	Компенсация при увольнении
Уплата иных платежей	853	2 145,26	2 130,34	99,3	Налог на экологию, штрафы
	ИТОГО	22 121 396,0	19 499 407,18	88,1	

При выборочной проверке расходов на выплату заработной платы нарушения не установлены. По представленной к проверке форме статистического наблюдения № ЗП-культура «Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала», утвержденной приказами Росстата от 28.12.2018 № 781, за январь-ноябрь 2019 года средняя зарплата списочного состава в расчете на 37,4 человек средней численности основных работников составила **28 108,9 руб.** Средняя заработная плата внешних совместителей в расчете 11,9 человек составила 15 499,6 руб. Фонд начисленной заработной платы за отчетный период основных работников составил 11 564,0 тыс.руб., внешних совместителей – 2 028,9 тыс.руб. Таким образом, в соответствии с представленным отчетом учреждением достигнуты плановые показатели - частичное доведение размера средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры до 96 процентов от среднемесячного дохода от трудовой деятельности по Астраханской области.

Расходы субсидии на закупку товаров, работ, услуг (КВР 244) на 01.12.2019 составили 2 911 788,11 руб. и распределены по следующим направлениям:

1) услуги связи (221) – 60 836, руб., в том числе оплата кредиторской задолженности на 01.01.2019 – 3 068,79 руб.;

2) оплата коммунальных услуг (223) – 1 449 229,51 руб., из них:

- водоснабжение и канализация – 57 315,97 руб.,

- теплоснабжение – 174 994,64 руб.,
- газоснабжение – 79 295,53 руб.,
- вывоз ТБО – 34 377,58 руб.,
- электроснабжение – 1 103 245,79 руб., в том числе оплата кредиторской задолженности на 01.01.2019 – 112 521,22 руб.;

3) аренда имущества (224) – 137 990,0 руб. (аренда сцены);

4) работы, услуги по содержанию имущества (225) – 431 110,81 руб., их них:

- противопожарные мероприятия – 344 005,37 руб., в том числе оплата кредиторской задолженности на 01.01.2019 – 341 935,37 руб.;

- техобслуживание газопровода – 21 760,31 руб.;

- промывка, опрессовка системы отопления РДК – 20 270,33 руб.;

- техобслуживание пожарной сигнализации – 41 800,0 руб.;

- техобслуживание приборов учета тепла – 3 274,80 руб.;

5) прочие работы, услуги (226) – 156 094,74 руб., из них:

- абонентское обслуживание программного обеспечения Контур Экстерн – 5 700,0 руб.,

- услуги по ведению сайта ЦНК – 2 160,0 руб.,

- услуги по фотопечати – 20 437,90 руб.,

- услуги по техническому обследованию помещения ДК с.Садовое – 15 700,0 руб.,

- обучение по пожарной безопасности – 350,0 руб.,

- услуги по проведению мероприятий (аниматоры, музыкальное оформление, мастер-классы по ремеслам и др.) – 101 200,0 руб.,

- обучение по безопасности эксплуатации газового оборудования – 646,84 руб.,

- обучение по контрактной системе – 7 900,0 руб.,

- услуги по оформлению документов для ИФНС (вступление в должность Зубричевой Т.С.) – 2 000,0 руб.

б) приобретение основных средств (310) – 85 645,0 руб., из них:

- приобретение огнетушителей – 5 100,0 руб.,

- приобретение прочих основных средств (флаг РФ, головные уборы, искусственные цветы, электроинструменты, хозтовары, казачий костюм, туфли танцевальные, баннеры, стойка для микрофона, искусственное покрытие) – 80 545,0 руб., в том числе оплата кредиторской задолженности на 01.01.2019 - 18 060,0 руб. (приобретение принтера);

7) приобретение материальных запасов (340) – 590 871,17руб., из них:

- приобретение угля для ДК с.Садовое – 74 000,0 руб.,

- текстильная продукция для пошива костюмов, декораций – 163 440,72 руб.,

- продукты на мероприятия – 50 276,46 руб.,

- призы и сувениры – 45 009,0 руб.,

- канцтовары, игры, шарики, фотобумага – 97 902,31 руб.,

- хозтовары, цветы, моющие средства, товары для текущего ремонта помещений – 71 523,68 руб., в том числе оплата кредиторской задолженности на 01.01.2019 -16 660,0 руб.,

- методические пособия – 6 444,0 руб.,

- строительные материалы, товары для изготовления декораций – 65 615,0 руб.

Для оплаты кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 по заключенным договорам 2018 года учреждение использовало средства субсидии текущего финансового года в размере 492 245,35 руб.

Для осуществления своей финансово хозяйственной деятельности в проверяемом периоде учреждением заключено 82 договора в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на общую сумму 3 202 996,78 руб.

В связи с тем, что увеличение объемов финансирования в IV квартале 2019 года не предусматривалось, для более эффективного использования средств субсидии и высвобождения лимитов на выплату заработной платы по состоянию на 04.12.2019 учреждением заключены соглашения о расторжении договоров на сумму 533 199,26 руб., часть из которых расторгнута по основаниям исполнения обязательств, а часть договоров

будет исполнена за счет средств от платной деятельности. Сумма договоров составила 2 669 797,52 руб.

В ходе проверки установлены факты оплаты денежных обязательств с нарушением документов, являющихся правовым основанием принятия обязательств (контрактов, договоров), заключенных в целях исполнения соглашения о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания:

1) при оплате поставленных товаров по договору, заключенному с ИП Пасошниковой В.И. на поставку текстильной продукции и хозяйственных товаров от 01.08.2019 № 1а, в платежных поручениях на сумму 10 569,85 руб. неверно указано основание платежа: договор от 29.01.2019 № 1:

- п/п от 16.08.2019 № 477698 – 2103,0 руб.,
- п/п от 02.09.2019 № 568631 – 1124,65 руб.,
- п/п от 02.09.2019 № 568629 – 2342,20 руб.,
- п/п от 03.10.2019 № 791137 – 5000,0 руб.;

2) учреждением осуществлена оплата сверх суммы заключенного договора, а именно по договору, заключенному с ИП Фатулаевым И.С. от 29.01.2019 № 8 на поставку строительных материалов на сумму 30 000,0 руб. осуществлена оплата за поставленный товар платежными поручениями на сумму 47 685,0 руб.:

- п/п от 27.03.2019 № 496149 – 3384,0 руб.,
- п/п от 23.04.2019 № 658646 – 1058,0 руб.,
- п/п от 20.05.2019 № 800184 – 6326,0 руб.,
- п/п от 16.07.2019 № 288327 – 1248,0 руб.,
- п/п от 16.07.2019 № 268611 – 10666,0 руб.,
- п/п от 25.07.2019 № 335436 – 358,0 руб.,
- п/п от 25.07.2019 № 335437 – 645,0 руб.,
- п/п от 09.08.2019 № 439054 – 17190,0 руб.,
- п/п от 02.09.2019 № 568636 – 6810,0 руб.

Получено и оплачено за товары сверх суммы договора 17 685,0 руб.

Итого выявлено нарушений на сумму 28 254,85 руб.

Согласно показателям Плана ФХД на 2019 год на 01.01.2019 остаток денежных средств от приносящей доход деятельности составлял 148 214,17 руб.

По результатам проверки, выявлено неэффективное использование финансовых средств, выделенных из бюджета МО «Ахтубинский район» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2019 год в сумме 2000,0 руб., в том числе: оплата штрафа за предоставление неполных сведений в ПФР -1866,67 руб. (п/п от 29.01.2019 № 163080, п/п от 23.07.2019 № 326019, п/п от 08.10.2019 № 822490, п/п от 08.10.2019 № 822481); пени на недоимку по страховым взносам -133,33 руб. (п/п от 23.07.2019 № 326038, п/п от 23.07.2019 № 326037).

Пени и штрафы в размере 2000,0 руб., при наличии остатка собственных средств на 01.01.2019 в размере 148 214,17 руб., погашены учреждением за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания, что является неэффективным использованием средств субсидий на выполнение муниципального задания.

Нецелевого использования бюджетных средств проверкой не установлено.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки.

При проведении внеплановой выездной проверки МБУК «Центр народной культуры» МО «Ахтубинский район» за январь-ноябрь 2019 года установлено следующее:

1. В нарушение требований п.35 Порядка от 29.12.2018 № 845 учредителем в отсутствие оснований уменьшены показатели муниципального задания в редакциях от 12.11.2019 № 76 и от 18.11.2019 № 79А.

2. В нарушение п.34 от 29.12.2018 № 845 графики перечисления субсидии к Соглашениям не приложены.

3. Учитывая количество проведенных учреждением корректировок Плана ФХД на 2019 год, а также перемещение бюджетных ассигнований между учреждениями, подведомственными управлению культуры и кинофикации, можно сделать вывод о наличии внутренних финансовых резервов на функционирование учреждений культуры.

4. В ходе проверки установлены факты оплаты денежных обязательств с нарушением документов, являющихся правовым основанием принятия обязательств (контрактов, договоров), заключенных в целях исполнения соглашения о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания, на сумму 28 254,85 руб.

5. По результатам проверки, выявлено неэффективное использование финансовых средств, выделенных из бюджета МО «Ахтубинский район» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2019 год в сумме 2000,0 руб.

По итогам проверки:

1. Указать руководителю учреждения принять необходимые меры по недопущению выявленных нарушений в дальнейшей работе, в том числе:

- обеспечить эффективность внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии со ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с целью выявления рисков, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления администрации МО «Ахтубинский район»
Кашкарева С.В. _____

«Получено» «__» _____ 2020 г.

директор МБУК «ЦНК» Зубричева Т.С. _____