|  |
| --- |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  **ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ** |
| **МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  **ГОРОДСКОГО ОКРУГА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ –**  **«ГОРОД ТУЛУН»** |
|  |
|  |
|  |

Утвержден распоряжением председателя КСП г.Тулуна от 10.09.2020г № 20-р

"09" сентября 2020 года город Тулун

**ОТЧЕТ № 4-о**

по результатам проведения контрольного мероприятия по вопросу эффективного и целевого использования бюджетных средств, целевого использования доходов от оказания платных услуг, целевого использования прочдих поступлений Муниципальным бюджетным учреждением культуры города Тулуна «Центр досуга «Сибирь» за 2017-2019 годы и текущий период 2020 года.

1. **Основания для проведения контрольного мероприятия:** пункт 4 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; п.1.4 плана деятельности КСП г.Тулуна на 2020 год, утвержденного распоряжением председателя КСП от 29.12.2019г № 35-р; распоряжение председателя КСП г.Тулуна от 20.07.2020г № 18-р «О проведении контрольного мероприятия».

2. **Предмет контрольного мероприятия:**

Устав бюджетного учреждения, в том числе внесенные в него изменения; планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения; бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность бюджетного учреждения; муниципальные задания учредителя бюджетному учреждению и отчеты об их исполнении; отчеты о результатах деятельности муниципального бюджетного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества; сведения об объемах средств, выделенных из бюджета муниципального образования – «город Тулун» бюджетному учреждению; плановые, учетные и отчетные документы (регистры бухгалтерского учета, внутренние распорядительные документы учреждения, иные хозяйственные и финансовые документы); сведения о доходах и расходах от осуществления платной и иной приносящей доход деятельности; иные документы и материалы.

3. **Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры города Тулуна «Центр досуга «Сибирь».

4. **Цели контрольного мероприятия:** проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, целевого использования доходов от оказания платных услуг, целевого использования прочих поступлений.

5. **Основные вопросы контрольного мероприятия:**

5.1. Соответствие деятельности бюджетного учреждения действующему законодательству, нормативным правовым актам Российской Федерации и Иркутской области, правовым актам муниципального образования – «город Тулун», уставу бюджетного учреждения.

5.2. Соблюдение порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и соответствие показателей муниципального задания нормативным правовым актам муниципального образования – «город Тулун».

5.3 Соблюдение порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения.

5.4. Полнота и своевременность перечисления бюджетных средств бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учредителя, исполнение бюджетным учреждением муниципального задания учредителя по оказанию муниципальных услуг и расходов на его осуществление.

5.5. Законность и эффективность использования муниципальным учреждением субсидий на выполнение муниципального задания; субсидий на иные цели; поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности, прочих поступлений.

5.6. Законность и эффективность использования закрепленного за бюджетным учреждением муниципального имущества.

5.7. Иные вопросы, обусловленные целью контрольного мероприятия.

6. **Проверяемый период деятельности:** 2017-2019 годы и текущий период 2020 года

7. **Срок проведения контрольного мероприятия**: с 22.07.2020 по 31.08.2020 года.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

1. **Соответствие деятельности бюджетного учреждения действующему законодательству, нормативным правовым актам Российской Федерации и Иркутской области, правовым актам муниципального образования – «город Тулун», уставу бюджетного учреждения**

Муниципальное бюджетное учреждение культуры города Тулуна «Центр досуга «Сибирь» создано в соответствии с постановлением мэра города «О создании юридического лица муниципального учреждения культуры «Центр досуга «Сибирь» города Тулуна» от 11.04.2005 года №454, постановлением администрации городского округа от 30.12.2011 года №2008 «О переименовании муниципального учреждения культуры «Центр досуга «Сибирь» города Тулуна» учреждение переименовано в муниципальное бюджетное учреждение культуры города Тулуна «Центр досуга «Сибирь».

Муниципальное бюджетное учреждение культуры города Тулуна «Центр досуга «Сибирь» зарегистрировано в качестве юридического лица 02.05.2005г (свидетельство серии 38 № 000424850), ИНН 3816007422, КПП 381601001, ОГРН 1053816010600.

Сокращенное наименование: МБУК ЦД «Сибирь». Юридический адрес: 665253, Иркутская область, город Тулун, ул. Мира, д.3.

Устав МБУК ЦД «Сибирь» утвержден постановлением администрации городского округа от 17.02.2015 № 185, от 25.03.2020г №1419.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ, иными нормативными правовыми актами РФ и Иркутской области, муниципальными правовыми актами муниципального образования «город Тулун» и Уставом учреждения.

Учредителем МБУК ЦД «Сибирь» и собственником его имущества является муниципальное образование – «город Тулун».

Согласно Уставу учреждения функции и полномочия учредителя учреждения и собственника имущества учреждения осуществляет МУ «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун».

Отдельные функции и полномочия учредителя учреждения осуществляет муниципальное казенное учреждение «Комитет социальной политики администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» (далее - МКУ «Комитет социальной политики»).

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в сфере культуры в соответствии с законодательством Российской Федерации.

МБУК ЦД «Сибирь» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом органе города Тулуна, печать, бланки и штампы со своим наименованием. МБУК ЦД «Сибирь» от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством.

Согласно Устава МБУК ЦД «Сибирь» осуществляет следующие основные виды деятельности:

1. Организация и постановка театральных, оперных и балетных представлений, концертов и прочих сценических выступлений;

2. Создание и организация работы любительских коллективов, кружков, студий, любительских творческих объединений, клубов по интересам различной направленности и других клубных формирований;

3. Организация досуга населения путем проведения культурно – массовых мероприятий;

4. Деятельность развлекательных и тематических парков;

5. Осуществление просветительской деятельности;

6. Осуществление справочной, информационной и рекламно-маркетинговой деятельности;

7. Предоставление гражданам дополнительных досуговых и сервисных услуг.

Целями деятельности МБУК ЦД «Сибирь» являются: организация досуга и приобщение жителей города к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам, сохранение народного творчества.

Бюджетное учреждение вправе осуществлять следующие виды деятельности, в том числе приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано:

1. Организация и проведение вечеров отдыха, танцевальных и других вечеров, праздников встреч, гражданских и семейных обрядов, свадеб, юбилеев, литературно-музыкальных композиций, балов, дискотек, концертов, спектаклей и других культурно-досуговых мероприятий;

2. Предоставление услуг по прокату сценических костюмов, изготовление сценических костюмов, обуви, реквизита;

3. Обучение в платных кружках, студиях;

4. Организация и проведение ярмарок, выставок продаж, в том числе выставок самодеятельных художников, мастеров декоративно-прикладного искусства;

5. Предоставление услуг по распространению билетов;

6. Предоставление помещений в аренду.

На осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами у МБУК ЦД «Сибирь» имеется лицензия от 22.07.2019 года №АН-38-000953 выданная Министерством транспорта Российской Федерации федеральной службой по надзору в сфере транспорта. Срок действия настоящей лицензии: бессрочно.

Для осуществления денежных операций учреждению в финансовом органе открыты лицевые счета:

- 91002200260 – для субсидий на выполнение муниципального задания и поступлений от оказания услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется на платной основе;

- 91002210272 – для субсидий на иные цели.

В проверяемом периоде директором МБУК ЦД «Сибирь» являлась Селезнева Ольга Александровна (распоряжение мэра городского округа № 390 от 14.08.2014г, распоряжение и.о. вице-мэра городского округа-председателя Комитета социальной политики администрации городского округа №237 от 15.08.2019г). Руководитель является единоличным исполнительным органом учреждения, осуществляющим текущее руководство его деятельностью.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения МБУК «ЦБС» в проверяемом периоде осуществляло МБУ «Централизованная бухгалтерия города Тулуна» (договор №08 от 06.10.2015г). Учетная политика учреждения на 2017г,2018г, 2019г, 2020г утверждена приказом руководителя МБУК ЦД «Сибирь» от 30.12.2016г № 261, от 28.12.2017г №329, от 28.12.2018г №372 от 09.01.2020г №17 соответственно.

***В нарушение п 3.1* *Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений города Тулуна и об использовании закрепленного за муниципальными учреждениями муниципального имуществ*а,** утвержденного постановлением администрации городского округа от 20.03.2013 № 568, отчеты о результатах деятельности МБУК ЦД «Сибирь» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества **утверждены руководителем** муниципального учреждения и **представлены на согласование** в Комитет социальной политики администрации городского округа **позднее 15 апреля года, следующего за отчетным: за 2017 год – 27.04.2018г (просрочка 11 дней); за 2018 год – 16.05.2019г (просрочка 30 дней).**

**За нарушение сроков предоставления отчетов о результатах деятельности МБУК ЦД «Сибирь» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2017 год, 2018 год, меры ответственности Учредителем не принимались.**

1. **Соблюдение порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и соответствие показателей муниципального задания нормативным правовым актам муниципального образования – «город Тулун»**

Муниципальное задание для МБУК ЦД «Сибирь» формируется в соответствии с основными целями деятельности учреждения. Согласно пункту 2.2 Устава учреждения, утвержденного постановлением администрации городского округа от 17.02.2015г № 185, основными целями деятельности являются: организация досуга и приобщение жителей города к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам, сохранение народного творчества.

Постановлением администрации городского округа от 15.12.2015 № 1716 утвержден *Ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна*. Согласно пункту 20 названного перечня МБУК ЦД «Сибирь» оказывает следующую услугу (работу): «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» (ОКВЭД 92.51).

В *Ведомственном перечне муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна*, утвержденном Постановлением администрации городского округа от 15.12.2015 № 1716, **указаны коды ОКВЭД**, **не соответствующие действующему классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2014** (введен в действие приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст), в соответствии с которым виду деятельности «Деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества» присвоен код 90.04.3, при этом в Ведомственном перечне муниципальных услуг по данному виду деятельности указан недействующий код ОКВЭД 92.51.

В связи с принятием Федерального закона от 18.07.2017 № 178-ФЗ с 01.01.2018 года отменены ведомственные перечни государственных и муниципальных услуг, вместо них применяются общероссийские базовые (отраслевые), федеральные и региональные перечни государственных и муниципальных услуг. Постановлением администрации городского округа от 12.11.2019 № 5066 постановление администрации городского округа от 15.12.2015 № 1716 *«Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг, (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными и автономными учреждениями города Тулуна»* **признано утратившим силу.**

В муниципальных заданиях МБУК ЦД «Сибирь» в проверяемом периоде показателем объема работы определено количество клубных формирований. В МБУК ЦД «Сибирь» создано 15 клубных формирований:

1. образцовый хореографический коллектив «Вдохновение» 4 состава, руководитель Кизина Ю.В.,
2. образцовый хореографический коллектив «Талисман» 4 состава, руководитель Литаврина И.А.,
3. хореографический коллектив «Экзотика» 4 состава, руководитель Еремина А.А.,
4. хореографическая группа «Лория», руководитель Бородько Л.Д.,
5. народный вокальный ансамбль «Ваталинка», руководитель Кузякина С.В.,
6. образцовый вокальный ансамбль «Конфетти» 2 состава, руководитель Кузякина С.В.,
7. народный вокальный ансамбль «Радуга», руководитель Кузякина С.В.,
8. вокальный ансамбль «Кредо» 4 состава, руководитель Данилина О.В.,
9. вокальный ансамбль «Румяна», руководитель Мисорина В.А.,
10. народный хор ветеранов «Лейся песня», руководитель Веретельникова Е.А.,
11. народный хор «Сибирские родники», руководитель Ковылин Н.И.,
12. народная фольклорная группа «Завалинка», руководитель Подобед С.И.,
13. театральный коллектив «ПараФраз», руководитель Усольцева А.А.,
14. театральный коллектив «Карась», руководитель Усольцева А.А.,
15. театральный коллектив «Манго» 4 состава, руководитель Любенко А.Н.

Количество клубных формирований в 2017-2020 годах не изменялось.

Муниципальные задания учреждения на 2017 – 2020 годы и плановый период 2021-2022 годов утверждено распоряжениями МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа».

Муниципальными заданиями на 2017 – 2020 годы и плановый период 2021-2022 годов установлен показатель «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» в количестве 15 клубных формирований, согласно отчетам о выполнении муниципального задания за 2017-2019 годы и 1 полугодие 2020 года фактическое значение показателя составило 15 клубных формирований, что свидетельствует о выполнении показателя на 100,0 %.

Согласно отчетам о выполнении муниципального задания показатели качества работы «Количество посетителей культурно-досуговых мероприятий», «Количество призовых мест, занятых на конкурсах областного, регионального, зонального, всероссийского и международного уровней», «Освещение проводимых мероприятий в СМИ (ТВ, интернет, газеты, презентации, афиши, приглашения и т.д.)» также выполнены.

Начиная с 2020 года в муниципальное задание помимо основного показателя «Количество клубных формирований», включен второй показатель объема работы «Число участников». Также изменился состав показателей качества: из муниципального задания исключен показатель «Освещение проводимых мероприятий в СМИ (ТВ, интернет, газеты, презентации, афиши, приглашения и т.д.)».

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом периоде участниками клубных формирований были заняты призовые места в конкурсах различных уровней, получены звания лауреатов I, II, III степени, которые свидетельствуют о выполнении показателя качества «Количество призовых мест, занятых на конкурсах областного, регионального, зонального, всероссийского и международного уровней».

Проверить достоверность показателя качества «Количество посетителей культурно-досуговых мероприятий» не представляется возможным, в данный показатель включаются посетители массовых мероприятий, точное количество которых **определить невозможно.** Показатель качества работы «Освещение проводимых мероприятий в СМИ (ТВ, интернет, газеты, презентации, афиши, приглашения и т.д.)» **носит формальный характер** и не направлен на оценку осуществления учреждением основных видов деятельности.

По мнению Контрольно-счетной палаты г.Тулуна в муниципальное задание МБУК ЦД «Сибирь» **целесообразно включить показатель «Количество мероприятий».** Кроме того, в муниципальное задание могут быть включены мероприятия (концерты, спектакли и т.п.), проводимые на платной основе.

По общему правилу, в муниципальном задании могут быть установлены допустимые (возможные) отклонения в процентах (абсолютных величинах) от установленных показателей качества и (или) объема в отношении отдельной муниципальной услуги (работы) либо общее допустимое (возможное) отклонение - в отношении государственного (муниципального) задания или его части.

**Допустимые (возможные) отклонения** от установленных показателей качества работы, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, муниципальными заданиями, доведенными учредителем до МБУК ЦД «Сибирь» на 2017-2019 годы, **не устанавливались**.

Муниципальным заданием на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов установлены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества работы в размере 5 %, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным.

С 2020 года отчет о выполнении муниципального задания представляется учреждениями в Комитет социальной политики администрации городского округа ежеквартально. Согласно отчету о выполнении муниципального задания по состоянию на 01.07.2020г количество клубных формирований составило 15, число участников клубных формирований – 501 человек, что составляет 100 % от плана.

По состоянию на 01.07.2020г показатели качества «Количество посетителей культурно-досуговых мероприятий» и «Количество призовых мест, занятых на конкурсах областного, регионального, зонального, всероссийского и международного уровней» выполнены на 72 % (первый показатель) и 80 % (второй показатель) от плана на 2020 год.

1. **Соблюдение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения**

*Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных и бюджетных учреждений города Тулуна* утвержден постановлением Администрации городского округа от 01.02.2012 № 100. Согласно п.3.5 названного Порядка план муниципального автономного учреждения (план с учетом изменений) План муниципального бюджетного учреждения (План с учетом изменений) утверждается руководителем муниципального бюджетного учреждения и согласовывается администрацией городского округа.

Распоряжением администрации городского округа от 09.01.2020г №03 утвержден *Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Тулуна*, настоящий порядок применяется при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Тулуна начиная с 2020 года (на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов). Согласно п.3 Порядка муниципального бюджетного учреждения утверждается руководителем учреждения после его согласования председателем Комитета социальной политики администрации городского округа.

План ФХД МБУК ЦД «Сибирь» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден руководителем учреждения и согласован вице-мэром городского округа-председателем Комитета социальной политики администрации городского округа 09.01.2017 года, уточненный План ФХД утвержден и согласован 26.12.2017 года.

План ФХД МБУК ЦД «Сибирь» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден руководителем учреждения и согласован вице-мэром городского округа-председателем Комитета социальной политики администрации городского округа 17.01.2018 года, уточненный План ФХД учреждения на 2018 год утвержден и согласован 25.12.2018 года.

План ФХД МБУК ЦД «Сибирь» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утвержден руководителем учреждения и согласован вице-мэром городского округа-председателем Комитета социальной политики администрации городского округа 16.01.2019 года, уточненный План ФХД учреждения на 2019 год утвержден и согласован 27.12.2019 года.

План ФХД МБУК ЦД «Сибирь» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов согласован председателем Комитета социальной политики администрации городского округа и утвержден руководителем учреждения 15.01.2020 года, уточненный План ФХД учреждения на 2020 год утвержден 16.07.2020 года.

Источниками финансирования деятельности учреждения в проверяемом периоде являлись средства субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели, средства от иной приносящей доход деятельности (далее - собственные средства).

Субсидии на осуществление капитальных вложений в проверяемом периоде учреждению не выделялись.

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов (расходов) составили:

- в 2017 году - доходы (расходы), полученные по субсидии на выполнение муниципального задания – 17 456,0 тыс.руб. (17 476,6 тыс.руб.) или 76,3 % (85,4%), целевые субсидии – 4 962,2 тыс.руб. (2 462,2 тыс.руб.) или 21,7% (12%), собственные средства – 459,6 тыс.руб. (515,6 тыс.руб.) или 2 % (2,5%) .

- в 2018 году - доходы (расходы), полученные по субсидии на муниципальное задание – 22 852,5 тыс.руб. (22 851,2 тыс.руб.) или 83,3 % (78,3%), целевые субсидии – 3 962,5 тыс.руб. (5 847,6 тыс.руб.) или 14,4% (20%), собственные средства – 607,9 тыс.руб. (485,7 тыс.руб.) или 2,2 % (2,1%).

- в 2019 году - доходы (расходы), полученные по субсидии на муниципальное задание – 22 550,7 тыс.руб. (22 606,0 тыс.руб.) или 93,7 % (93,7%), целевые субсидии – 957,7 тыс.руб. (964,6 тыс.руб.) или 4 % (4%), собственные средства – 559,1 тыс.руб. (560,5 тыс.руб.) или 2,3 % (2,3%).

- по состоянию на 1 июля 2020г - доходы (расходы), полученные по субсидии на муниципальное задание – 11 260,4 тыс.руб. (11 130,5 тыс.руб.) или 98,5 % (99,2%), целевые субсидии – 90,7 тыс.руб. (88,6 тыс.руб.) или 0,8% (0,8%), собственные средства – 84,1 тыс.руб. (0,9 тыс.руб.) или 0,7 % (0,01%) .

Плановые назначения по доходам от оказания платных услуг утверждены на 2017 год в сумме 500,0 тыс.рублей. Согласно отчету ф. 0503737 фактически поступило доходов за 2017г в сумме **459,6** тыс.руб. или 91,9 % от плана, не исполненные плановые назначения составили в объеме 40,4 тыс.руб.

Расходы за счет собственных доходов утверждены на 2017 год в сумме 556,0 тыс.руб. (с учетом остатка 2016 года в размере 56,0 тыс.руб.). Согласно отчету ф.0503737 фактические расходы по состоянию на 01.01.2018г составили 515,6 тыс.руб. или 92,7% от плана.

Плановые назначения по доходам от оказания платных услуг утверждены на 2018 год в сумме 607,9 тыс.рублей. Согласно отчету ф. 0503737 фактически поступило доходов за 2018г в сумме **607,9** тыс.руб. или 100 % от плана, плановые назначения исполнены в полном объеме.

Расходы за счет собственных доходов утверждены на 2018 год в сумме 607,9 тыс.руб. Согласно отчету ф.0503737 фактические расходы по состоянию на 01.01.2019г составили 485,7 тыс.руб. или 79,9% от плана.

Плановые назначения по доходам от оказания платных услуг утверждены на 2019 год в сумме 604,0 тыс.руб. Согласно отчету ф.0503737 фактически поступило доходов за 2019г в сумме **559,1** тыс.руб. или 92,6% от плана, не исполненные плановые назначения составили в объеме 44,9 тыс.руб..

Расходы за счет собственных доходов утверждены на 2019 год всего в сумме 726,2 тыс.руб (с учетом остатка 2018 года в размере 122,2 тыс.руб.). Согласно отчету ф.0503737 фактические расходы по состоянию на 01.01.2020г составили **560,5** тыс.руб. или 77,2% от плана.

Плановые назначения по доходам от оказания платных услуг утверждены на 2020 год в сумме 600,0 тыс.руб. Согласно отчету ф.0503737 фактически по состоянию на 1 июля 2020г поступило доходов в сумме **84,1** тыс.руб. или 14% от плана, не исполненные плановые назначения составили в объеме 515,9 тыс.руб..

Расходы за счет собственных доходов утверждены на 2020 год всего в сумме 720,6 тыс.руб (с учетом остатка 2019 года в размере 120,8 тыс.руб.). Согласно отчету ф.0503737 фактические расходы по состоянию на 1 июля 2020г составили **0,9** тыс.руб. или 0,1% от плана.

По состоянию на 01.01.2017г на счетах учреждения числился остаток денежных средств в сумме 181,4 тыс.руб., в том числе по средствам субсидии на муниципальное задание 25,4 тыс.руб., по субсидии на иные цели 100,0 тыс.руб., по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) в сумме 56,0 тыс.руб..

По состоянию на 01.01.2018г на счетах учреждения числился остаток денежных средств в сумме 2 604,9 тыс.руб., в том числе по средствам субсидии на муниципальное задание 4,9 тыс.руб., по субсидии на иные цели 2 600,0 тыс.руб..

По состоянию на 01.01.2019г на счетах учреждения числился остаток денежных средств в сумме 192,0 тыс.руб., в том числе по средствам субсидии на муниципальное задание 62,9 тыс.руб., по субсидии на иные цели 6,9 тыс.руб., по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) в сумме 122,2 тыс.руб..

По состоянию на 01.01.2020г на счетах учреждения числился остаток денежных средств в сумме 133,0 тыс.руб., в том числе по средствам субсидии на муниципальное задание 12,2 тыс.руб., по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) в сумме 120,8 тыс.руб..

По данным бухгалтерского учета и отчетности дебиторская задолженность учреждения на 01.01.2017г составляла **40,2** тыс.руб. по субсидии на выполнение муниципального задания (КФО 4), из них предоплата за электроэнергию 38,7 тыс.руб. Кредиторская задолженность учреждения на 01.01.2017г составляла **149,0** тыс.руб., в том числе по средствам субсидии на выполнение муниципального задания 49,0 тыс.руб. (КФО 4), из них задолженность за коммунальные услуги 23,4 тыс.руб., за услуги связи 0,1 тыс.руб., за приобретение материальных запасов в размере 25,5 тыс.руб; по средствам субсидии на иные цели (КФО 5) в размере 100,0 тыс.руб - остаток целевой субсидии.

Дебиторская задолженность учреждения на 01.01.2018г составляла **123,2** тыс.руб., в т.ч. по субсидии на выполнение муниципального задания **113,8 тыс.руб.** (КФО 4), из них предоплата за электроэнергию 35,4 тыс.руб., по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в размере 78,4 тыс.руб.; по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) (КВФО 2) в размере **9,4 тыс.руб**. за оказанные услуги. Кредиторская задолженность учреждения на 01.01.2018г составляла **2 609,4** тыс.руб., в т.ч. по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) (КВФО 2) в размере **9,4 тыс.руб**. за приобретенные основные средства, задолженность по средствам субсидии на иные цели 2 600,0 тыс.руб. (КФО 5) – остаток целевой субсидии.

Дебиторская задолженность учреждения на 01.01.2019г составляла **65,3** тыс.руб. (КФО 4), из них предоплата за электроэнергию 32,6 тыс.руб, предоплата за установку окон и замену створок 27,0 тыс.руб., по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в размере 5,7 тыс.руб.. Кредиторская задолженность учреждения на 01.01.2019г составляла **116,0** тыс.руб., в т.ч. по средствам субсидии на выполнение муниципального задания 109,1 тыс.руб. (КФО 4), из них задолженность за услуги связи 0,5 тыс.руб., по оплате коммунальных услуг 70,5 тыс.руб., по оплате услуг охраны 27,3 тыс.руб., за тех.обслуживание 9,2 тыс.руб; по средствам целевой субсидии 6,9 тыс.руб. (КФО 5) – остаток целевой субсидии. Вся задолженность носит текущий характер, просроченная дебиторская или кредиторская задолженность на 01.01.2019г отсутствовала.

Дебиторская задолженность учреждения на 01.01.2020г составила **38 072,1** тыс.руб. (КФО 4), из них 38 036,9 тыс.руб. начисление доходов будущих периодов на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2019г и на плановый период 2020-2021гг, предоплата за электроэнергию 24,6 тыс.руб., по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в размере 10,6 тыс.руб.. Кредиторская задолженность учреждения на 01.01.2020г составляла **817,3** тыс.руб., по средствам субсидии на выполнение муниципального задания (КФО 4), в т.ч. задолженность по оплате коммунальных услуг 256,4 тыс.руб., услуги связи и интернета 7,3 тыс.руб., аренда помещений 5,5 тыс.руб., по содержанию помещений 91,5 тыс.руб., по прочим услугам 97,8 тыс.руб., по начислениям на оплату труда 358,8 тыс.руб.. По состоянию на 01.01.2020г просроченная кредиторская задолженность составила в сумме 301,9 тыс. руб., задолженность образовалась по причине несвоевременного финансирования на нужды учреждения МКУ «Комитет социальной политики». Основная сумма просроченной кредиторской задолженности имеется в отношении ООО «Центральное управление сбыта» за предоставленные коммунальные услуги и составляет 145,0 тыс.руб. или 48% от общей суммы просроченной кредиторской задолженности, в отношении ООО Охранное агенство «Ратибор» за предоставленные услуги охраны, технического обслуживания ОПС и системы видеонаблюдения и составляет 125,4 тыс.руб или 41,5% от общей суммы просроченной кредиторской задолженности. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2020г отсутствует.

Дебиторская задолженность учреждения на 01.07.2020г составила **63 017,0** тыс.руб., в том числе по субсидии на выполнение муниципального задания (КФО 4) 61 420,3 тыс.руб. начисление доходов будущих периодов на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2019г и на плановый период 2020-2021гг, предоплата за электроэнергию 17,4 тыс.руб.; по средствам целевой субсидии 1 579,3 тыс.руб. (КФО 5).

Кредиторская задолженность учреждения на 01.07.2020г составляла **889,2** тыс.руб., по средствам субсидии на выполнение муниципального задания (КФО 4), в т.ч. оплата труда и начисления на оплату труда 699,4 тыс.руб, коммунальные услуги 44,8 тыс.руб., аренда помещений 5,5 тыс.руб., содержание помещений 52,8 тыс.руб., прочие услуги 77,7 тыс.руб., стоимость материальных запасов 9,0 тыс.руб.

По состоянию на 01.07.2020г просроченная кредиторская задолженность составляла в сумме 153,0 тыс. руб. Основная сумма просроченной кредиторской задолженности имеется в отношении ООО Охранное агентство «Ратибор» за предоставленные услуги охраны, технического обслуживания ОПС и системы видеонаблюдения и составляет 95,5 тыс.руб или 62,4% от общей суммы просроченной кредиторской задолженности, в отношении ООО «Центральное управление сбыта» за предоставленные коммунальные услуги и составляет 41,9 тыс.руб. или 27,4% от общей суммы просроченной кредиторской задолженности, задолженность в размере 9,0 тыс.руб имеется в отношении ООО «Аврора» за дизельное топливо, в размере 6,6 тыс.руб. в отношении ООО «Энергокомплекс» за обслуживание приборов учета. МБУК ЦД «Сибирь» просроченная кредиторская задолженность в размере 153,0 тыс.руб. в июле 2020г погашена, в результате по состоянию на 01.08.2020г просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

1. **Полнота и своевременность перечисления бюджетных средств бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учредителя, исполнение бюджетным учреждением муниципального задания учредителя по оказанию муниципальных услуг и расходов на его осуществление**

В соответствии с пунктом 6 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ *«О некоммерческих организациях»* финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Размер субсидии, выделяемой учреждению в 2017-2020 годах, должен быть рассчитан на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением, с учетом средств, планируемых от оказания платных услуг, осуществляемых учреждением.

Базовые нормативы затрат, применяемые при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна утверждены распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа МО «город Тулун»:

- на **2017 год** № 06 от 09.01.2017 года. В течение года в данное распоряжение вносились изменения, последние изменения внесены распоряжением Комитета № 435 от 29.12.2017 года;

- на **2018 год** утверждены распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа МО «город Тулун» № 2 от 09.01.2018 года. В течение года в данное распоряжение вносились изменения, последние изменения внесены распоряжением Комитета № 505 от 29.12.2018 года;

- на **2019 год** утверждены распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа МО «город Тулун» № 02 от 09.01.2019 года. В течение года в данное распоряжение изменения не вносились;

- на 2020 год утверждены распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа МО «город Тулун» № 04 от 09.01.2020 года. В течение года в данное распоряжение изменения не вносились.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Значение показателя муниципальной услуги согласно муниципальному заданию (клубные формирования) | Объем затрат на оказание муниципальной услуги (работы) по утвержденным нормативам, тыс.руб. | Объем субсидии на выполнение муниципального задания, тыс.руб. | Откл. Объема субсидии от расчетных объемов (гр.4-гр.3), тыс.руб |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| На начало 2017 года | 15 | 20 477,0 | 14 261,8 | 6 215,2 |
| На конец 2017 года | 15 | 17 476,4 | 17 476,4 | 0 |
| На начало 2018 года | 15 | 21 523,0 | 20 559,6 | - 963,4 |
| На конец 2018 года | 15 | 23 226,3 | 23 226,3 | 0 |
| На начало 2019 года | 15 | 24 677,2 | 23 322,0 | -1 355,2 |
| На конец 2019 года | 15 | 22 550,7 | -2 126,5 |
| На начало 2020 года | 15 | 25 862,3 | 24 256,8 | - 1 605,5 |
| На 01.07.2020 года | 15 | 23 878,5 | -1 983,9 |

Как видно из таблицы расхождение объема субсидии от расчетной величины затрат на начало 2017 года составило +6215,2 тыс.руб., на конец 2017 года расхождения не было; на начало 2018 года составило -963,4 тыс.руб., на конец 2018 года расхождения не было; на начало 2019 года составило -1355,2 тыс.руб., на конец 2019 года -2126,5 тыс.руб; на начало 2020 года составило -1605,5 тыс.руб., на 01.07.2020 года -1983,9 тыс.рублей.

Согласно пояснениям Комитета социальной политики города Тулуна (исх.№ 403 от 28.08.2020г) решениями Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» в 2017-2020 годах установлен дефицит бюджетных средств. По этой причине доведение финансового обеспечения показателей выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг **до расчетной величины затрат не представляется возможным**, однако, учитывая потребность населения в объемах муниципальных услуг, утвержденных муниципальным заданием, возможности уменьшения объема количества услуг в муниципальном задании нет.

***В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п.2.4 постановления администрации городского округа от 27.11.2015 № 1651 изменения в муниципальные задания учреждения в связи с изменением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества в 2017-2018 годах не вносились.***

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставляется учреждению в соответствии с заключенными с Комитетом социальной политики города Тулуна соглашениями.

Нарушения сроков предоставления учреждению субсидии на выполнение муниципального задания в проверяемом периоде не установлено.

**5.** **Законность и эффективность использования муниципальным учреждением субсидий на выполнение муниципального задания; субсидий на иные цели; поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности**

* 1. **Субсидии на выполнение муниципального задания**

Расходы учреждения за счет субсидии на выполнение муниципального задания составили за 2017 год 17476,6 тыс.руб., за 2018 год 22851,2 тыс.руб., за 2019 год 22606,0 тыс.руб., за 1 полугодие 2020 года 11130,5 тыс.рублей.

Основной объем средств субсидии на выполнение муниципального задания направлен учреждением в 2017-2020 (1 полугодие) годах на выплату заработной платы работников и отчисления с ФОТ – 92,0 % или 68071,1 тыс.рублей.

На оплату товаров, работ, услуг направлено 8,0 % или 5948,2 тыс.рублей.

На иные выплаты персоналу учреждений (за исключением ФОТ) и уплату прочих налогов, сборов направлено менее одного процента или 45,0 тыс.рублей.

В 2017-2020 годах за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания произведена оплата услуг связи (поставщик АО «Деловая Сеть-Иркутск»), услуг по предоставлению сети «Интернет» (поставщик ООО «Тулун-Телеком»), услуг энергоснабжения (поставщик ООО «Иркутскэнергосбыт), услуг охраны и технического обслуживания ОПС и системы видеонаблюдения (поставщик ООО Охранное агентство «Ратибор»), услуг по вывозу и утилизации твердых бытовых отходов (поставщик МКП МО «г.Тулун» «Благоустройство»), коммунальных услуг (поставщик ООО «Центральное Управление сбыта»), кроме того были приобретены основные средства, хозяйственные товары и др.

Закупка товаров, работ, услуг за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания осуществлялась учреждением в проверяемом периоде исключительно с использованием способа размещения заказа «у единственного поставщика» на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ *«О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»* в связи с тем, что закупки осуществлялись на суммы, не превышающие 100,0 тыс.руб., а общий объем закупок не превышал двух миллионов рублей в год.

Также с использованием способа размещения заказа «у единственного поставщика» на основании п.29 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ были заключены договоры энергоснабжения с ООО «Иркутскэнергосбыт», на основании п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ заключены договоры на отпуск тепловой энергии, холодной воды и водоотведение с ООО «Центральное Управление сбыта».

**5.2. Анализ расходов на оплату труда**

Штатные расписания учреждения на 2017-2020 годы утверждены руководителем учреждения Селезневой О.А. В соответствии с требованиями пункта 2.1 *Порядка согласования штатных расписаний муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Тулуна*, утвержденного постановлением администрации городского округа от 24.02.2015 № 262, штатные расписания учреждения на 2017- 2020 годы согласованы с мэром городского округа Карих Ю.В.

Количество штатных единиц согласно штатному расписанию на начало 2017 года составляло 45,25 ед., на начало 2018 года 48 ед., на начало 2019 года, на начало 2020 года и на момент проведения контрольного мероприятия 45,0 штатных единиц.

На основании Постановления Администрации городского округа от 28.11.2017г № 1713 за МБУК ЦД «Сибирь» закреплен земельный участок по адресу: г.Тулун, ул.Мира, 1а, площадью 12852,0 кв.м., на котором расположен парк Мира. Парк Мира был создан в конце 2017 года в рамках реализации программы «Формирование комфортной городской среды». Парк оборудован качелями, горками, игровыми элементами, малыми архитектурными формами. **При этом в штатное расписание учреждения должность дворника не введена,** обслуживание парка: ежедневная уборка территории, ремонт игровых элементов и др. осуществляются силами работников учреждения.

С 20.07.2020 года на основании постановления Администрации городского округа от 18.05.2020 года № 1826 ликвидирован филиал МБУК ЦД «Сибирь», расположенный по адресу: г.Тулун, ул.Угольная, д.8г. В связи с чем из штатного расписания с 21.07.2020 года исключена 1 штатная единица заведующего филиалом и введена 1 штатная единица руководителя клубного формирования. Общее количество штатных единиц учреждения в связи с ликвидацией филиала по ул.Угольная, д.8г не изменилось, т.к. в учреждении создается новый филиал на базе бывшего здания МБОУ «Гимназия» по адресу: г.Тулун, ул.Ермакова, д.5.

Расходы на оплату труда работников МБУК ЦД «Сибирь» (ст.211) составили за 2017 год 12117,9 тыс.руб., за 2018 год 16336,5 тыс.руб., за 2019 год 16357,6 тыс.руб., за 1 полугодие 2020 года 7600,2 тыс.рублей.

Заработная плата и начисления на нее оплачивались в 2017-2020 годах исключительно за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания.

Увеличение расходов на оплату труда в 2018 году по сравнению с 2017 годом, в 2019 году по сравнению с 2018 годом, связано с увеличением минимального размера оплаты труда: минимальный размер оплаты труда составляет с 01.01.2017 года – 9926,40 руб., с 01.01.2018 года – 15182,40 руб., с 01.05.2018 года – 17860,80 руб., с 01.01.2019 года - 18048,0 руб., с 01.01.2020 года – 19408,0 рублей.

Вопросы оплаты труда в учреждении в 2018-2020 годах регулировались *Положениями об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры города Тулуна «Центр досуга «Сибирь»* (утверждены приказами руководителя учреждения от 11.01.2016г № 7, от 09.01.2018г №21, от 28.12.2018г №369, от 09.01.2020г №9).

Данные Положения разработаны в соответствии с *Общими принципами формирования новой системы оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений города Тулуна*, утвержденными постановлением администрации городского округа от 13.08.2010г № 887, а также *Отраслевым положением об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры города Тулуна*, утвержденным постановлением администрации городского округа от 03.10.2011г № 1332.

Оплата труда руководителя учреждения регулировалась также *Положением об оплате труда руководителей муниципальных учреждений культуры города Тулуна*, утвержденным постановлением администрации городского округа от 14.12.2011г № 1851 (действовало до 31.10.2019г), *Положением об оплате труда руководителей муниципальных учреждений культуры города Тулуна*, утвержденным постановлением администрации городского округа от 30.10.2019г № 4936.

В соответствии с *Положениями об оплате труда руководителей муниципальных учреждений культуры города Тулуна,* заработная плата руководителя учреждения в проверяемом периоде состояла из должностного оклада (в 2017-2019 годах в размере 28068,0 руб., в 2020 году в размере 35596,53 руб.), премии за выполнение целевых показателей эффективности и результативности, единовременной премии за выполнение особо важных и сложных заданий (максимальным размером не ограничивается) и иных выплат, предусмотренных Трудовым кодексом РФ.

Кроме того, в 2017-2019 годах руководителю учреждения выплачивалась ежемесячная надбавка за интенсивность работы. В соответствии с *Положением об оплате труда руководителей муниципальных учреждений культуры города Тулуна*, утвержденным постановлением администрации городского округа от 14.12.2011г № 1851 (действовало до 31.10.2019г), максимальный размер надбавки за интенсивность работы составлял 25 % должностного оклада, устанавливаемой на квартал. Действующим *Положением об оплате труда руководителей муниципальных учреждений культуры города Тулуна,* утвержденным постановлением администрации городского округа от 30.10.2019г № 4936, выплата ежемесячной надбавки за интенсивность работы не предусмотрена.

В связи с утверждением Администрацией городского округа нового *Положения об оплате труда руководителей муниципальных учреждений культуры города Тулуна* и изменением размеров должностных окладов руководителей учреждений культуры председателем Комитета социальной политики Администрации городского округа Счастливцевым А.В. с руководителем МБУК ЦД «Сибирь» Селезневой О.А. 01.11.2019 года заключено дополнительное соглашение к трудовому договору б/н от 15.08.2019г в части изменения размера должностного оклада.

При этом **в нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ** в пункт 6.4 трудового договора руководителя МБУК ЦД «Сибирь» Селезневой О.А. от 15.08.2019 года Комитетом социальной политики администрации городского округа **не внесены изменения в связи с исключением с 01.11.2019 года из перечня стимулирующих выплат ежемесячной надбавки за интенсивность работы.**

В соответствии с *Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры города Тулуна «Центр досуга «Сибирь»* заработная плата работников учреждения состоит должностных окладов, компенсационных и стимулирующих выплат. В результате выборочной проверки начисления заработной платы работникам учреждения установлены следующие нарушения:

1) При исчислении руководителю учреждения Селезневой О.А. надбавки за интенсивность работы за июль месяц в августе 2019 года излишне начислено и выплачено 1405,84 руб. в связи с тем, что районный коэффициент и надбавка за работу в южных районах были исчислены два раза. Необходимо исчислить надбавки за интенсивность работы за июль 2019 года 2343,07 руб. (1464,42\*1,6), фактически исчислено 3748,91 руб. (2343,07\*1,6). **Излишне исчислено и выплачено** Селезневой О.А. надбавки за интенсивность работы за июль 2019 года  **1405,84** руб. (3748,91-2343,07). Нарушение устранено (письмо вх. №123 от 08.09.2020г).

2) Действующим *Положением об оплате труда руководителей муниципальных учреждений культуры города Тулуна,* утвержденным постановлением администрации городского округа от 30.10.2019г № 4936 (введено в действие с 01.11.2019г), выплата ежемесячной надбавки за интенсивность работы не предусмотрена. ***В нарушение вышеназванного Положения об оплате труда руководителей муниципальных учреждений культуры города Тулуна*** руководителю учреждения Селезневой О.А. в декабре 2019 года исчислена и выплачена надбавка за интенсивность работы за ноябрь и декабрь 2019 года. **Необоснованно исчислено и выплачено** Селезневой О.А. надбавки за интенсивность работы за ноябрь 2019 года 8116,02 руб. (5072,51\*1,6), за декабрь 2019 года 8543,17 руб. (5339,48\*1,6), всего **16659,19 рублей.** Нарушение устранено (письмо вх. №123 от 08.09.2020г).

**5.3. Субсидии на иные цели**

**2017 год**

В соответствии с соглашением о порядке и условиях предоставления целевой субсидии №35 от 16.01.2017г (дополнительное соглашение №35/6 от 21.12.2017г) учреждению выделена целевая субсидия за счет средств местного бюджета на реализацию муниципальной программы города Тулуна «Культура» в сумме 4 813,6 тыс.руб, в том числе на реализацию основного мероприятия «Организация досуга» в сумме 1 915,6 тыс.руб., основного мероприятия «Развитие инфраструктуры учреждений культуры» в сумме 2 898,0 тыс.руб..

В соответствии с соглашением о порядке и условиях предоставления целевой субсидии №80 от 20.02.2017г (дополнительное соглашение №80/1 от 11.12.2017г) учреждению выделена целевая субсидия за счет средств местного бюджета в сумме 148,6 тыс.руб. на реализацию подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» муниципальной программы города Тулуна «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Плановые назначения по доходам (субсидии на иные цели) составили на 2017г 4 962,2 тыс.руб.. Исполнено плановых назначений по доходам (субсидии на иные цели) за 2017 год всего в сумме 4 962,2 тыс. руб. или 100% от плановых назначений.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана ФХД (ф.0503737), расходы за счет субсидии на иные цели утверждены на 2017г всего в сумме 5 062,2 тыс. руб, фактически расходы за счет средств целевой субсидии за 2017год исполнены в размере 2 462,2 тыс. руб или 48,6% от плановых назначений, в том числе:

- организация и проведение культурно-массовых мероприятий – 1 338,2 тыс.руб.;

- гастроли творческих коллективов – 68,0 тыс.руб.;

- частичный ремонт системы отопления в зрительном и заре и фойе по адресу ул.Мира,3 – 90,6 тыс.руб.;

- изготовление и монтаж окон – 207,4 тыс.руб.;

- изготовление элементов каркаса деревянных горок и их установка – 509,4 тыс.руб.;

- микшерный пульт и радиосистема – 100,0 тыс.руб.;

- установка приборов учета тепла – 148,6 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2017г у МБУК ЦД «Сибирь» сложился остаток средств целевой субсидии на реализацию мероприятий муниципальной программы города Тулуна «Культура» в размере 100,0 тыс. руб. Сумма субсидии была возвращена учредителю 01.03.2017г, учреждением была подтверждена необходимость в данных средствах в результате чего МКУ «Комитет социальной политики» целевая субсидия была предоставлена учреждению 17.03.2017г, исполнение за 2017г составило 100,0 тыс.руб. или 100% , на увеличение стоимости основных средств (микшерный пульт, двухканальная радиосистема).

**2018 год**

В соответствии с соглашением о порядке и условиях предоставления целевой субсидии №34 от 23.01.2018г (дополнительное соглашение №34/2 от 12.12.2018г) учреждению выделена целевая субсидия за счет средств местного бюджета на реализацию муниципальной программы города Тулуна «Культура» в сумме 3 962,5 тыс.руб., в том числе на реализацию основного мероприятия «Организация досуга» в сумме 1 475,0 тыс. руб, основного мероприятия «Развитие инфраструктуры учреждений культуры» в сумме 2 487,5 тыс. руб.

Плановые назначения по доходам (субсидии на иные цели) составили на 2018г 3 962,5 тыс.руб. Исполнено плановых назначений по доходам (субсидии на иные цели) за 2018 год всего в сумме 3 962,5 тыс. руб. или 100% от плановых назначений.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана ФХД (ф.0503737), расходы за счет субсидии на иные цели утверждены на 2018г всего в сумме 5 854,5 тыс.руб, фактически расходы за счет средств целевой субсидии за 2018 год исполнены в размере 5 847,6 тыс.руб. или 99,9% от плановых назначений, в том числе:

- организация и проведение культурно-массовых мероприятий – 1 010,8 тыс.руб.;

- гастроли творческих коллективов – 67,3 тыс.руб.;

- приобретение сценического оборудования – 1 892,0 тыс.руб.;

- приобретение автобуса – 2 487,5 тыс.руб.;

- приобретение малых архитектурных форм «Дед мороз» и «Снегурочка» - 390,0 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2018г у МБУК ЦД «Сибирь» сложился остаток средств целевой субсидии на реализацию основного мероприятия «Развитие инфраструктуры учреждений культуры» в размере 2 600,0 тыс.руб. Сумма субсидии была возвращена учредителю 22.02.2018г, учреждением была подтверждена необходимость в средствах на сумму 1 892,0 тыс.руб в результате чего МКУ «Комитет социальной политики» целевая субсидия была предоставлена учреждению 28.02.2018г в сумме 1 892,0 тыс.руб, исполнение за 2018г составило 1892,0 тыс.руб. или 100% , на приобретение сценического оборудования и комплектующих к нему.

**2019 год**

В соответствии с соглашением о порядке и условиях предоставления целевой субсидии №39 от 25.01.2019г (дополнительное соглашение №39/4 от 20.11.2019г) учреждению выделена целевая субсидия за счет средств местного бюджета в сумме 957,7 тыс.руб, в том числе на реализацию основного мероприятия «Организация досуга» муниципальной программы города Тулуна «Культура».

Плановые назначения по доходам (субсидии на иные цели) составили на 2019г 957,7 тыс.руб. Исполнено плановых назначений по доходам (субсидии на иные цели) за 2019 год всего в сумме 957,7 тыс.руб. или 100% от плановых назначений.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана ФХД (ф.0503737), расходы за счет субсидии на иные цели утверждены на 2019г всего в сумме 964,6 тыс.руб., фактически расходы за счет средств целевой субсидии за 2019 год исполнены в размере 964,6 тыс.руб. или 100% от плановых назначений, в том числе:

- организация и проведение культурно-массовых мероприятий – 860,3 тыс.руб.;

- гастроли творческих коллективов – 104,3 тыс.руб.

Для реализации мероприятия «Памятная встреча мэра города Тулуна Ю.В.Карих с ветеранами и участниками боевых действий, посвященной 30-летию с момента вывода войск из республики Афганистан» и мероприятия «День России» муниципальной программы города Тулуна «Культура» заключены договора на оказание услуг по подготовке материала видеофильма для размещения в СМИ на тему «Стойкость и героизм» (договор №1 от 06.02.2019г на сумму 80,4 тыс.руб.), «Я гражданин своего города, своей страны» (договор №2 от 06.2019г на сумму 85,0 тыс.руб.) на общую сумму 165,4 тыс.руб с ИП Цибановой М.Д.

Основным видом деятельности ИП Цибановой М.Д. ИНН 381001037332 (г.Ангарск) являлась деятельность рекламных агентств (код 73.11). Примечание: деятельность индивидуального предпринимателя прекращена 25.12.2019г года. В настоящее время Цибанова М.Д. является руководителем и учредителем ООО «Лаб-центр» ИНН3811469053, основным видом деятельности которого является торговля оптовая фармацевтической продукцией (код 46.46).

Для трансляции на канале «Тулунское телевидение» вышеуказанных видеоматериалов заключены договора оказания услуг с ООО «Тулунское телевидение» на общую сумму 82,4 тыс.руб. (договор №2 от 08.02.2019г на сумму 41,2 тыс.руб., договор №3 от 07.06.2019г на сумму 41,2 тыс.руб.). В стоимость каждого договора входит:

- анонс видеофильма продолжительностью по 30 секунд в количестве 10 выходов в определенный период (с 19.02.2019г по 25.02.2019г – 7 дней; с 21.06.2019г по 26.06.2019г – 6 дней), стоимостью 120,00 руб за один выход;

- видеофильм на заданную тему продолжительностью 20 минут в количестве 1 выход (26.02.2019г и 27.06.2019г), стоимостью 2 000,0 рублей за 1 минуту.

*Таким образом, МБУК ЦД «Сибирь» для реализации мероприятия «Организация досуга» муниципальной программы города Тулуна «Культура» затрачено средств целевой субсидии в размере 247,8 тыс.руб. на подготовку и запись видеофильмов продолжительностью 20 мин. каждый, которые транслировались в полном объеме 1 день и в дальнейшем не используются.*

*Кроме того трансляция данных видеофильмов производилась после того, как МБУК ЦД «Сибирь» были проведены мероприятия в честь которых подготавливались данные видеофильмы:*

- мероприятие - «Памятная встреча мэра города Тулуна Ю.В.Карих с ветеранами и участниками боевых действий, посвященной 30-летию с момента вывода войск из республики Афганистан»: дата проведения 15.02.2019г (распоряжение администрации городского округа от 04.02.2019г №39), трансляция видеофильма на тему: «Стойкость и героизм» - 26.02.2019г;

- мероприятие - «День России»: дата проведения 12.06.2019г (распоряжение администрации городского округа от 16.05.2019г №176), трансляция видеофильма на тему: «Я гражданин своего города, своей страны» - 27.06.2019г.

***Учитывая вышеизложенное, расходы в сумме 247,8 тыс.руб. имеют признаки неэффективного расходования бюджетных средств,*** так как участники бюджетного процесса в рамках установленных бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

**Расходы в сумме 247,8 тыс.руб. на создание и однократную трансляцию на канале «Тулунское телевидение» двух видеофильмов продолжительностью 20 мин., после проведения мероприятий, при наличии дефицита средств городского бюджета, не отвечают принципу эффективности использования бюджетных средств.**

По состоянию на 01.01.2019г у МБУК ЦД «Сибирь» сложился остаток средств целевой субсидии на реализацию мероприятий муниципальной программы города Тулуна «Культура» в размере 6,9 тыс.руб.. Сумма субсидии была возвращена учредителю 17.01.2019г, учреждением была подтверждена необходимость в данных средствах в результате чего МКУ «Комитет социальной политики» целевая субсидия была предоставлена учреждению 21.02.2019г, исполнение за 2019г составило 6,9 тыс.руб. или 100%, оплачено за демонтаж электрических гирлянд в парке Мира.

По состоянию на 01.01.2020г у МБУК ЦД «Сибирь» остаток средств целевой субсидии отсутствовал.

Плановые назначения по доходам (субсидии на иные цели) составили на 2020г 1 670,0 тыс.руб. Исполнено плановых назначений по доходам (субсидии на иные цели) по состоянию на 01.07.2020г в размере 90,7 тыс.руб. или 5,4% от плановых назначений.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана ФХД (ф.0503737), расходы за счет субсидии на иные цели утверждены на 2020г в сумме 1 670,0 тыс.руб., фактически расходы за счет средств целевой субсидии на 01.07.2020г исполнены в размере 88,6 тыс.руб. или 5,3% от плановых назначений, в том числе на организацию и проведение культурно-массовых мероприятий – 88,6 тыс.руб.

**5.4.Использование поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности**

Пунктом 2.7 Устава МБУК ЦД «Сибирь», утвержденного постановлением администрации городского округа от 17.02.2015 № 185, установлено, что бюджетное учреждение вправе осуществлять следующие виды деятельности, в т.ч. приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности бюджетного учреждения, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано:

- организацию и проведение вечеров отдыха, танцевальных и других вечеров, праздников, встреч, гражданских и семейных обрядов, литературно-музыкальных композиций, балов, дискотек, концертов, спектаклей и других культурно-досуговых мероприятий;

- предоставление услуг по прокату сценических костюмов, изготовление сценических костюмов, обуви, реквизита;

- обучение в платных кружках, студиях;

- организация и проведение ярмарок, выставок-продаж, в т.ч. выставок самодеятельных художников, мастеров декоративно-прикладного искусства;

- предоставление услуг по распространению билетов;

- предоставление помещений в аренду.

*Положение о порядке и условиях предоставления платных услуг Муниципальным бюджетным учреждением культуры города Тулуна «Центр досуга «Сибирь» (МБУК ЦД «Сибирь»* (именуемое в дальнейшем – Положение о платных услугах) утверждено приказом директора учреждения Селезневой О.А. от 12.02.2015 № 53.

В пункте 3.3 Положения о платных услугах указано, что в соответствии со ст.52 Основ законодательства о культуре и п.34 Положения № 609 бюджетные учреждения культуры самостоятельно устанавливают цены (тарифы) на платные услуги и продукцию, включая цены на билеты.

Цены на платные услуги, оказываемые МБУК ЦД «Сибирь», утверждены приказом руководителя учреждения от 18.10.2016г № 202 в следующих размерах:

1. проведение концерта – 100,00 руб./билет,
2. проведение дискотеки – 100,00 руб./билет,
3. спектакль - 180,00 руб./билет,
4. детская игровая программа – 100,0 руб./билет,
5. «Фольклорный праздник» - 50,0 руб./билет,
6. «Обслуживание мероприятия» - 1000,0 руб./1 час;
7. «Программа аниматоров» - 3000,0 руб./1 мероприятие;
8. «Корпоративный праздник» - 10000,0 руб./1 мероприятие.

Приказом руководителя МБУК ЦД «Сибирь» от 13.12.2016г № 246 утверждены цены на платную услугу «Торжественное мероприятие» (3,5 ч. – подготовка к мероприятию, 1,5 ч. – проведение мероприятия) в размере 7000,0 руб. за мероприятие.

Приказом руководителя МБУК ЦД «Сибирь» от 18.10.2019г № 289 утвержден прейскурант цен на платные услуги, оказываемые МБУК ЦД «Сибирь», на период с 01.11.2019 года:

1. проведение концерта – 100,00 руб./1 билет,
2. проведение дискотеки – 100,00 руб./1 билет,
3. спектакль – 180,00 руб./1 билет,
4. детская игровая программа – 100,00 руб./1 билет,
5. «Торжественное мероприятие» - 7000,00 руб./1 мероприятие,
6. праздник – 200,00 руб./1 билет,
7. праздник – 10000,00 руб./1 мероприятие,
8. заказное мероприятие – 15000,0 руб./1 мероприятие.

До 01.11.2019 года цены на платные услуги согласовывались с Администрацией городского округа. Начиная с 01.11.2019 года, цены на платные услуги устанавливаются учреждением самостоятельно, без согласования с администрацией городского округа, в соответствии со статьей 52 Основ законодательства о культуре (утверждены Верховным Советом РФ от 09.10.1992г № 3612-1).

Пунктом 3.5 Положения о платных услугах установлено, что предоставление платных услуг осуществляется на основании договоров, заключаемых в порядке, предусмотренном ГК РФ, с организациями различных форм собственности или непосредственно с гражданами. Если услуги предоставляются немедленно, договор может быть заключен в устной форме (п.2 ст.159 ГК РФ).

Согласно пункту 3.6 Положения о платных услугах оплата услуг, предоставляемых учреждением, производится плательщиком путем перечисления денежных средств на лицевой счет учреждения или в кассу учреждения.

Всего за 2017-2020 (1 полугодие) годы учреждением получено доходов от оказания платных услуг в сумме 1587,0 тыс.рублей. Денежные средства от юридических лиц за проведение мероприятий были зачислены на лицевой счет учреждения на основании договоров, заключенных с Профсоюзной организацией «Транснефть-Восток», Дорпрофжел на ВСЖД-филиала РЖД, Первичной профсоюзной организацией ОАО «ИЭСК» ВЭП, ООО «Жилтрест» и др.

Оплата услуг физическими лицами производилась путем покупки входных билетов за наличный расчет.

Обобщенные сведения о доходах и расходах МБУК ЦД «Сибирь» за счет собственных средств за 2017-2020 годы (тыс.руб.) согласно отчетности ф.0503737:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | 2017 год | 2018 год | 2019  год | 1 полуг. 2020 года | Итого | Удельный вес в общем объеме |
| 1. **Доходы** |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 130 | 459,6 | 476,4 | 555,1 | 84,1 | 1575,2 | 99,3 |
| 1.2. Доходы от собственности | 120 | 0,0 | 7,8 | 4,0 | 0,0 | 11,8 | 0,7 |
| **Доходы, всего** | **х** | **459,6** | **484,2** | **559,1** | **84,1** | **1587,0** | **100,0** |
| 1. **Расходы** |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2.2. Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда | 112 | 1,4 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 2,4 | 0,2 |
| 2.3. Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 514,3 | 485,7 | 559,5 | 0,9 | 1560,4 | 99,8 |
| **Расходы, всего** | **х** | **515,7** | **485,7** | **560,5** | **0,9** | **1562,8** | **100,0** |

**В нарушение** Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У *«О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»* **в кассовой книге учреждения** (**ф.0310004) за 2017 год, 2018 год (за период с января по август) не отражены** суммы поступлений в кассу наличных денежных средств и суммы расхода из кассы наличных денежных средств для их внесения на банковский счет учреждения (банковскую дебетовую карту, прикрепленную к такому счету).

Всего в нарушение Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У в кассовой книге учреждения **не отражено** поступление и выбытие денежных средств за 2017 на сумму 371,2 тыс.руб., за 2018 год (за период с января по август) на сумму 351,0 тыс.руб., **всего за 2017-2018 годы на общую сумму 722,2 тыс.рублей.**

Пунктом 42 *Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений*, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011г № 33н (далее – Инструкция № 33н), установлено следующее: операции по зачислению на лицевые счета учреждений наличных денег, поступивших в кассу учреждения в виде доходов, в графу 5 раздела 1 «Доходы учреждения» отчета (ф.0503737) не включаются. Данные доходы должны отражаться соответственно в графе 7 раздела 1 отчета ф.0503737.

В кассовой книге МБУК ЦД «Сибирь», а также в годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503737) за 2017 год в графе 7 поступление наличных денежных средств в сумме 371,2 тыс.руб. не отражено. В кассовой книге МБУК ЦД «Сибирь», а также в годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503737) за 2018 год в графе 7 отражено поступление наличных денежных средств в сумме 123,6 тыс.руб., фактически поступило 474,6 тыс.руб., т.е. не отражено поступление в сумме 351,0 тыс.руб. (474,6 – 123,6).

Таким образом, в нарушение Инструкции № 33н, учреждением **допущено искажение данных годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503737)** за 2017 на сумму 371,2 тыс.руб., за 2018 год на сумму 351,0 тыс.руб., всего за 2017-2018 годы **на общую сумму 722,2 тыс.рублей.**

Согласно пояснениям МБУ «Централизованная бухгалтерия города Тулуна» от 26.08.2020г № 526 данное нарушение было устранено с августа 2018 года.

В учреждении **порядок расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности, Положением о платных услугах не установлен.** Фактически основной объем собственных доходов 99,8 % или 1560,4 тыс.руб. направлен учреждением в проверяемом периоде на оплату товаров, работ, услуг, из них 664,7 тыс.руб. направлено на приобретение основных средств. На оплату командировочных расходов направлено 0,2 % или 2,4 тыс.рублей.

Таким образом, доходы от оказания платных услуг, направляются МБУК ЦД «Сибирь» на текущие нужды учреждения, укрепление и развитие материально-технической базы, обучение и повышение квалификации сотрудников учреждения, командировочные расходы. На оплату труда и материальное стимулирование работников собственные средства учреждения в проверяемом периоде не направлялись.

В 2017 году, а также в первом полугодии 2020 года муниципальное имущество, закрепленное на праве оперативного управления за МБУК ЦД «Сибирь», по договорам аренды физическим и юридическим лицам не передавалось, в связи с чем арендная плата в кассу и на лицевой счет учреждения не поступала.

**6. Законность и эффективность использования закрепленного за бюджетным учреждением муниципального имущества**

На основании распоряжения Комитета по управлению муниципальным имуществом города Тулуна от 17.06.2005г № 65-05 за учреждением на праве оперативного управления закреплено недвижимое имущество: нежилое здание, общей площадью 659,4 кв.м расположенное по адресу: г.Тулун, ул.Мира, д.3, кадастровый номер 38-38-11/003/2008-262 (свидетельство о государственной регистрации №38 АД 624743 от 15.08.2012г).

На основании постановления и.о. мэра городского округа от 08.05.2014г № 851 за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования закреплено недвижимое имущество: земельный участок общей площадью 1 687 кв.м, по адресу местонахождения объекта: Иркутская область, г.Тулун, ул.Мира,3, кадастровый номер 38:30:011901:8201 (свидетельство о государственной регистрации №38 АЕ 448520 от 04.07.2014г).

На основании распоряжения Комитета по управлению муниципальным имуществом города Тулуна от 23.11.2006г № 162-06 за учреждением на праве оперативного управления закреплено недвижимое имущество: одноэтажное бревенчатое административное здание, общей площадью 132,3 кв.м расположенное по адресу: г.Тулун, ул.Ленина, д.114, кадастровый номер 38:30:011205:995 (свидетельство о государственной регистрации №38 АЕ 232737 от 09.12.2013г).

На основании постановления мэра городского округа от 31.07.2014г № 1332 за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования закреплено недвижимое имущество: земельный участок общей площадью 428 кв.м, по адресу местонахождения объекта: Иркутская область, г.Тулун, ул.Ленина, д.114, кадастровый номер 38:30:011103:95 (свидетельство о государственной регистрации №38 АЕ 498066 от 19.09.2014г).

На основании постановления мэра городского округа от 28.11.2017г № 1713 за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования закреплено недвижимое имущество: земельный участок с видом разрешенного использования «земельные участки, занятые парками», общей площадью 12852 кв.м, по адресу местонахождения объекта: Иркутская область, г.Тулун, ул.Мира, 1а, кадастровый номер 38:30:011901:8769.

По состоянию на 01.01.2017г балансовая стоимость основных средств по счету 010100000 составляла 17 578,0 тыс.руб., в том числе особо ценное движимое имущество на сумму 9 934,5 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2020г балансовая стоимость основных средств составила 24 897,5 тыс.руб, в том числе особо ценное движимое имущество в размере 15 769,4 тыс.руб.

На основании распоряжений председателя Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа №113-20 от 02.06.2020г у МБУК ЦД «Сибирь» изъято из оперативного управления нежилое здание общей площадью 445,8 кв.м, балансовой стоимостью 2 104,7 тыс.руб., расположенное по адресу: Иркутская область, г.Тулун, ул.Угольная, д.8г – в связи с ликвидацией филиала МБУК ЦД «Сибирь» (постановление администрации городского округа от 18.05.2020г №1826).

Распоряжением начальника Управления по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа от 11.07.2019г №169-19 согласовано решение о списании нежилого кирпичного здания поста ОГИБДД в двух уровнях площадью 119,2 кв.м, балансовая стоимость 498,1 тыс.руб., расположенное по адресу: Иркутская область, г.Тулун, ул.Набережная р.Ия, д.30А.

На основании постановлений администрации городского округа у МБУК ЦД «Сибирь» прекращено право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок площадью 307,00 кв.м. по адресу: Иркутская область, г.Тулун, ул.Набережная р.Ия,30а (постановление от 04.12.2019г №5220), на земельный участок общей площадью 434,0 кв.м по адресу: Иркутская область, г.Тулун, ул.Угольная, 8г (постановление от 07.02.2020г №658).

На основании постановления администрации городского округа у МБУК ЦД «Сибирь» прекращено право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок с кадастровым номером 38:30:011103:2088, общей площадью 35,00 кв.м., для размещения объектов торговли по адресу: Иркутская область, г.Тулун, ул.Ленина,114а (постановление от 22.11.2017г №1656). *При этом на проверку не представлены документы, на основании которых за учреждением закреплено на праве постоянного (бессрочного) пользования недвижимое имущество: земельный участок по адресу: Иркутская область, г.Тулун, ул.Ленина,114а, по данным бухгалтерского учета данный участок не числился на счете 103.11 «Земля недвижимое имущество учреждения». Кроме того, согласно Выписки из ЕГРН от 14.08.2020г площадь земельного участка с кадастровым номером 38:30:011103:95 по адресу Иркутская область, г.Тулун, ул.Ленина,114 уменьшилась на 35 кв.м. и составила 393 кв.м , а так же уменьшилась кадастровая стоимость на 24,3 тыс.руб. и составила 272,9 тыс.руб, администрацией городского округа не издавалось распоряжение о прекращении права постоянного (бессрочного) пользования МБУК ЦД «Сибирь» на земельный участок по адресу Иркутская область, г.Тулун, ул.Ленина,114 площадью 35 кв.м.*

***Таким образом, у МБУК ЦД «Сибирь» изъят из постоянного (бессрочного) пользования земельный участок для размещения объектов торговли по адресу: Иркутская область, г.Тулун, ул.Ленина,114а, который документально не предоставлялся учреждению, при этом без оснований уменьшена площадь и кадастровая стоимость земельного участка предоставленного учреждению в постоянное (бессрочное) пользование для эксплуатации нежилого здания по адресу: Иркутская область, г.Тулун, ул.Ленина,114.***

За проверяемый период на основании распоряжений начальника Управления по муниципальному имуществу и земельным отношениям, распоряжения председателя Комитета по управлению муниципальным имуществом закреплено на праве оперативного управления за МБУК ЦД «Сибирь 170 ед. основных средств на сумму 5 858,0 тыс.руб., списано имущества МБУК ЦД «Сибирь» в количестве 79 ед.основных средств на сумму 969,0 тыс.руб в связи с нецелесообразностью дальнейшего использования, изъято имущества у МБУК ЦД «Сибирь» для отнесения в состав движимого имущества казны муниципального образования – «город Тулун» в количестве 53 ед.основных средств на сумму 4 963,1 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2017г. у МБУК ЦД «Сибирь» по счету 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» числился: автобус КАВЗ 4235-32 балансовой стоимостью 2813,0 тыс.руб; автобус Mercedes-Benz-223237 балансовой стоимостью 2 487,5 тыс.руб. Автобус КАВЗ 4235-32 изъят из оперативного управления у МБУК ЦД «Сибирь» на основании распоряжения начальника Управления по муниципальному имуществу и земельным отношениям от 16.01.2019г №07-19.

В 2018-2019 годах МБУК ЦД «Сибирь» были заключены договоры аренды на передачу Иркутскому региональному отделению Всероссийской политической партии «Единая Россия» в аренду помещений, закрепленных за муниципальным учреждением на праве оперативного управления:

1) Договор аренды № 38.033.3 от 10.05.2018 года заключен учреждением на передачу в аренду нежилого помещения общей площадью 239,5 кв.м., расположенного на первом этаже административного здания по адресу: г.Тулун, ул.Мира, д.3 для размещения участковой счетной комиссии при проведении предварительного голосования по кандидатурам в депутаты Законодательного собрания Иркутской области 3-го созыва. Срок аренды с 16-00 часов до 23-00 часов 02.06.2018 года и с 07-00 часов по 23-00 часов 03.06.2018 года. Арендная плата по договору составляет 7859,33 руб., оплата произведена арендатором в безналичном порядке на лицевой счет учреждения 31.05.2018 года.

2) Договор аренды № 38.033.7 от 24.05.2019 года заключен учреждением на передачу в аренду нежилого помещения общей площадью 48,0 кв.м., расположенного на первом этаже административного здания по адресу: г.Тулун, ул.Мира, д.3 для размещения участковой счетной комиссии при проведении арендатором предварительного голосования по кандидатурам для последующего выдвижения от ПП «Единая Россия» кандидатами в депутаты представительных органов муниципальных образований и на иные выборные должности местного самоуправления на муниципальных выборах. Срок аренды с 16-00 часов до 23-00 часов 25.05.2019 года и с 07-00 часов до 23-00 часов 26.05.2019 года. Арендная плата по договору составляет 1647,48 руб., фактически оплата произведена на лицевой счет учреждения 31.05.2019 года в сумме 2000,0 руб., что на 352,52 руб. больше, чем предусмотрено договором аренды.

3) Договор аренды № 38.033.1 от 24.05.2019 года заключен учреждением на передачу в аренду нежилого помещения общей площадью 75,0 кв.м., расположенного на первом этаже административного здания Филиала № 1 «Юность» по адресу: г.Тулун, ул.Угольная, 8г для размещения участковой счетной комиссии при проведении арендатором предварительного голосования по кандидатурам для последующего выдвижения от ПП «Единая Россия» кандидатами в депутаты представительных органов муниципальных образований и на иные выборные должности местного самоуправления на муниципальных выборах. Срок аренды с 16-00 часов до 23-00 часов 25.05.2019 года и с 07-00 часов до 23-00 часов 26.05.2019 года. Арендная плата по договору составляет 1647,48 руб., фактически оплата произведена на лицевой счет учреждения 31.05.2019 года в сумме 2000,0 руб., что на 352,52 руб. больше, чем предусмотрено договором аренды.

В соответствии с требованиями п.4 статьи 14 *Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун»*, утвержденного решением Думы города Тулуна от 30.05.2007 N 49-ДГО, договоры аренды прошли согласование с Управлением по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа.

Пунктом 5.6 части 5 *Положения о порядке учета и предоставления в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования - «город Тулун»*, утвержденного решением Думы города Тулуна от 31.08.2010 № 41-ДГО, установлено, что в стоимость арендной платы не входит стоимость коммунальных услуг, технического обслуживания и электроэнергии; арендатор заключает дополнительно с арендодателем (балансодержателем) договор на возмещение коммунально-эксплуатационных и других затрат на содержание имущества, переданного в аренду.

В приложениях «Расчет арендной платы» к договорам аренды, заключенным МБУК ЦД «Сибирь» с Иркутским региональным отделением Всероссийской политической партии «Единая Россия», на передачу в аренду нежилых помещений также указано на то, что расчет арендной платы произведен без учета НДС, стоимости коммунальных услуг, технического обслуживания и электроэнергии.

***В нарушение п.5.6 части 5 Положения о порядке учета и предоставления в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования - «город Тулун» средства в счет возмещения коммунально-эксплуатационных затрат с арендатора муниципального имущества - Иркутского регионального отделения Всероссийской политической партии «Единая Россия» в 2018-2019 годах учреждением не взыскивались.***

**Нецелевые расходы** учреждения по отоплению, водоснабжению, водоотведению, энергоснабжению, уборке помещений, сдаваемых в аренду, составили по трем договорам аренды 2269,99 рублей (см. приложение к акту). С учетом переплаты по арендной плате в размере 705,04 руб. (352,52+352,52), сумма нецелевых расходов составила **1564,95 рублей** (2269,99-705,04). Нарушение устранено (письмо вх. №123 от 08.09.2020г).

В МБУК ЦД «Сибирь» по забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются билеты и карта водителя (топливная карта) в условной оценке 1 рубль за один бланк, что соответствует Учетной политике учреждения.

Кроме того, Учетной политикой МБУК ЦД «Сибирь» определен перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, а именно: аттестаты и приложения к ним, медали и удостоверения к ним и т.п.

В нарушение требований ***п.337 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» (далее – Инструкция 157н),***  Учетной политики МБУК ЦД «Сибирь» на счете 03 «Бланки строгой отчетности» за 2017-2019г и текущий период 2020 года ведется учет ***билетов и карты водителя.***

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 03 «Бланки строгой отчетности» остаток бланков строгой отчетности составил: на 01.01.2017г билеты 7 432 шт; по состоянию на 01.01.2018г – билеты 4 807 шт; на 01.01.2019г - билеты 10 609 шт, карта водителя 1 шт; на 01.01.2020г – билеты 6 900 шт, карта водителя в количестве 1 шт; на 01.08.2020г – билеты 6 231шт, карта водителя 1 шт.

Приказом директора МБУК ЦД «Сибирь» от 31.03.2016г №70А ответственным лицом за хранение, штамповку и выдачу билетов на реализацию назначена Бабнюхова Лидия Петровна (заместитель директора по АХЧ) – договор о полной индивидуальной материальной ответственности №СБ00-0000002 от 11.01.2017г, за реализацию билетов Климович Анастасия Владимировна (специалист по кадрам) - договор о полной индивидуальной материальной ответственности №СБ00-0000004 от 09.01.2017г.

***Ответственное лицо за хранение топливной карты в МБУК ЦД «Сибирь» не назначено, чем нарушена Инструкция 157н.*** Нарушение устранено (письмо вх. №123 от 08.09.2020г).

Согласно п. 338 Инструкции 157н а***налитический учет по*** [***счету***](consultantplus://offline/ref=E11CAB283219106100D0A9F1BB51C0ED99DA1B839C79ECF6FB3AFD0925BA6D9F9D7F4267F865CA446D0898F36D67F73851623989D66E3FF2B8e3F) ***ведется по каждому виду бланков строгой отчетности в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц и мест хранения в Книге по учету бланков строгой отчетности.***

В нарушение  ***п.338 Инструкции 157н МБУК ЦД «Сибирь» аналитический учет бланков строгой отчетности (билетов) в 2017г, 2018г, бланков строгой отчетности (карта водителя) 2017г, 2018г, 2019г и текущий период 2020г*** не велся в Книге по учету бланков строгой отчетности (ф.0504045). Учет билетов осуществлялся в Книге складского учета материалов (ф.0504204).

Материально-ответственным лицом Бабнюховой Л.П. с 09.01.2019г заведена Книга учета бланков строгой отчетности согласно форме 0504045 утвержденная приказом 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" (далее - Инструкция 52н), ***при этом в Книге не заполнено: «условная цена за единицу», «код по ОКПО», «номер счета», «код формы», в графе 10 в период с 08.04.2019г по 05.03.2020г отсутствует подпись лица, получившего бланки.*** Нарушение устранено (письмо вх. №123 от 08.09.2020г).

Материально-ответственным лицом Бабнюховой Л.П. в Книге велась выдача билетов материально-ответственному лицу Климович А.В.

Материально-ответственным лицом Климович А.В. с 25.12.2018г остаток бланков строгой отчетности (билетов) ведется в Книге учета бланков строгой отчетности ***не установленной формы, чем нарушена Инструкция 52н. Листы книги не пронумерованы, не подписаны руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) учреждения, не скреплены печатью или штампом учреждения, чтобы исключить возможность внесения недостоверных изменений в книгу*** [***(ф. 0504045)***](consultantplus://offline/ref=64D137C9665F0780DC45D050E5ADAA678011DC5CAD93B24F11DE583752666DF5F3715C2E2E090ADD282590A9AD9CC2F25F68F06C2025378DO2i2F)***.***

***При проверке соответствия остатков бланков строгой отчетности (билетов) отраженных в Книгах учета бланков строгой отчетности (Книга складского учета материалов (ф.0504204)) материально-ответственных лиц данным бухгалтерского учета*** (Оборотно-сальдовая ведомость по счету 03 «Бланки строгой отчетности») установлены расхождения данных:

- по состоянию на 01.01.2017г согласно оборотно-сальдовой ведомости по МОЛ Бабнюхова Л.П. остаток билетов 7 000 шт., согласно данных МОЛ Бабнюховой Л.П. остаток билетов 7 600 шт., расхождение 600шт. билетов;

- по состоянию на 01.07.2020г согласно оборотно-сальдовой ведомости по МОЛ Климович А.В. остаток билетов 331 шт., согласно данных МОЛ Климович А.В. остаток билетов 259 шт, расхождения 72 шт. билетов.

***В ходе проведения контрольного мероприятия установлены расхождения в части начисления амортизации основных средств по состоянию на 01.07.2020г. Данные нарушения устранены в ходе контрольного мероприятия.***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основное средство | Амортизация начисленная (согласно ведомости остатков ОС, НМА, НПА) по состоянию на 01.07.2020г, (руб.) | Амортизация по данным проверки (руб) | Отклонения, (руб.) |
| Усилитель мощности Peavey PV 2600 | 13 649,85 | 13 953,33 | -303,45 |
| Автобус Mercedes-Benz-223237 | 740 327,50 | 769 940,48 | - 29 612,98 |
| Гимнастический комплекс с уличными брусьями ВР-23 П.М. (225-17) | 51 743,72 | 52 591,98 | - 848,26 |
| Уличный тренажер Т-115 П.М. (225-717) | 25 762,37 | 26 184,76 | -422,39 |
|  |  |  | - 31 187,08 |

Учитывая вышеизложенное, ***в нарушение требований Приказа Минфина России от 25.03.2011г. №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» допущено искажение годовой бухгалтерской отчетности МБУК ЦД «Сибирь»*** за 2017г, 2018г, 2019г ***на сумму неверно начисленной амортизации в размере 31,2 тыс. рублей.***

В соответствии с пунктом 11.4.8 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017г №209н, расходы на приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи, иных материальных ценностей, приобретенных для целей награждения (дарения), бланков строгой отчетности относятся на подстатью КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

С учетом изложенного, материальные ценности в виде бланков строгой отчетности, ценных подарков (сувенирной продукции), приобретенные (созданные) для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения и находящиеся в местах хранения (складах) у субъекта учета, подлежат отражению в бухгалтерском учете на счете 010536349 «Увеличение стоимости материальных запасов однократного применения».

Согласно п.45 Приказа Минфина России от 07.12.2018 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы"(далее – СГС «Запасы»)объекты бухгалтерского учета, подлежащие отражению согласно Стандарту в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах, ранее не признававшиеся таковыми в составе запасов и (или) отражавшиеся на забалансовом учете, признаются субъектом учета в составе запасов (отражаются в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах) по их первоначальной стоимости, определенной согласно Стандарту.

Корректировка входящих остатков осуществляется операциями в межотчетный период через счет 0 401 30 000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" на основании Бухгалтерской справки ([ф. 0504833](consultantplus://offline/ref=70780AA10560B16D077189079FE76F9B7CB424BE2AFEF4C67B6DEED5FDE0A42CBC07D2E915B5B747B3934C60F6759F764A0CCD7B355FB9B2S5x4H)). Указанная информация отражается в Сведениях об изменении остатков валюты баланса учреждения ([ф. 0503773](consultantplus://offline/ref=70780AA10560B16D077189079FE76F9B7DB920BC2FF3F4C67B6DEED5FDE0A42CBC07D2EC11B2BC4AE2C95C64BF229A6A421AD3712B5FSBx9H)) (п.8 методических рекомендаций по применению СГС «Запасы», направленных письмом Минфина России от 01.08.2019 №02-07-07/58075).

***В ходе проверки установлено, что по состоянию на 01.07.2020г на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» имеются остатки билетов в количестве 5 900шт находящиеся на хранении у материально-ответственного лица Бабнюховой Л.П. подлежащие отражению на счете 010536349 «Увеличение стоимости материальных запасов однократного применения», чем нарушен СГС «Запасы».***

Согласно Учетной политике МБУК ЦД «Сибирь» на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как: автомобильные шины, колесные диски, аккумуляторы, наборы автоинструмента, аптечки, огнетушители, и прочие запчасти свыше 3000,00 руб.

В нарушение требований ***п.349 Инструкции 157н,***  ***Учетной политики*** МБУК ЦД «Сибирь» на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» за 2017-2019г и текущий период 2020 года ***учитываются: кольцо уплотнительное стоимостью 110,89 руб., реле 12 стоимостью 320,00 руб., салонный фильтр стоимостью 1 280,94 руб., фильтр воздушный стоимостью 1 546,81 руб., фильтр «масленный» стоимостью 968,39 руб.***

***В ходе выборочной проверки путевых листов автобуса Mercedes-Benz-223237 (ф.0345007) установлено, что в путевых листах отражается нереальный остаток горючего при возвращении (выезде):***

- путевой лист № 40 от 03.04.2019г остаток при выезде 0,12л., № 41 от 04.04.2019г остаток при выезде 0,88л., № 44 от 19.04.2019г остаток при выезде 0,55л., № 47 от 23.04.2019г остаток при выезде 0,38л. (норма расхода топлива 0,154л на 1км) при этом автобус проехал маршрут: гараж - МБУК ЦД «Сибирь» -**3км**; МБУК ЦД «Сибирь» - АТП – АЗС - МБУК ЦД «Сибирь» - **6 км**;

- путевой лист №68 от 12.06.2019г остаток при выезде **0,4л** (норма расхода топлива 0,14л на 1 км), начало работы автобуса **14 час 30 мин**, при этом согласно кассового чека от 12.06.2019г №00086 автобус заправился **16 час 18 мин**, в маршруте движения автобуса АЗС не указана.

- путевой лист №156 от 26.12.2019г остаток при выезде **0 л** (норма расхода топлива 0,165л на 1 км), начало работы автобуса **9 час 00 мин**, при этом согласно кассового чека от 26.12.2019г автобус заправился **10 час 43 мин**, при этом автобус проехал маршрут в **48 км** до момента заправки.

*В ходе выездного мероприятия в МБУК ЦД «Сибирь» по адресу г.Тулун, ул.Мира,3 и в Филиал №3 Клуб «Ветеран» по адресу г.Тулун, ул.Ленина,114 специалистами Контрольно-счетной палаты установлено, что полученное в оперативное управление и приобретенное в период 2017-2019г. и текущий период 2020г. имущество имеется в наличии и используется по целевому назначению.*

**7. Выводы и рекомендации**

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения в части использования муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения; выявлены нарушения законодательства РФ и других нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в том числе:

1.*В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п.2.4 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна, утвержденного постановлением администрации городского округа от 27.11.2015 № 1651* «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна» *изменения в муниципальные задания* учреждения в связи с изменением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества в 2017-2018 годах *учредителем учреждения не вносились.*

2. *В нарушение статьи 57 Трудового Кодекса РФ* в пункт 6.4 трудового договора руководителя МБУК ЦД «Сибирь» Селезневой О.А. от 15.08.2019 года Комитетом социальной политики администрации городского округа *не внесены изменения в связи с исключением с 01.11.2019 года из перечня стимулирующих выплат ежемесячной надбавки за интенсивность работы.*

*3. В нарушение Положения об оплате труда руководителей муниципальных учреждений культуры города Тулуна,* утвержденного постановлением администрации городского округа от 30.10.2019г № 4936 необоснованно начислено и выплачено Селезневой О.А. надбавка за интенсивность работы в размере ***16,7 тыс.руб.*** Нарушение устранено (письмо вх. №123 от 08.09.2020г).

4. Излишне начислено и выплачено (счетная ошибка) надбавки за интенсивность за июль месяц 2019г в размере ***1,4 тыс.руб.*** Нарушение устранено (письмо вх. №123 от 08.09.2020г).

5. Неэффективное расходование средств целевой субсидии в размере ***247,8 тыс.руб.***

6. УМБУК ЦД «Сибирь» *изъят из постоянного (бессрочного) пользования земельный участок* для размещения объектов торговли по адресу: Иркутская область, г.Тулун, ул.Ленина,114а, *который документально не предоставлялся учреждению*, при этом без оснований уменьшена площадь и кадастровая стоимость земельного участка предоставленного учреждению в постоянное (бессрочное) пользование для эксплуатации нежилого здания по адресу: Иркутская область, г.Тулун, ул.Ленина,114.

7.*В штатное расписание учреждения не введена должность дворника на*  обслуживание парка площадью 12852,0 кв.м.: ежедневная уборка территории, ремонт игровых элементов и др. осуществляются силами работников учреждения.

8. *В нарушение Порядка ведения кассовых операций с наличными деньгами на территории Российской Федерации юридическими лицами установленного Указанием Банка России от 11.03.2014г №3210-У* в кассовой книге учреждения не отражены суммы поступлений в кассу наличных денежных средств и суммы расхода из кассы наличных денежных средств для их внесения на банковский счет учреждения (банковскую дебетовую карту, прикрепленную к такому счету) за 2017г в размере **371,2 тыс.руб.**, январь-август 2018г в размере **351,0 тыс.руб.**

9.*В нарушение п.5.6 ч.5 Положения о порядке учета и предоставления в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования – «город Тулун», утвержденного решением Думы города Тулуна от 31.08.2010г №41-ДГО* *средства в счет возмещения коммунально-эксплуатационных затрат* с арендатора муниципального имущества - Иркутского регионального отделения Всероссийской политической партии «Единая Россия» в 2018-2019 годах МБУК ЦД «Сибирь» *не взыскивались*, *в результате чего нецелевые расходы учреждения* по отоплению, водоснабжению, водоотведению, энергоснабжению, уборке помещений, сдаваемых в аренду, составили за 2018-2019 годы *в сумме* ***1,6 тыс руб***. Нарушение устранено (письмо вх. №123 от 08.09.2020г).

10. *В нарушение п. 3.1 Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений города Тулуна и об использовании закрепленного за муниципальными учреждениями муниципального имущества, утвержденного постановлением администрации городского округа от 20.03.2013 № 568,* отчет о результатах деятельности МБУК ЦД «Сибирь» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества утверждены руководителем муниципального учреждения и представлены на согласование в Комитет социальной политики администрации городского округа позднее 15 апреля года, следующего за отчетным (нарушение срока сдачи 11 и 30 дней).

11. *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*, учреждениемдопущено *искажение*квартальной, годовой финансовой отчетности:

- на сумму заниженных показателей по доходам от оказания платных услуг на сумму **722,2 тыс.руб;**

- на сумму неверно начисленной амортизации в размере **31,2 тыс.руб**.

12. *В нарушение инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010г № 157н:*

- не назначено ответственное лицо за хранение топливной карты (нарушение устранено -письмо вх. №123 от 08.09.2020г);

- аналитический учет бланков строгой отчетности (билетов) в 2017г, 2018г, бланков строгой отчетности (карта водителя)2017-2019г и текущий период 2020г не велся в Книге по учету бланков строгой отчетности (ф.0504045);

- по счету 03 «Бланки строгой отчетности» ведется учет билетов и карта водителя, при этом Учетной политикой учреждения данные бланки не включены в перечень бланков строгой отчетности;

- по счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются запасные части не включенные в перечень Учетной политикой учреждения.

13. *В нарушение Приказа Минфина России от 07.12.2018 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы"* по состоянию на 01.07.2020г на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» *имеются остатки билетов находящиеся на хранении у материально-ответственного лица в количестве 5 900 шт.*

14. *В нарушение 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":*

- в Книге учета бланков строгой отчетности (МОЛ - Бабнюхова Л.П.) не заполнено: «Условная цена за единицу», «Код по ОКПО», «код формы», в графе 10 в период с 08.04.2019г по 05.03.2020г отсутствует подпись лица получившего бланки (нарушение устранено - письмо вх. №123 от 08.09.2020г);

- Книга учета бланков строгой отчетности (МОЛ – Климович А.В.) ведется не установленной формы.Листы книги не пронумерованы, не подписаны руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) учреждения, не скреплены печатью или штампом учреждения, чтобы исключить возможность внесения недостоверных изменений в книгу [(ф. 0504045)](consultantplus://offline/ref=64D137C9665F0780DC45D050E5ADAA678011DC5CAD93B24F11DE583752666DF5F3715C2E2E090ADD282590A9AD9CC2F25F68F06C2025378DO2i2F).

15. Установлены *расхождения остатков бланков строгой отчетности* отраженных в Книге учета бланков строгой отчетности с данными бухгалтерского учета (Оборотно-сальдовая ведомость по счету 03 «Бланки строгой отчетности») *по состоянию на 01.01.2017г на 600 билетов, на 01.07.2020г на 72 билета.*

16. *В путевых листах отражается нереальный остаток горючего при возвращении (выезде).*

17. Положением о платных услугах *не установлен порядок расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности.*

18. *В муниципальных заданиях на 2017-2019гг* МБУК ЦД «Сибирь» *учредителем не устанавливались допустимые (возможные) отклонения* от установленных показателей качества муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (процентов) и допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (процентов) (п.6 ст.69.2 Бюджетного Кодекса РФ).

19. Проверить достоверность показателя качества «Количество посетителей культурно-досуговых мероприятий» не представляется возможным, в данный показатель включаются посетители массовых мероприятий, точное количество которых *определить невозможно***.** Показатель качества работы «Освещение проводимых мероприятий в СМИ (ТВ, интернет, газеты, презентации, афиши, приглашения и т.д.)» *носит формальный характер* и не направлен на оценку осуществления учреждением основных видов деятельности.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата города Тулуна **рекомендует:**

Муниципальному бюджетному учреждению культуры «Центр досуга «Сибирь».

1. Не допускать нецелевого и неэффективного расходования бюджетных средств.

2. Принять меры по приведению в соответствие документов по *изъятию из постоянного (бессрочного) пользования земельного участка* для размещения объектов торговли по адресу: Иркутская область, г.Тулун, ул.Ленина,114а, *который документально не предоставлялся учреждению.*

3. Принять меры по приведению в соответствие документов по уменьшению площади и кадастровой стоимости земельного участка предоставленного учреждению в постоянное (бессрочное) пользование для эксплуатации нежилого здания по адресу: Иркутская область, г.Тулун, ул.Ленина,114.

4. Не допускать нарушений *Порядка ведения кассовых операций с наличными деньгами на территории Российской Федерации юридическими лицами, установленного Указанием Банка России от 11.03.2014г №3210-У*.

5. Учет бланков строгой отчетности и запасных частей транспортных средств, выданных взамен изношенных привести в соответствие требованиям И*нструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010г № 157н, Приказа Минфина России от 07.12.2018 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы".*

*Внести соответствующие изменения в Учетную политику учреждения.*

6. *Установить* Положением о платных услугах МБУК ЦД «Сибирь» порядок расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности.

7. В связи с возникновением необходимости обслуживания и уборки территории парка Мира рассмотреть вопрос о введении в штатное расписание учреждения должности дворника.

8. Не допускать нарушений *Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, в части* искажения данных квартальной, годовой бухгалтерской отчетности.

9. Не допускать нарушений *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"*.

10. Усилить контроль за учетом остатков бланков строгой отчетности, горюче-смазочных материалов.

11. Не допускатьнарушенийпорядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений города Тулуна и об использовании закрепленного за муниципальными учреждениями муниципального имущества, утвержденного постановлением администрации городского округа от 20.03.2013 № 568.

Администрации городского округа (Комитету социальной политики администрации городского округа):

1. Внести изменения в трудовой договор руководителя МБУК ЦД «Сибирь» Селезневой О.А. в части исключения из перечня стимулирующих выплат ежемесячной надбавки за интенсивность работы.

Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования – «город Тулун» **ожидает информацию о рассмотрении указанного отчета не позднее 9 октября 2020 года.**

Председатель Контрольно-

счетной палаты города Тулуна Л.В.Калинчук