## ОТЧЕТ

**по результатам встречной проверки целевого и эффективного**

**использования средств бюджета Суксунского муниципального**

**района, выделенных в рамках реализации муниципальной**

**программы Суксунского муниципального района «Культура**

**Суксунского муниципального района» в 2014 году,**

**в муниципальном учреждении культуры «Тисовский**

**информационно-досуговый центр»**

«02» октября 2015 года № 8

На основании распоряжения Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района от 18.08.2015 № 16 проведена встречная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Суксунского муниципального района, выделенных в рамках реализации муниципальной программы Суксунского муниципального района «Культура Суксунского муниципального района» в 2014 году, в муниципальном учреждении культуры «Тисовский информационно-досуговый центр».

Контрольное мероприятие проведено в период с 18.08.2015 по 10.09.2015.

В результате контрольного мероприятия выявлено следующее.

Муниципальное учреждение культуры «Тисовский информационно-досуговый центр» (далее – МУК «Тисовский ИДЦ», Учреждение) создано в целях организации досуга и создания единого информационного пространства и приобщения жителей муниципального образования «Ключевское сельское поселение» к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам. В соответствии с пунктом 2.7 Устава, утвержденного постановлением Администрации Ключевского сельского поселения от 24.03.2014 № 145, структура МУК «Тисовский ИДЦ» включает 8 подразделений, не являющихся юридическими лицами: Агафонковский сельский Дом культуры, Сыринский сельский Дом культуры, Тисовский сельский Дом культуры, Торговищенский сельский Дом культуры, Ключевской сельский Дом культуры, Шахаровский сельский клуб, Бреховский сельский клуб, Осинцевский сельский Дом культуры.

В нарушение пункта 5 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Администрации Ключевского сельского поселения, утвержденного постановлением Администрации Ключевского сельского поселения от 01.04.2011 № 66, планы финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) МУК «Тисовский ИДЦ» по разделу III «Показатели по поступлениям и выбытиям» формировались по показателю «субсидии на иные цели», который не был установлен вышеназванным Порядком.

План ФХД по субсидиям на приведение в нормативное состояние объектов культурной сферы в рамках муниципальной программы Суксунского муниципального района «Культура Суксунского муниципального района» не выполнен.

В нарушение пункта 13 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н, МУК «Тисовский ИДЦ» не составлялись и не представлялись Учредителю Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению, по предоставленной субсидии на иные цели на приведение в нормативное состояние учреждений культуры МУК «Тисовский ИДЦ». Указанные Сведения должны содержать отметку органа, осуществляющего ведение лицевого счета.

В нарушение абзаца второго пункта 13 Требований к плану ФХД также не составлялись отдельно Сведения для осуществления расходов за счет целевых субсидий данным учреждением и Сведения для осуществления расходов за счет целевых субсидий по каждому подразделению.

В нарушение пункта 38 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33, в графе 4 «Утверждено плановых назначений» Отчета об исполнении учреждениями планов его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по разделу 2 «Расходы учреждения» была отражена сумма 1 428 577,73 рублей, что не соответствует утвержденным в сумме 1 521 800,00 рублей показателям по поступлениям и выплатам учреждения (графа «субсидии на иные цели» раздела III Плана ФХД) по строке «Приведение в нормативное состояние объектов культурной сферы в рамках муниципальной целевой программы «Культура Суксунского муниципального района».

Пояснительная записка к балансу на 01.01.2015 не содержит «Сведений об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций» (ф. 0503766).

В нарушение пункта 2.2.4 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на приведение в нормативное состояние учреждений культуры МУК «Тисовский информационно-досуговый центр» от 24.12.2014 № 5 отчетность об использовании средств данной субсидии Учреждением в установленном порядке не составлялась.

В рабочую комиссию, которая составляла Акты о приемке в эксплуатацию рабочей комиссией законченных капитальным ремонтом элементов здания по произведенному ремонту в здании Ключевского СДК, не включались специалисты, осуществляющие обслуживание систем инженерного оборудования, замена которых в основном предусматривалась ремонтом.

В нарушение Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 13.10.2003 № 91н, по окончании ремонта не составлялся акт формы № ОС-3 о приеме-сдаче отремонтированных реконструированных, модернизированных объектов основных средств.

На проверку не представлены дефектные ведомости, акты обследования здания Ключевского СДК, которые могли быть представлены как доказательства целесообразности потраченных на ремонт бюджетных средств.

В нарушение части 5 статьи 8 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципального учреждения культуры «Тисовский информационно-досуговый центр» утверждено по истечении трех месяцев после регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц.

В нарушение пунктов 5 и 8 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» МУК «Тисовский ИДЦ» не была обеспечена информационная открытость закупок, осуществляемых при расходовании средств субсидии на приведение в нормативное состояние объектов культуры, так как на официальном сайте не размещались извещения о закупках, документация о закупках, проекты договоров и другая документация о закупках.

В нарушение пункта 2 части 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) не размещались на официальном сайте в единой информационной системе в установленные сроки.

В нарушение пункта 2 статьи 4.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» Учреждение не внесло сведения о заключенных по результатам закупки договорах на общую сумму 1 245 747,37 рублей в течение трех рабочих дней со дня их заключения в реестр договоров, ведущийся в единой информационной системе.

В нарушение пункта 5.7 Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципального учреждения культуры «Тисовский информационно-досуговый центр» планирование закупок осуществлялось до утверждения планов ФХД.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований» Ревизионной комиссией Суксунского муниципального района было внесено Представление от 21.09.2015 № 2 для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Муниципальному учреждению культуры «Тисовский информационно-досуговый центр» указанным представлением было предложено:

1. планы финансово-хозяйственной деятельности формировать в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Администрации Ключевского сельского поселения, утвержденным постановлением Администрации Ключевского сельского поселения от 01.04.2011 № 66;

2. усилить контроль за выполнением планов финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на иные цели, уточнять планы финансово-хозяйственной деятельности при поступлении субсидий на иные цели;

3. составлять и представлять Учредителю Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению, в соответствии с Приложением, рекомендуемым пунктом 13 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н. Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению составлять отдельно по учреждению и по каждому подразделению. Указанные Сведения должны содержать отметку органа, осуществляющего ведение лицевого счета;

4. отчеты об исполнении учреждениями планов его финансово-хозяйственной деятельности составлять в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33. Показатели отчетности приводить в соответствие с утвержденными показателями по поступлениям и выплатам учреждения планов финансово-хозяйственной деятельности. Графы «Не исполнено плановых назначений» приводить в соответствие с остатком средств субсидии на лицевом счете учреждения;

5. пояснительная записка к балансу на 01.01.2015 должна содержать «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций»;

6. составлять и представлять учредителю отчеты об использовании средств субсидии на иные цели;

7. в рабочую комиссию по приемке в эксплуатацию законченных капитальным ремонтом элементов здания по произведенному ремонту включать специалистов, которые осуществляют обслуживание систем инженерного оборудования, замена которых предусматривалась ремонтом;

8. составлять акты формы № ОС-3 о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств по окончании ремонта в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13.10.2003 № 91н;

9. составлять дефектные ведомости, акты обследования зданий, которые могут быть представлены как доказательства целесообразности потраченных на ремонт бюджетных средств;

10. обеспечивать информационную открытость закупок в соответствии с пунктами 5 и 8 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (размещать извещения о закупках, документацию о закупках, проекты договоров и другую документацию о закупках в единой информационной системе);

11. размещать в единой информационной системе в установленные сроки сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) в соответствии с пунктом 2 части 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

12. вносить в реестр договоров, ведущийся в единой информационной системе, сведения о заключенных по результатам закупки договорах в соответствии с пунктом 2 статьи 4.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

13. планирование закупок осуществлять в соответствии с пунктом 5.7 Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципального учреждения культуры «Тисовский информационно-досуговый центр», то есть после утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности.

Председатель Ревизионной комиссии

Суксунского муниципального района О.Г. Туголукова