## 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 «Киселевская**

**культурно-досуговая система»**

«10» ноября 2015 года № 10

На основании распоряжения Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района от 23.09.2015 № 19 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 «Киселевская культурно-досуговая система».

Контрольное мероприятие проведено в период с 23.09.2015 по 20.10.2015.

В результате контрольного мероприятия выявлено следующее.

Муниципальное учреждение «Киселевская культурно-досуговая система» (далее – МУ «Киселевская КДС», Учреждение) является некоммерческой организацией, созданной администрацией муниципального образования «Киселевское сельское поселение» для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры. В соответствии с пунктом 1.11 Устава, утвержденного постановлением администрации Киселевского сельского поселения от 24.02.2014 № 28 (далее – Устав), структура МУ «Киселевская КДС» включает 4 подразделения, не являющиеся юридическими лицами: Сабарский Дом культуры, Киселевский Дом культуры, Ковалевский Дом досуга, Моргуновский Дом досуга.

В соответствии с пунктом 1.6 Устава учредителем и собственником имущества Учреждения является администрация Киселевского сельского поселения (далее – Учредитель).

В период с 01.07.2014 по 31.12.2014 в нарушение пункта 21 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н (далее – Требования к плану ФХД), пункта 5.10 Устава планы ФХД МУ «Киселевская КДС» утверждались не директором Учреждения, а Главой администрации МО «Киселевское сельское поселение».

В нарушение пункта 6 части 1 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», пункта 5.6.2 Устава Наблюдательным советом Учреждения не рассматривались проекты планов ФХД, не давались заключения, копии которых должны направляться Учредителю. Планы ФХД Учреждения не содержат отметки о согласовании Наблюдательным советом.

В нарушение пункта 5 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Администрации Киселевского сельского поселения, утвержденного постановлением Администрации Киселевского сельского поселения от 01.04.2011 № 44, планы ФХД Учреждения по разделу III «Показатели по поступлениям и выбытиям» формировались по показателю «субсидии на иные цели», который не был установлен вышеназванным Порядком.

Уточнения показателей плана ФХД в части субсидий на иные цели по поступлениям и выплатам были внесены и утверждены Главой администрации МО «Киселевское сельское поселение» с нарушением сроков, установленных абзацем вторым пункта 11 Порядка составления и утверждения планов ФХД.

В нарушение абзаца первого пункта 13 Требований к плану ФХД в МУ «Киселевская КДС» не составлялись и не представлялись Учредителю Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению (код формы документа по Общероссийскому классификатору управленческой документации – 0501016), по предоставленной субсидии на иные цели, содержащие отметку органа, осуществляющего ведение лицевого счета (далее – Сведения).

В нарушение абзаца второго пункта 13 Требований к плану ФХД также не составлялись отдельно Сведения по предоставленной целевой субсидии по каждому подразделению.

В нарушение абзаца одиннадцатого пункта 13 Требований к плану ФХД при предоставлении Учреждению нескольких целевых субсидий показатели Сведений не формировались по каждой целевой субсидии без формирования группировочных итогов. При непредставлении Сведений установить объем запланированных средств субсидий, которые должны быть предоставлены Учреждению в рамках использования средств бюджета Суксунского муниципального района, выделенных в рамках реализации муниципальной программы Суксунского муниципального района «Культура Суксунского муниципального района», не представляется возможным.

В соответствии с пунктом 3.1 Порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов на приведение в нормативное состояние учреждений культуры было заключено Соглашение о предоставлении из бюджета Суксунского муниципального района бюджету поселения Суксунского муниципального района иных межбюджетных трансфертов на приведение в нормативное состояние учреждений культуры Суксунского муниципального района от 23.12.2014 № 1 (далее – Соглашение № 1) на предоставление трансфертов в объеме 1 000 000,00 рублей.

Директором МУ «Киселевская КДС» с Учредителем заключалось Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели по ремонту «муниципального учреждения «Сабарского Дома культуры» Пермский край, Суксунский район» от 25.12.2014 без номера на предоставление из бюджета Киселевского поселения субсидии на иные цели в размере 993 006,39 рублей (далее – Соглашение от 25.12.2014) на ремонт муниципального учреждения «Сабарского Дома культуры», которое не создавалось и не зарегистрировано в ЕГРЮЛ.

В нарушение пункта 2.3.4 Соглашения от 25.12.2014 Учреждением не составлялась отчетность об использовании средств субсидии на иные цели.

На выполнение электромонтажных работ по договору с обществом с ограниченной ответственностью «А Плюс» от 08.12.2014 № 14 не представлена дефектная ведомость, как документ, подтверждающий необходимость проведения данного вида работ.

В нарушение пункта 7.1 договора с обществом с ограниченной ответственностью «А Плюс» от 08.12.2014 № 14 на выполнение электромонтажных работ Учреждением не был назначен представитель, который должен осуществлять технический надзор и контроль за выполнением работ, не составлен акт о приемке в эксплуатацию системы электроосвещения.

В нарушение пункта 5.8 «ВСН 58-88 (р) Ведомственные строительные нормы. Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания жилых зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения», утвержденных Приказом Госкомархитектуры при Госстрое СССР от 23.11.1988 № 312, на проверку не представлена документация на капитальный ремонт и реконструкцию зданий (объектов), предусматривающая технико-экономическое обоснование капитального ремонта, разработку проекта организации капитального ремонта и реконструкции, проекта производства работ, который разрабатывается подрядной организацией, по ремонтным работам, произведенным по договору от 14.11.2014 № 9 с обществом с ограниченной ответственностью «А Плюс» на сумму 242 910,80 рублей. Произведенные работы по ремонту чердачного перекрытия в соответствии с локально-сметным расчетом и Актом о приемке выполненных работ № КС-2 от 21.11.2014 относятся к разряду капитального ремонта.

В рабочую комиссию, которая составляла Акты о приемке в эксплуатацию законченных капитальным ремонтом элементов здания по произведенному ремонту в здании Сабарского СДК, не включались специалисты, осуществляющие обслуживание систем инженерного оборудования.

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

В нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н, 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 1 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон о закупках) на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг 10.10.2014 Учреждением было размещено Положение о закупке, не утвержденное Наблюдательным советом МУ «Киселевская КДС». Положение о закупке утверждено протоколом заседания Наблюдательного совета МУ «Киселевская культурно-досуговая система» № 1 от 16.10.2014 (пункт 5).

В нарушение пункта 2 статьи 4 Закона о закупках Учреждение не размещало в Единой информационной системе по закупкам План закупки товаров, работ, услуг.

В нарушение пунктов 5 и 8 статьи 4 Закона о закупках Учреждением не была обеспечена информационная открытость закупок, осуществляемых при расходовании средств субсидии на приведение в нормативное состояние объектов культуры, так как на официальном сайте о закупках не размещались Извещения о закупке, документация о закупке, проекты договоров и другая документация о закупке.

В нарушение пункта 2 части 19 статьи 4 Закона о закупках сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), не размещались в Единой информационной системе в установленные сроки.

В нарушение пункта 2 статьи 4.1 Закона о закупках Учреждение не внесло в Реестр договоров, ведущийся в Единой информационной системе по закупкам, сведения о заключенных по результатам закупок договорах на общую сумму 993 006,39 рублей в течение трех рабочих дней со дня их заключения.

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 03.11.2015 № 4 для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Муниципальному учреждению «Киселевская культурно-досуговая система» указанным представлением было предложено:

1. в соответствии с пунктом 21 Требований к плану, пунктом 5.10 Устава ФХД планы финансово-хозяйственной деятельности утверждать директором Учреждения;

2. в соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», пунктом 5.6.2 Устава проекты планов ФХД представлять на рассмотрение Наблюдательному совету Учреждения для подготовки заключений, копии которых направлять Учредителю. Планы ФХД Учреждения согласовать с Наблюдательным советом;

3. планы ФХД Учреждения в части субсидий на иные цели по поступлениям и выплатам формировать в соответствии с пунктом 5 Порядка составления и утверждения планов ФХД;

4. при поступлении субсидий на иные цели уточнять показатели плана ФХД по поступлениям и выплатам в сроки, установленные абзацем вторым пункта 11 Порядка составления и утверждения планов ФХД;

5. составлять и представлять Учредителю Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению, в соответствии с Приложением, рекомендуемым пунктом 13 Требований к плану ФХД;

6. в соответствии с абзацем одиннадцатым пункта 13 Требований к плану ФХД при предоставлении Учреждению нескольких целевых субсидий показатели Сведений формировать по каждой целевой субсидии. Сведения об операциях с целевыми субсидиями составлять отдельно по учреждению и по каждому подразделению. Указанные Сведения должны содержать отметку органа, осуществляющего ведение лицевого счета;

7. при предоставлении целевых субсидий составлять отчетность об использовании средств субсидии на иные цели;

8. для подтверждения необходимости проведения ремонтных работ составлять дефектные ведомости, при производстве ремонтных работ назначать представителя, который должен осуществлять технический надзор и контроль за выполнением работ, составлять акты о приемке в эксплуатацию элементов зданий;

9. в соответствии с пунктом 5.8 «ВСН 58-88 (р) Ведомственные строительные нормы. Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания жилых зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения», утвержденных Приказом Госкомархитектуры при Госстрое СССР от 23.11.1988 № 312, при проведении капитального ремонта запрашивать с подрядной организации разработанный проект организации капитального ремонта и реконструкции, проект производства работ. Составлять технико-экономическое обоснование капитального ремонта;

10. в рабочую комиссию, составляющую Акты о приемке в эксплуатацию законченных капитальным ремонтом элементов здания по произведенному ремонту включать специалистов, осуществляющих обслуживание систем инженерного оборудования;

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

12. отчеты об исполнении Учреждением 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 Российской Федерации от 25.03.2011 № 33. Пояснительная записка к балансу на 01.01.2016 должна содержать «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций»;

13. размещать изменения, вносимые в Положение о закупке, в соответствие с пунктом 1 статьи 4 Закона о закупках, пунктом 1.5 Положения о закупке на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг после утверждения Наблюдательным советом МУ «Киселевская КДС»;

14. в соответствии с пунктом 2 статьи 4 Закона о закупках размещать в Единой информационной системе План закупки товаров, работ, услуг;

15. в соответствии с пунктами 5 и 8 статьи 4 Закона о закупках для обеспечения информационной открытости закупок на официальном сайте о закупках размещать Извещения о закупке, документацию о закупке, проекты договоров и другую документацию о закупке;

16. в соответствии с пунктом 2 части 19 статьи 4 Закона о закупках сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), размещать в Единой информационной системе в установленные сроки;

17. в соответствии с пунктом 2 статьи 4.1 Закона о закупках вносить в Реестр договоров, ведущийся в Единой информационной системе, сведения о заключенных по результатам закупок контрактах в течение трех рабочих дней со дня их заключения.

Председатель Ревизионной комиссии

Суксунского муниципального района О.Г. Туголукова