**Информация**

**по** **проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения культуры культурно-просветительский центр «Дубрава» имени протоиерея Александра Меня**

На основании плана работ Контрольно-счетной комиссии на 2018 год и распоряжения Председателя Контрольно-счетной комиссии от 30.10.2018 № 40/18-РП, была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения культуры культурно-просветительский центр «Дубрава» имени протоиерея Александра Меня.

В ходе проверки по планированию и расходованию финансовых средств в 2017 году **установлено:**

В настоящее время муниципальное учреждение культуры культурно-просветительский центр «Дубрава» имени Александра Меня осуществляет свою деятельность на основании Устава, муниципальных правовых актов городского поселения Сергиев Посад. Настоящая редакция Устава утверждена в целях его приведения в соответствие с действующим законодательством РФ и в связи с Решением администрации города Сергиев Посад Сергиево-Посадского муниципального района от 08.07.2013 № 688-ах/р об уточнении (присвоении) нумерации объекта недвижимости, в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ФЗ РФ от 08.05.2010г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений.

В период 2010-2017г. учредителем Учреждения являлось городское поселение Сергиев Посад Сергиево-Посадского муниципального района Московской области.

Согласно распоряжения Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 13.11.2017 №62-РГ часть функций и полномочий учредителя в отношении данного Учреждения передано Управлению развития отраслей социальной сферы администрации Сергиево-Посадского муниципального района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать, лицевые счета, открытые в Финансовом управлении администрации Сергиево-Посадского муниципального района Московской области № 20000002700, 21000002700 для учета операций со средствами бюджета.

Согласно нормам ст.24 и 39.9 ЗК РФ муниципальным учреждениям земельные участки предоставляются в постоянное (бессрочное) пользование. Права на земельные участки, находящиеся в постоянном (бессрочном) пользовании бюджетных учреждений, органов государственной власти и местного самоуправления подлежат государственной регистрации в соответствии с нормами действующего законодательства (ст.131 ГК РФ). **До настоящего времени земельные участки не оформлены и не могут быть переданы в бессрочное пользование МУК КПЦ «Дубрава» имени протоиерея Александра Меня.**

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано. Учреждение не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные настоящим Уставом.

Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

В соответствии с п.3 ст.161 Бюджетного кодекса РФ директором Учреждения утвержден перечень муниципальных услуг, оказываемых на платной основе МУК КПЦ «Дубрава» на 2017 год от 11.01.2017г.

МУК КПЦ «Дубрава» за проверяемый период лицензий не имело и лицензионную деятельность не осуществляло.

Фактическая деятельность Учреждения соответствует Уставу и учредительным документам

В соответствии со ст.7 п.3 Федерального закона от 29.11.2011г. № 402-ФЗ в 2017 году бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществлял главный бухгалтер согласно штатного расписания.

В соответствии со ст. 8 Федерального закона от 29.11.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» для целей бухгалтерского учета и налогообложения утверждена приказом директора Учреждения №и46 от 28.12.2016г. Учетная политика. Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется в соответствии с Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н (далее – Инструкция №157н).

Учреждение финансировалось за счет областного и местного бюджетов. Финансирование расходов МУК КПЦ в 2017 году осуществлялось за счет бюджетных субсидий, перечисляемых на основании Соглашений: № 5 от 19.01.2017г. «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальному учреждению культуры культурно-просветительский центр «Дубрава» имени протоиерея Александра Меня в 2017 году», №25 от 16.06.2017г. «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» ( за счет средств бюджета Московской области), заключенными между администрацией городского поселения Сергиев Посад Сергиево-Посадского муниципального района и МУК КПЦ «Дубрава» имени протоиерея Александра Меня, а также денежных средств от оказания платных услуг. Cоглашениями определены порядок и условия предоставления субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, которые определялись с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

МУК в 2017 году выполняло муниципальное задание, которое формировалось администрацией городского поселения Сергиев Посад. В соответствии с постановлением администрации городского поселения Сергиев Посад от 12.04.2011г. №280-п «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в городском поселении Сергиев Посад», администрацией поселения утверждено муниципальное задание для МУК КДЦ «Дубрава» им. Александра Меня на 2017 год **в сумме–22739,6** **тыс.руб.** Муниципальное задание формировалось в соответствии с основным видом деятельности Учреждения - организация культурно-досуговой деятельности.

Проверка показала, что в 2017 году МУК оказывало 7 муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием.

В соответствии с Порядком формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, в процессе исполнения бюджета главным распорядителем вносились изменения в муниципальное задание по объемам субсидий на выполнение муниципального задания. **В результате внесенных изменений сумма бюджетных ассигнований увеличена на 221,3 тыс. руб. и составила 22960,9 тыс. руб.** Нарушений указанного Порядка не установлено.

Дополнительно были выделены денежные средства в виде субсидий на иные цели (на реализацию мероприятий по созданию доступной среды жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения) в сумме **895,3 тыс. руб.**

В проверяемом периоде целевые средства, поступившие на иные цели расходовались в соответствии с нормативно-правовыми актами муниципального образования.Таким образом, **общая сумма** поступлений денежных средств в виде субсидий составила **23856,2 тыс. руб.**

Проверена своевременность перечисления субсидий на выполнение муниципального задания на лицевой счет Учреждения. Проверкой установлено, что в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии, администрация соблюдала график перечисления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2017 году.

Использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов). За весь проверяемый период в полном объеме были представлены регистры бухгалтерского учета и первичные документы к ним.

Согласно этих отчетов **кассовые расходы** **за 2017 год** **по статьям экономической классификации** **составили в сумме 23856,2 тыс. руб., из них областные средства – 1042,5 тыс. руб., из них 205,8 тыс. руб.-**на повышение заработной платы.

Выборочной проверкой целевого использования средств по кодам бюджетной классификации нарушений не установлено. Недостаточное финансирование на приобретение материалов, основных средств, на прочие работы и услуги восполнено из внебюджетных средств. За 2017 год поступило внебюджетных средств в сумме **1120,9 тыс. руб.**

**На 2017 год расчетная потребность в финансовых средствах на оплату труда** без начислений определена в **сумме 15872,8 тыс. руб.**

Штатные расписания Учреждения формировались согласно МНПА от 11.06.2013 №337-п «Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений сферы культуры городского поселения Сергиев Посад» с учетом внесенных в него изменений (далее МНПА от 01.10.2014 №749-п) и Порядком отнесения учреждений сферы культуры городского поселения Сергиев Посад, являющимся приложением №7 к настоящему Положению.

**В проверяемом периоде нормы труда в МУК КДЦ «Дубрава» им. Александра Меня локальными нормативными актами учреждения не установлены.** При расчете нормативной штатной численности и формировании штатного расписания не использовались «Типовые отраслевые нормы труда на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа»(Приказ Минкультуры России от 30.12.2015 №3448), Методические рекомендации по формированию штатной численности работников государственных (муниципальных) культурно-досуговых учреждений и других организаций культурно-досугового типа с учетом отраслевой специфики (Приказ Минкультуры России от 30.12.2015 №3453).

Форма штатного расписания является первичным учетным документом, который согласно ч.2 ст.9 Федерального закона №402 « О бухгалтерском учете» от 22.11.2011г. должен содержать обязательный реквизит - дату составления документа.

**При проверке порядка оформления штатных расписаний выявлены следующие нарушения: в утверждающих визах не указывается номер и дата приказа об утверждении данного штатного расписания.**

В соответствии с Порядком отнесения учреждений сферы культуры городского поселения Сергиев Посад к группам по оплате труда руководителей, распоряжением администрации городского поселения Сергиев Посад МУК КДЦ «Дубрава» им. Александра Меня отнесено ко второй группе по оплате труда. В ходе выборочной проверки представленных документов установлено:

1. Начисление заработной платы в проверяемом периоде проводилось согласно **постановлений** Главы администрации городского поселения Сергиев Посад **и Положений об оплате труда**, утвержденных директором МУК КПЦ «Дубрава» имени протоиерея Александра Меня.

Правильность начисления заработной платы проверена путем сопоставления расчетно-платежных ведомостей со штатным расписанием, табелями учета рабочего времени, приказами руководителя.

2. За проверяемый период начислений заработной платы меньше минимального размера оплаты труда не установлено.

3. Приказом Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 №251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии» (далее – Единый квалификационный справочник) определены требования к квалификации должностей. Присвоение квалификации должна осуществлять аттестационная комиссия. В проверяемом периоде в муниципальном образовании городского поселения Сергиев Посад не сформирована данная комиссия.

**Отсутствуют нормативные документы, определяющие порядок присвоения квалификационных категорий. В связи с чем, присвоенные квалификации сотрудникам МУК КПЦ** **«Дубрава»**  **ничем не подтверждены.**

4. В целях усиления материальной заинтересованности работников Учреждения и в рамках совершенствования системы стимулирующих выплат при введении новых систем оплаты труда работников и в соответствии с Программой поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012-2018 годы, утвержденной Распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.11.2012 № 2190-р, разработано Положение о системе показателей и критериях оценки эффективности труда работников МУК КПЦ «Дубрава» им. протоиерея А. Меня.

В пределах выделенных бюджетных ассигнований в соответствии с данным Положением устанавливаются выплаты стимулирующего характера, где виды, размеры, условия и порядок применения стимулирующих выплат устанавливается с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество труда работника. В проверяемом периоде стимулирующие выплаты назначаются в абсолютном выражении на основании приказа руководителя. **При этом система оценочных критериев не применяется. Оценить объективность установления размера выплат не представляется возможным.**

Нарушений в порядке и суммах начисления заработной платы не установлено.

За проверяемый период проверены банковские операции. Оплата с лицевых счетов производилась как в безналичном порядке, так и в виде получения наличных денежных средств. Движение денежных средств на счете подтверждено заявками на кассовый расход и платежными документами, сформированными в электронном виде, распечатанными и подшитыми в папку в хронологической последовательности с начала календарного года.

Проведена проверка ведения кассовых операций. В ходе проверки порядка оформления кассовых операций, нарушений не выявлено.

Денежные средства на командировочные расходы сотрудникам не выплачивались.

В проверяемом периоде расчеты между Учреждением и поставщиками товаров, исполнением работ, услуг осуществлялись на основании договоров и муниципальных контрактов. Заключено договоров и муниципальных контрактов в 2017 году на сумму 4094,6 тыс. руб. Муниципальные контракты и договоры заключены с соблюдением требований от 05.04.2013г. ФЗ-44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В проверяемом периоде МУК КПЦ «Дубрава» им. протоиерея А. Меня согласно Устава вправе осуществлять деятельность, приносящую доход, не относящуюся к основным видам деятельности Учреждения,которая является дополнительным к бюджетному финансированию целевым источником образования финансовых средств на обеспечение развития материально-технической базы Учреждения.

Поступающие средства используются только на цели, связанные с основной уставной деятельностью.

Директором МУК КПЦ «Дубрава» им. протоиерея А. Меня утверждены цены (тарифы) на платные услуги, оказываемые Учреждением.

**Положение о платных услугах в МУК КПЦ «Дубрава» им. протоиерея А. Меня отсутствует.**

Проведение совместных культурно-массовых мероприятий сопровождается составлением договора с заказчиком, который прикладывается к приходному кассовому ордеру. В проверяемом периоде заключено 20 договоров.

Все доходы от платных дополнительных услуг поступают на лицевой счет Учреждения, открытый финансовым управлением администрации Сергиево-Посадского муниципального района Московской области.

При проверке установлено, что согласно отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737-2), **сумма поступивших денежных средств за 2017 год составила 1120,9 тыс. руб.**

**Кассовые расходы** **за 2017 год** **составили в сумме 1109,7 тыс. руб**

Дебиторская задолженность на 01.01.2018г. составила 80,9 тыс. руб.

В целом бухгалтерский учет в МУК КПЦ «Дубрава» им. протоиерея А. Меня ведется в соответствии с требованиями законодательных и нормативно-правовых актов. Финансовые операции по поступлению и расходованию средств подтверждены первичными бухгалтерскими документами и произведены правомерно. В соответствии со ст.10 п.4 Федерального закона № 402-ФЗ от 22.11.2011г. «О бухгалтерском учете», первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций (регистрам бюджетного учета) подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы

**Выводы:**

В результате проверки Контрольно-счетная комиссия установила, что денежные средства использованы в соответствии с целевым назначением.

Однако:

- администрацией городского поселения Сергиев Посад в проверяемом периоде не проводилась работа по оформлению права собственности на земельные участки;

- не установлены (не определены) нормы труда для сотрудников в МУК КПЦ «Дубрава» им. протоиерея А. Меня;

- отсутствует нормативный документ, определяющий порядок присвоения квалификационных категорий сотрудникам;

- не подтверждены документально квалификационные категории сотрудников;

- отсутствует Положение о платных услугах МУК КПЦ «Дубрава» им. протоиерея А. Меня;

- при назначении стимулирующих выплат не применяется система оценочных критериев;

- в нарушение ч.2 ст.9 Федерального закона №402 « О бухгалтерском учете» от 22.11.2011г. первичный учетный документ (штатное расписание) не содержит обязательный реквизит – дату составления документа.

Форма штатного расписания является первичным учетным документом, который согласно ч.2 ст.9 Федерального закона №402 « О бухгалтерском учете» от 22.11.2011г. должен содержать обязательный реквизит – дату составления документа.

Инспектор Контрольно-счетной комиссии

Сергиево-Посадского муниципального района Е.А. Аверкина