

ИНФОРМАЦИЯ  
ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

пгт. Ноглики

23.04.2021

Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Городской округ Ногликский» в соответствии с пунктом 3 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2021 год проведено контрольное мероприятие: «Проверка использования средств местного бюджета, направленных муниципальному бюджетному учреждению культуры Районный центр досуга в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский» за период 2018-2020 годов».

**Цели контрольного мероприятия:**

Целевое и эффективное использования средств местного бюджета, направленных на реализацию мероприятий программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский», использованных муниципальным бюджетным учреждением культуры «Районный центр досуга» в 2018-2020гг. Правильность, полнота, достоверность ведения финансово-хозяйственных операций, связанных с целевым использованием субсидий. Достоверность учета и отчетности. Эффективность использования субсидий.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное учреждение культуры Районный центр досуга.

**В результате контрольного мероприятия выявлено:**

Муниципальное бюджетное учреждение культуры Районный центр досуга сокращенное наименование МБУК РЦД, именуемое в дальнейшем Учреждение, создано на основании постановления администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 20.05.1999 № 308. Устав Учреждения, в новой редакции, зарегистрирован постановлением администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 28.12.2021 № 663, с внесением изменений от 14.02.2018 № 148 «О внесении изменений в Устав муниципального бюджетного учреждения культуры Районный центр досуга, утвержденный постановлением администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 28.12.2011 № 663».

Учредителем является администрация муниципального образования «Городской округ Ногликский» в лице Департамента социальной политики администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский».

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Законом Российской Федерации от 09.10.1992 № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре», Уставом Учреждения, другими федеральными законами, Указами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, законами Сахалинской области, постановлениями и распоряжениями Правительства Сахалинской области,

нормативными правовыми актами муниципального образования «Городской округ Ногликский», другими нормативными правовыми актами.

Непосредственное руководство Учреждением осуществляет директор, назначенный приказом Учредителя.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется из бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» в виде субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели, поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности, иные средства, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Субсидия на выполнение муниципального задания, субсидия на иные цели доводится Учредителем - Департаментом социальной политики администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский».

Место нахождения, юридический и почтовый адрес Учреждения: 694450, Российская Федерация, Сахалинская область, Ногликский район, пгт. Ноглики, ул. Пограничная, д.10А.

В целях реализации мероприятий по развитию культурной и творческой деятельности программ в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский» утверждена муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский» на 2015-2020 годы», утвержденная постановлением администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 18.11.2015 № 784.

Срок реализации программы 2015-2025 годы. Ответственный исполнители программы – отдел культуры, спорта, молодежной политики и развития туризма Департамента социальной политики администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский». Доведение средств бюджета, осуществляется Соглашениями, по установленной форме.

За проверяемый период получение, использование средств отражено в таблице № 1.

Наименование	Плановые значения, руб.	Доведено средств, руб.	Исполнение, руб.	Исполнение, %
<b>2018 год</b>				
Муниципальное задание	29 588 442.49	29 715 118.58	29 680 462.60	99.9
Целевые субсидии, в т. ч.:	4 866 733.96	4 844 150.78	4 023 767.88	83
Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский»		377 964.2		
Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский»		4 329 040.42		
Муниципальная программа «Совершенствование системы муниципального управления в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский»		125 700		
Муниципальная программа «Доступная среда в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский»		11 531		
Собственные средства	1 300 000.00	x	947 297.57	
<b>2019 год</b>				
Муниципальное задание	34 063 600.00	34 347 062.62	33 762 549.67	98.3

Целевые субсидии, в т. ч.:	2 354 732.00	3 150 176.83	3 138 454.83	99.6
Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский»		328 676.83		
Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский»		2 809 500.00		
Муниципальная программа «Доступная среда в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский»		12 000.00		
Собственные средства	1 768 368.00	x	2 030 560,66	
<b>2020 год</b>				
Муниципальное задание	34 921 000.00	33 917 000.00	33 612 926.05	99.1
Целевые субсидии, в т. ч.:	8 812 838.00	8 726 465.10	8 717 665.10	99.9
Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский»		3 353 859.05		
Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский»		5 366 079.05		
Муниципальная программа «Доступная среда в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский»		11 050.00		
Собственные средства	1 200 000.00	x	425 726.74	
<b>Всего:</b>				
Муниципальное задание	98573042.49	97979181.20	97055938.32	99%
Целевые субсидии	16034303.96	16720792.76	15879807.83	95%
Собственные средства	4268368.00	x	3403584.97	79%

От общего объема полученных средств в 2018 году муниципальное задание составляет 86 %, целевые субсидии – 14 %; в 2019 году муниципальное задание – 91 %, целевые субсидии – 9 %; в 2020 году муниципальное задание – 79 %, целевые субсидии – 21 %.

Исполнение доведенных средств составило:

в 2018 году муниципальное задание – 99.9 %, целевые субсидии 83 %;

в 2019 году муниципальное задание – 98.3 %, целевые субсидии 99,6 %;

в 2020 году муниципальное задание – 99.1 %, целевые субсидии 99.9 %.

Эффективность использования средств местного бюджета на выполнение муниципального задания составляет более 90% от доведенных объемов. Эффективность использования средств местного бюджета на выполнение мероприятий по предоставленным субсидиям на иные цели составляет более 90% от доведенных объемов. Использование собственных средств Учреждения составляет более 70% от полученных объемов.

В ходе контрольного мероприятия установлен ряд нарушений и недостатков:

**1. В нарушение** Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, его размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденным приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, его размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта (с изменениями и дополнениями)», своевременно не размещались утвержденные Планы

финансово-хозяйственной деятельности, в том числе с учетом изменений на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) за 2018 год, 2019 год.

**2. В нарушение** Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденным постановлением администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 07.08.2017 № 529 Учреждением не формировались и не предоставлялись Учредителю Заявки, Отчёты по установленной форме.

**3. В нарушение** Трудового кодекса Российской Федерации директором Учреждения не внесены изменения в трудовые договора сотрудников, связанные с изменением размеров окладов, установленных сотрудникам за исполнение ими трудовых обязанностей, размеров выплат компенсационного и стимулирующего характера, не определено место выплаты заработной платы, не установлен способ выплаты заработной платы (наличными или на банковскую карту), неверно установлена продолжительность отпуска за ненормированный рабочий день, неверно формировались приказы о предоставлении количества дней отпуска.

Учреждением не формируется уведомления сотрудникам о начале дня отпуска.

**4. В нарушение** Трудового кодекса Российской Федерации, Положения о размерах, порядке и условиях предоставления гарантий и компенсаций лицам, проживающим в Ногликском районе и работающим в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования «Ногликский район», утвержденное решением Собрании муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 19.05.2005 (в редакции изменений), Учреждением приняты к учету и оплачены размеры компенсации проезда в отпуск сотрудников без учета проезда по кратчайшему маршруту следования или на основании справки о стоимости проезда в соответствии с требованиями пункта 2.7. настоящего. Изменения в приказ не вносились, справки не предоставлены. **Сумма нарушений составляет 23127.00 рублей.**

**5. В нарушение** Учетной политики Учреждения установлены случаи, нарушения срока возврата остатка подотчетных сумм.

**6. В нарушение** Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» приказом о направлении в командировку неверно указано количество суточных дней. **Сумма нарушений составляет 67224.80 рублей.**

**В нарушение** Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» подотчетным лицом Учреждения в авансовом отчете неверно отражены фактически израсходованные суммы из подтверждающих документов. **Сумма расхождения составляет +0.08 копеек.**

**В нарушение** Федерального закона от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» к бухгалтерскому учету приняты первичные документы в обобщенной форме, без отражения каждого первичного документа, его суммы, даты, номера. **Сумма нарушений составляет 3399.20 рублей.**

**В нарушение** Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» авансовым отчетом оплачены денежные средства, выданные подотчетному

лицу на возмещение перевозочного документа, в тоже время перевозочный документ оформлен на иное (неподотчетное) лицо (отправитель/получатель). **Сумма нарушений составляет 1287.60 рублей.**

**В нарушение** Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» оформлен авансовый отчет на подотчетное лицо на основании приказа Департамента социальной политики администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 18 апреля 2016 г № 220 «О выдаче денег в подотчет» с датой прошедшего периода. **Сумма нарушений составляет 2000.00 рублей.**

**В нарушение** приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» Учреждением допускалось нарушение срока сдачи денежных сумм в кассу Учреждения более трех рабочих дней. Учреждением не формируется, не предоставляется Реестр сдачи документов, с приложением квитанций (копий). **Сумма нарушений составляет 16750.00 рублей.**

**В нарушение** Бюджетного кодекса Российской Федерации в смету проведения мероприятия «Поддержка коллективов, концерты, конкурсы, фейерверки, ледовые фигуры, обеспечение районных новогодних праздничных мероприятий» по разделу 4 пункта 7 муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский» включено мероприятие по приобретению коммутационного шкафа, при этом муниципальной программой «Развитие культуры в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский» запланировано мероприятие «приобретение сценического оборудования, музыкальных инструментов, свето- и звукотехнического оборудования, фондового и экспозиционного оборудования, оргтехники, мебели, мягкого инвентаря, музыкальных инструментов, костюмов, ткани, обуви, реквизита». **Сумма нарушений составляет 27170.00 рублей.**

**7. В нарушение** Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний об инвентаризации имущества и финансовых активов» Учреждением не сформирована книга контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации в соответствии приложения 2.

**8. Не выполнялись требования** пункта 3 статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Внутренний контроль Учредителем не осуществлялся. При формировании годовой бюджетной отчетности таблица 5 приложения к пояснительной записке ф. 0503760 за проверяемый период не формировалась.

Установлены нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации, Трудового кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», муниципальных нормативных правовых актов.

Установлено 11 нарушений, обозначенных в количественном критерии.

Объем установленных нарушений в денежном выражении составляет 140958.68 рублей.

Установленные нарушения указывают на отсутствие должного контроля со стороны главного распорядителя бюджетных средств, создают условия возникновения событий, негативно влияющих на выполнение процедур составления и исполнения бюджета, ведения

бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, в том числе возможности коррупционного проявления.

По результатам контрольного мероприятия направлено Представление муниципальному бюджетному учреждению культуры Районный центр досуга.

Копии отчёта контрольного мероприятия направлены:  
председателю Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский»;  
мэру муниципального образования «Городской округ Ногликский»;  
вице-мэру муниципального образования «Городской округ Ногликский».  
Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 20.04.2021 № 37.

Инспектор контрольно-счетной палаты



В.Н. Ахтырская