**Контрольно-счетная палата  МО «Няндомский муниципальный район»**

164200, г. Няндома, Архангельской обл., ул. 60 лет Октября, д.13, телефон-факс (81838) 6-25-95

**Отчет**

**по проверке финансово-хозяйственной деятельности**

**МБУК «Няндомский ЦКС» МО «Няндомское» за 2014 год**

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район» на 2015 год.

Цель контрольного мероприятия: проверка  целевого и эффективного использования бюджетных средств (субсидий) и внебюджетных средств МБУК «Няндомский ЦКС» за 2014 год.

Предмет контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Няндомский ЦКС» за 2014 год.

          Объект контрольного мероприятия: МБУК «Няндомский ЦКС» МО «Няндомское».

Проверяемый период: с 01.01.2014 по 31.12.2014.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 03.03.2015 по 03.04.2015.

Ответственные лица за проведение контрольного мероприятия: инспектор Контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район» Константинова Н.В.

Задачами учреждения являются:

- всестороннее духовное и  творческое развитие личности, поддержка деятельности клубных формирований и любительских объединений, способствующих снятию социальной напряженности;

- совершенствование форм досуговой деятельности, вовлечение в культурную, просветительскую, воспитательную, спортивно-оздоровительную и досуговую деятельность максимально возможного числа жителей муниципального образования «Няндомское»;

- этнографическая исследовательская работа;

- организация досуга и приобщение жителей муниципального образования «Няндомское» к творчеству, культурному развитию и самообразованию, с учетом потребностей и интересов различных социально-возрастных групп;

- создание благоприятных условий для организации культурного досуга и отдыха жителей муниципального образования «Няндомское»;

- предоставление услуг социально-культурного, просветительского, развлекательного характера, доступных широким слоям населения;

- развитие современных форм организации культурного досуга, выставочного, экскурсионного обслуживания, кино - и видеообслуживания;

- внедрение компьютеризации и интернет-технологий в организацию выставочного дела, кино - и видеопоказа;

- расширение выставочной деятельности, обмен экспозициями с другими выставочными залами;

- комплектование, учёт, хранение и реставрация выставочного фонда, в том числе ведение электронной базы данных.

Учреждение является юридическим лицом, муниципальным бюджетным учреждением, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс для учета имущества, поступающего в самостоятельное распоряжение Учреждения, лицевой счет, открытый в органах казначейства, бланки, штамп и круглую печать со своим наименованием, другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке, может приобретать имущественные и  неимущественные права, нести обязанности, может быть истцом и ответчиком в суде.

Имущество учреждения является муниципальной собственностью и  передано на праве оперативного управления. Коллективный договор на предприятии не принят, профсоюзный комитет не создан. Источники финансирования учреждения - средства бюджета МО «Няндомское» и внебюджетные средства.

Результаты контрольного мероприятия.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным постановлением администрации МО «Няндомское» от 07.07.2011 №220.

МБУК «Няндомский ЦКС» является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных действующим законодательством полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры.

Учреждение создано в результате изменения типа муниципального учреждения культуры «Няндомский центр культуры и спорта» на основании Постановления администрации МО «Няндомское» от 05.04.2011 №62 «Об утверждении Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений МО «Няндомское»», Постановления администрации МО «Няндомское» от 07.11.2011 №220 «О создании Муниципального бюджетного учреждения культуры «Няндомский центр культуры и спорта» и об утверждении Устава Муниципального бюджетного учреждения культуры «Няндомский центр культуры и спорта»».

Учреждение имеет следующие структурные подразделения:

- Дом культуры (ДК) «Заря», местонахождение: Архангельская область, г.Няндома, ул.Советская, д.18;

- Андреевский сельский дом культуры (СДК), местонахождение: Архангельская область, Няндомский район, д.Андреевская, ул.Новая, д.4а;

- Шестиозерский клуб, местонахождение: Архангельская область, Няндомский район, п.Шестиозерский, ул.Вокзальная, д.3а;

- Краеведческий центр «Дом Няна», местонахождение: Архангельская область, г.Няндома, ул.Севастьянова, д.30.

К проверке запрошены и предоставлены следующие документы: нормативные документы, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность МБУК «Няндомский ЦКС», план финансово-хозяйственной деятельности, первичные бухгалтерские документы, журналы операций, главная книга, договоры и муниципальные контракты с поставщиками и подрядчиками, штатное расписание, кассовая книга, годовая бухгалтерская отчетность, инвентаризационные описи.

Утверждено расходов на выполнение муниципального задания (субсидий) на 2014 год 23560,0 тыс.руб., исполнено 22045,3 тыс.руб. или 93,6% от утвержденных плановых показателей.

Утверждено расходов по приносящей доход деятельности на 2014 год 3415,0 тыс.руб., исполнено 3398,1 тыс.руб. или 99,5% от утвержденных плановых показателей.

В нарушение пункта 2.1 Положения Банка России от 12.10.2011 №373-П «О порядке ведения кассовых операций» приказы о возложении и ведении кассовых операций на работников, исполняющих обязанности кассира, проверке не представлены.

График сдачи выручки в центральную кассу кассирами подразделений и работниками, исполняющими обязанности кассира, не определен.

Приказом МБУК «Няндомский ЦКС» от 09.01.2014 №02-01п установлен лимит остатка наличных денег в кассе на 2014 год. В нарушение приложения к Положению Банка России от 12.10.2011 №373-П «О порядке ведения кассовых операций» (с 01.06.2014 приложения к Указанию ЦБ РФ от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций») лимит остатка наличных денег в кассе установлен с копейками.

Сплошным методом проверены кассовые документы за 2014 год.

В 2014 году расчет наличными деньгами в кассе МБУК «Няндомский ЦКС» по бюджетной деятельности не производится, все кассовые операции (выдача заработной платы работникам, перечисление в подотчет и т.д.) перечисляются по безналичному расчету через Управление Федерального казначейства по Архангельской области.

В МБУК «Няндомский ЦКС» разработано и утверждено Положение о платных услугах. В кассу приходуются денежные средства по внебюджетной деятельности по квитанции строгой отчетности формы 10 по ОКУД за платные услуги, оказываемые учреждением культуры и спорта. Перечень и стоимость платных услуг на 01.01.2014 утверждены Приказом МБУК «Няндомский ЦКС» от 01.09.2013 №91/1-п. В течение 2014 года в перечень вносились изменения два раза (приказ МБУК «Няндомский ЦКС» от 28.01.2014 №11-01п и от 26.09.2014 №94-09п).

Проведена инвентаризация остатков денежных средств по внебюджетной деятельности по состоянию на 12.03.2015, расхождений не установлено. Остатки соответствуют отчету кассира за этот день (0 руб. 00 коп.). Превышения лимита остатка кассы не установлено.

В нарушение пункта 2.1 Положения Банка России от 12.10.2011 №373-П «О порядке ведения кассовых операций» и пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствуют подписи должностных лиц на некоторых первичных учетных документах.

Бланки строгой отчетности (билеты), применяемые при оказании услуг МБУК «Няндомский ЦКС», утверждены Приказом Министерства культуры РФ от 17.12.2008 №257.

В нарушение пункта 1 Приказа Министерства культуры РФ от 17.12.2008 №257 и пункта 2 Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 №359 в применяемых МБУК «Няндомский ЦКС» билетах отсутствуют некоторые реквизиты, которые характеризуют специфику оказываемой услуги и которыми вправе дополнить документ организация.

Инвентаризация бланков строгой отчетности проводилась в течение 2014 года один раз 28.11.2014 на основании приказа №123/1-11п.

Контрольно-счетной палатой проведена инвентаризация бланков строгой отчетности по состоянию на 12.03.2014, расхождений не установлено.

Кассовая книга в проверяемом периоде велась машинным способом. Листы книги пронумерованы и скреплены печатью. Количество листов в книгах заверено подписью руководителя и главного бухгалтера.

Выборочно проведена проверка банковских операций по лицевым счетам, открытым в Отделе федерального казначейства по Архангельской области. Фактов перечисления на депозитные вклады коммерческих банков, взносов в уставный капитал других юридических лиц, оказания финансовой помощи предпринимательским структурам, приобретение ценных бумаг не установлено. Ссуды работникам не выдавались. Валютных средств в банке за проверяемый период учреждение не имело.

По данным годового отчета кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами на 01.01.2014 и 01.01.2015 отсутствует.

Выборочно проверены авансовые отчеты за май, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2014 года.

Расходы  на оплату проезда к месту отдыха работников в 2014 году составили 62,2 тыс.руб. Положение о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях является Приложением №7 к Положению об учетной политике, утвержденного Приказом МБУК «Няндомский ЦКС» от 09.01.2014 №01-01п. В нарушение пункта 11 вышеуказанного Положения при предъявлении к оплате проездных документов отсутствуют документ о месте проживания детей работника (устранено в ходе проверки).

В нарушение пункта 7 Инструкции 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета…» в некоторых товарных чеках отсутствуют расшифровки подписей продавца и получателя.

Положением «О мерах социальной поддержки отдельных категорий квалифицированных специалистов, работающих и проживающих в сельской местности», утвержденном решением сессии муниципального Совета МО «Няндомское» 28.12.2006 №83 установлены меры социальной поддержки квалифицированным специалистам муниципальных учреждений культуры, финансируемых из бюджета МО «Няндомское», в том числе вышедшим на пенсию, работающим и проживающим в сельской местности, а также условия и порядок их предоставления. Вышеуказанное Положение разработано в соответствии с Областным законом от 22.06.2005 №52-04-ОЗ «О мерах социальной поддержки отдельных категорий квалифицированных специалистов, работающих и проживающих в сельской местности, рабочих поселках (поселков городского типа)».

Постановлением администрации Архангельской области от 25.06.2007 №117-па «Об утверждении нормативов потребления коммунальных услуг по электроснабжению для предоставления мер социальной поддержки отдельным категориям населения Архангельской области» утверждены нормативы потребления коммунальных услуг по электроснабжению для предоставления мер социальной поддержки в количестве 40 кВт.ч/месяц на человека.

Сплошным методом проведена проверка начисления и выплаты возмещения (расходов) за 2014 год.

В ходе проверки выявлено, что в нарушение пункта 3 Положения «О мерах социальной поддержки отдельных категорий квалифицированных специалистов, работающих и проживающих в сельской местности», утвержденного решением сессии муниципального Совета МО «Няндомское» 28.12.2006 №83 отсутствует справка о составе семьи работника, справка об общей площади квартиры работника и справки ГУ «ОСЗН» о неполучении работником культуры и членами его семьи мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг предоставлены с истекшим сроком годности. Данное нарушение устранено в ходе проверки.

Кредиторская задолженность по возмещению льгот специалистам по состоянию на 01.01.2014 составляла 0,0 руб., начислено за 2014 год – 17024,0 руб., перечислено 17024,0 руб. Кредиторская задолженность на 01.01.2015 отсутствует.

При проверке начисления и выплаты возмещения (расходов) за 2014 год установлен факт переплаты меры социальной поддержки. В нарушение пункта 1 Положения «О мерах социальной поддержки отдельных категорий квалифицированных специалистов, работающих и проживающих в сельской местности», утвержденного решением сессии муниципального Совета МО «Няндомское» 28.12.2006 №83 возмещение расходов по содержанию и текущему ремонту произведено в размере 100% оплаты за общую площадь квартиры 59,7 кв.м. (773,71 руб.). По расчетам Контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район» возмещение должно было производиться исходя из расчета оплаты за общую площадь 54,0 кв.м. (18 кв.м. на каждого члена семьи, состоящей из трех человек) и составлять 699,84 руб. Таким образом, переплата возмещения работнику культуры составила 73,87 руб., что является необоснованным расходом денежных средств. Данное нарушение устранено в ходе проверки (денежные средства внесены по приходному кассовому ордеру от 03.04.2015 №19).

При проверке договоров, заключенных МБУК «Няндомский ЦКС» с поставщиками в 2014 году, выявлено, что в нарушение пункта 1 статьи 432 Гражданского кодекса РФ в некоторых договорах отсутствуют приложения, являющиеся неотъемлемой частью и существенным условием договора.

В нарушение статьи  34 Бюджетного Кодекса РФ в целях эффективного и экономного использования бюджетных средств в МБУК «Няндомский ЦКС» не установлены расчетные лимиты на услуги связи, лимиты потребления коммунальных услуг.

Кредиторская задолженность на 01.01.2014 составила 247,8 тыс.руб., на 01.01.2015 – 1771,1 тыс.руб. За 2014 год задолженность увеличилась на 1523,3 тыс.руб.

В ходе проверки МБУК «Няндомский ЦКС» выявлено, что предприятие заключало с работниками договора об оплате за обучение. Согласно условиям договоров, договор действителен на время учебы «Работника» и 4 (Четыре) года после окончания учебы в ВУЗЕ. Сумма оплаты за обучение работников учреждения составила 191,7 тыс.руб. После увольнения остаток средств за неотработанный период времени по договору составлял 150,8 тыс.руб., работниками была возвращена сумма 37,0 тыс.руб. Задолженность по оплате за обучение составила 113,8 тыс.руб.

Учреждением было направлено два информационных письма от 29.04.2011 №4 и от 17.09.2012 №83-09 с требованием погашения задолженности. Других мер для возврата задолженности до настоящего времени предпринято не было. С момента заключения договора и образования задолженности прошло более трех лет, то есть срок исковой давности истек. Размер ущерба, принесенного учреждению, составил 113,8 тыс.руб.

Дебиторская задолженность на 01.01.2014 составила 133,2 тыс.руб., за 2014 год задолженность увеличилась на 13,8 тыс.руб. и на 01.01.2015 составила 147,0 тыс.руб.

Утвержден фонд оплаты труда на 2014 год в сумме 13326,4 тыс.руб., фактическое исполнение – 12732,5 тыс.руб. или 95,5%.

В 2014 году оплата труда регулировалась Системой оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Няндомский центр культуры и спорта» в 2013 году, утвержденного приказом МБУК «Няндомский ЦКС» от 01.02.2013 №20-п.

В нарушение пункта 60.2 Трудового кодекса РФ в учреждении отсутствуют документы, в которых определены сроки выполнения дополнительных работ, содержание и объем работ, установленные работодателем с письменного согласия работника.

Оплата труда осуществлялась в проверяемом периоде за счет средств бюджета МО «Няндомское».

Лимиты бюджетных ассигнований на 2014 год утверждены по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 1164,8 тыс.руб. и  профинансированы в сумме 1147,9 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2014 материальных запасов числилось на сумму 773,6 тыс.руб., в том числе по внебюджетной деятельности учреждения – 536,1 тыс.руб., по бюджетной деятельности – 237,5 тыс.руб.

В течение 2014 года было приобретено материалов на сумму 1217,0 тыс.руб. Выбыло материальных запасов на сумму 1180,7 тыс.руб. По состоянию на 01.01.2014, на 01.01.2015 дебиторская задолженность за материалы отсутствует.

По состоянию на 01.01.2015 материальные запасы составили 809,8 тыс.руб., в том числе по внебюджетной деятельности – 102,0 тыс.руб., по бюджетной деятельности – 707,8 тыс.руб.

Инвентаризация материальных запасов в 2014 году была проведена перед составлением годового отчета.

По состоянию на 01.01.2014 числилось основных средств балансовой стоимостью  58867,9 тыс.руб. В течение 2014 года поступили основные средств на сумму 42,1 тыс.руб., выбыли основные средства на сумму 32,2 тыс.руб. По состоянию на 01.01.2015 стоимость  основных средств составила 58877,8 тыс.руб.

Учетной политикой, утвержденной на 2014 год, определена методика присвоения инвентарных номеров основным средствам. Инвентаризация основных средств проводилась в течение 2014 года перед составлением годовой отчетности.

В нарушение пункта 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, при увольнении материально-ответственного лица не была проведена инвентаризация имущества Андреевского СДК.

В проверяемом периоде учреждением осуществлялось оказание платных услуг в сфере культуры на основании Положения о платных услугах в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Няндомский центр культуры и спорта», утвержденного приказом МБУК «Няндомский ЦКС» от 16.02.2012 №28-п. Перечень и стоимость платных услуг в 2014 году утвержден приказом МБУК «Няндомский ЦКС» от 01.09.2013 №91/1-п, с 01.02.2014 – приказом МБУК «Няндомский ЦКС» от 28.01.2014 №11-01п, с 01.09.2014 – приказом МБУК «Няндомский ЦКС» от 26.09.2014 №94-09п.

В соответствии со статьей 52 Закона РФ от 09.10.1992 №3612-I «Основы законодательства РФ о культуре» цены (тарифы) на платные услуги, включая цены на билеты, организации культуры устанавливают самостоятельно. Вместе с тем, в нарушение пункта 4 статьи 9.2 Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 №7-ФЗ, пунктов 3.5 и 4.23 Устава МБУК «Няндомский ЦКС» цены (тарифы) на платные услуги, включая цены на билеты, учреждение устанавливало без предварительного согласования с Учредителем.

В ходе проверки установлено, что в МБУК «Няндомский ЦКС» в 2014 году заключено 19 договоров с юридическими лицами по предоставлению помещений для торговли, выставок-продаж в помещении учреждения.

В нарушение статьи 432 Гражданского кодекса РФ и пункта 2.7 Положения о платных услугах в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Няндомский центр культуры и спорта», утвержденного приказом МБУК «Няндомский ЦКС» от 16.02.2012 №28-п, договоры с физическими лицами на предоставление услуг (занятия в кружках и спортивном зале) не заключались и проверке не представлены.

В нарушение пункта 1 статьи 160 Гражданского кодекса РФ с физическими лицами на предоставление дополнительных услуг (занятия в кружках) за 2014 год заключено 72 договора работниками МБУК «Няндомский ЦКС», которым доверенности на подписание договоров не выдавались.

В МБУК «Няндомский ЦКС» числится 24 коллектива, в том числе: ДК «Заря» - 6 коллективов, Андреевский СДК – 3 коллектива, Шестиозерский клуб – 3 коллектива, ЦКС – 4 коллектива, спортивный зал – 8 секций.

План на 2014 год на оказание платных услуг составляет 3250,0 тыс.руб., фактически получено 3398,1 тыс.руб., что превышает утвержденные плановые показатели на 4,5%.

Расходы средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности за 2014 год (согласно отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год)  составили  3398,1 тыс. руб.

Учетная политика учреждения на 2014 год утверждена приказом «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» от 09.01.2014 №01-01п. Учетная политика разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Налоговым кодексом РФ, Инструкцией по бухгалтерскому учету, утвержденной [приказ](consultantplus://offline/ref=D82A7B38749E00A4D93BFD7437F4DFE41A14C4AFDCC475D85B26CE1Aq3HCH)ом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н, Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 №174н, Федеральным законом «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 №7-ФЗ.

Бухгалтерский учет автоматизирован – программа 1С: Предприятие, версия 8.1, начисление заработной платы осуществляется в программе 1С: Зарплата и кадры версия 7.7.

Штрафы за несвоевременную уплату платежей в бюджет за 2014 год составили 79680,00 руб., что является неэффективным использованием бюджетных средств согласно статье 34 Бюджетного кодекса РФ.

Пени и штрафы за несвоевременную уплату платежей от внебюджетной деятельности за 2014 год составили 106422,23 руб. (пени – 96813,15 руб., штрафы – 9609,08 руб.), что является неэффективным использованием денежных средств. Порядок формирования и финансового обеспечения муниципального задания в МО «Няндомское» утвержден постановлением главы администрации  МО «Няндомское» от 07.09.2009 №104. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в виде субсидий из бюджета МО «Няндомское».

Порядок определения нормативных затрат на выполнение муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями  МО «Няндомское» утвержден постановлением администрации  МО «Няндомское» от 22.08.2011 №197. В нарушение пункта 3 данного порядка нормативные затраты по каждой муниципальной услуге, включенной в утвержденный реестр  муниципальных услуг, оказываемых МБУК «Няндомский ЦКС» не утверждены.

Порядок составления  и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности  муниципальных учреждений МО «Няндомское» утвержден постановлением администрации  МО «Няндомское» от 06.06.2011 №110.

В нарушение пункта 9 данного порядка плановые объемы расходов, связанных с выполнением учреждением муниципального задания (план ФХД) сформированы без учета нормативных затрат, утвержденных постановлением администрации  МО «Няндомское» от 22.08.2011 №197.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (далее – муниципальное задание) на 2014 год для МБУК «Няндомский ЦКС» утверждено распоряжением администрации МО «Няндомское» от 30.12.2013 №136р.

В ходе проверки было установлено несоответствие данных, утвержденных в муниципальном задании в разделе 1 объем муниципальной услуги (412 единиц) плану мероприятий МБУК «Няндомский ЦКС» на 2014 год в количестве 258 единиц, представленному в Контрольно-счетную палату.

В разделе 2 объем муниципальной услуги «Доля участников коллективов художественной самодеятельности, участвующих в культурно-досуговых мероприятиях»  плановое значение, утвержденное в муниципальном задании на 2014 год – 65%. По данным МБУК «НЦКС» данный показатель был запланирован по итогам прошлого (2013) года с учетом роста 5 %.

В разделе 3 объем муниципальной услуги  «Предоставление в пользование населению и организациям спортивного сооружения (спортивного зала) МБУК «Няндомский ЦКС» прописан как «Количество граждан, систематически занимающихся физкультурой и спортом в спортивном зале МБУК «НЦКС»   плановое значение составляет 4300 чел.,  однако указанный показатель означает количество посещений граждан спортивного зала; в части 2 раздела 1 «Работа по формированию и учету фонда Краеведческого центра «Дом Няна» планируемый результат  составляет 2157 предметов, однако данный показатель означает общее количество предметов нарастающим итогом.

В ходе проведения контрольного мероприятия в отчете по муниципальному  заданию выявлено следующее.

Согласно представленному отчету о выполнении муниципального задания МБУК «Няндомский ЦКС» фактические значения  муниципальных услуг за 2014 год составляют:

1. по организации культурно-досуговой деятельности

- количество мероприятий 359 при плановом значении, утвержденном в муниципальном задании на 2014 год – 412, т.е. 87,1%.

В ходе проверки установлено несоответствие  данных отчета  по муниципальному заданию фактическому количеству проведенных мероприятий - согласно представленных журналов учета МБУК «Няндомский ЦКС» фактическое количество проведенных мероприятий составляет 358 единиц;

- среднее количество посетителей на 1 мероприятие 136 при плановом значении, утвержденном в муниципальном задании на 2014 год – 102, т.е. 133,3%.

В ходе проверки согласно представленным журналам учета МБУК «Няндомский ЦКС» фактически среднее количество посетителей на 1 мероприятие составляет 134, т.е. установлено несоответствие данных отчета по муниципальному заданию фактическим расчетам Контрольно-счетной палаты среднего количества посетителей на 1 мероприятие (количество посетителей по данным КСП за 2014 год составляет 48062 чел.);

2. предоставление условий для занятий жителей Няндомского городского поселения в кружках, студиях, творческих коллективах, клубных объединениях и иных формирования

- доля участников коллективов художественной самодеятельности, участвующих в культурно-досуговых мероприятиях 66 при плановом значении, утвержденном в муниципальном задании на 2014 год – 65, т.е. 101,5%.

По данным МБУК «НЦКС» в 2014 году в творческих коллективах МБУК «НЦКС» занималось 787 человек, из них: в ЦКС – 467, в ДК «Заря» - 218, в Андреевском СДК – 73, в Шестиозерском клубе – 29 человек. Количество участников коллективов художественной самодеятельности, участвующих в культурно-досуговых мероприятиях, составляет 520 человек. Итоговая цифра (доля участников коллективов художественной самодеятельности, участвующих в культурно-досуговых мероприятиях) рассчитывалась по формуле, прописанной в муниципальном задании (787:520х100=66%);

- количество коллективов 24 при плановом значении, утвержденном в муниципальном задании на 2014 год – 21, т.е. 114,3%.  В 2014 году на базе структурных подразделений МБУК «НЦКС» было создано 3 новых творческих коллективов без дополнительных финансовых затрат.

3. предоставление в пользование населению и организациям спортивного сооружения (спортивного зала) МБУК «Няндомский ЦКС»

- удовлетворенность  пользователей качеством услуг 100,0% при плановом значении, утвержденном в муниципальном задании на 2014 год – 100,0% (журнал учета обращений граждан проверке не представлен);

- количество граждан, систематически занимающихся физкультурой и спортом в спортивном зале МБУК «НЦКС» 4300 чел. при плановом значении, утвержденном в муниципальном задании на 2014 год – 4300 чел., т.е. 100,0%, однако журнал учета посещений граждан спортивного зала представлен проверке с сентября 2014, проверить фактическое количество посещений граждан за 2014 год не представляется возможным;

4. предоставление доступа к экспозициям и выставкам структурного подразделения муниципального бюджетного учреждения культуры «Няндомский центр культуры и спорта» «Краеведческий центр «Дом Няна»

- среднее количество посещений на 1 выставке (экспозиции, экскурсии) (чел.) 10 при плановом значении, утвержденном в муниципальном задании на 2014 год – 12, т.е. 83,3%;

- количество выставок (экспозиций, экскурсий) (ед.) 171 при плановом значении, утвержденном в муниципальном задании на 2014 год – 142, т.е. 120,4%.

В ходе проверки согласно представленных журналов учета Краеведческого центра фактическое количество экскурсий составляет 252, т.е. установлено несоответствие отчета  по муниципальному заданию фактически проведенному количеству экскурсий;

5. работа по формированию и учету фонда Краеведческого центра «Дом Няна» (предметов) 2212 (нарастающим итогом) при плановом значении, утвержденном в муниципальном задании на 2014 год – 2157 (нарастающим итогом), т.е. 102,5%.

На 01.01.2014 согласно муниципального задания скомплектовано 2136 предметов. На 01.01.2015 согласно отчету по выполнению муниципального задания скомплектовано 2212 предметов, т.е. за 2014 год поступило 76 предметов.

В ходе проверки согласно представленных журналов учета Краеведческого центра фактическое поступление предметов составляет 86 предметов, т.е. установлено несоответствие отчета  по муниципальному заданию фактическому поступлению.

В ходе проверки также выявлено несоответствие форм статистической отчетности по форме №1-ФК  «Сведения о физической культуре и спорте» и форме №7-НК «Сведения об организации культурно-досугового типа» за 2014 год Отчету по выполнению муниципального задания МБУК «Няндомский ЦКС»  за 2014 год.

Пунктом 7 разделов 1, 2, 3, 4  муниципального  задания прописано проведение проверок финансово-экономическим отделом  и Управлением ОКР и МСУ администрации МО «Няндомское», однако в 2012-2014 годах ни одной проверки проведено не было.

Контрольно-счетной палатой вынесено предписание с выводами по проверке финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Няндомский ЦКС», где на основании статьи 17 Положения о Контрольно-счетной палате МО «Няндомский муниципальный район» предлагается следующее:

1. Принять меры по устранению и дальнейшему недопущению нарушений по акту проверки.

2. Не допускать несоответствие отчета по муниципальному заданию фактическим данным.

3. Заключить договоры с физическими лицами на предоставление платных услуг согласно Гражданскому кодексу РФ и Положению о платных услугах в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Няндомский центр культуры и спорта», утвержденному приказом МБУК «Няндомский ЦКС» от 16.02.2012 №28-п.

Согласно информации директора МБУК «Няндомский ЦКС» от 16.04.2015 №42-04, представление Контрольно-счетной палаты учреждением рассмотрено, нарушения приняты к сведению, часть нарушений, выявленных в ходе проверки, устранена.

Контрольно-счетной палатой в администрацию МО «Няндомский муниципальный район» направлено письмо от 29.04.2015 №50 с предложением разработать и утвердить расчетные лимиты на услуги связи, лимиты потребления коммунальных услуг по МБУК «Няндомский ЦКС», а так же нормативные затраты по каждой муниципальной услуге, включенной в утвержденный реестр муниципальных услуг, оказываемых МБУК «Няндомский ЦКС», а также для формирования плана финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Няндомский ЦКС».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Инспектор Контрольно-счетной палаты  МО «Няндомский муниципальный район» |  | Н.В. Константинова |

01.09.2015