

А К Т
проведения внутреннего финансового контроля
в Муниципальном бюджетном учреждении
«Дом культуры» г. Рыльска

г. РЫЛЬСК

24 декабря 2015 г.

На основании плана проведения внутреннего муниципального финансового контроля на 2015 год произведен внутренний муниципальный финансовый контроль за период с 01.04.2014г. по 30.11.2015г. в МБУ «Дом культуры» г. Рыльска должностными лицами по проведению внутреннего муниципального финансового контроля в составе:

- Дорошенко Инна Ивановна, начальник отдела финансов и имущества администрации;

- Нусс Надежда Викторовна, начальник отдела экономики и прогнозирования администрации.

Основание проведения проверки: план проведения внутреннего муниципального финансового контроля на 2015 год, утвержденный постановлением Администрации города Рыльска от 20.07.2015г. №623 «О внесении изменений в план контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Рыльска на 2015 год, утвержденный постановлением Администрации города Рыльска от 12.11.2014г. №962 «Об утверждении плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Рыльска на 2015 год»».

Наименование объекта проверки – Муниципальное бюджетное учреждение «Дом культуры» г. Рыльска (далее — МБУ «Дом культуры» г. Рыльска).

Проверяемый период деятельности объекта проверки: с 01.04.2014г. по 30.11.2015г.

Срок проведения проверки: 16 дней с 09.12.2015г. по 24.12.2015г.

Цель проверки: контроль за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципального задания.

Должностными лицами за проверяемый период являлись: с 01.01.2014 г. по 31.03.2014 г. - и.о. директора МБУ «Дом культуры» г. Рыльска Рыжкова Светлана Борисовна, с 01.04.2014 г. по настоящее время - директор МБУ «Дом культуры» г. Рыльска Рыжкова Светлана Борисовна и главный бухгалтер Ляхова Галина Николаевна.

Краткая информация об объекте проверки: Муниципальное бюджетное учреждение «Дом культуры» г. Рыльска (далее – Учреждение) является правопреемником прав и обязанностей Муниципального учреждения «Дом культуры» города Рыльска, созданного в 1998 году на основании постановления главы города Рыльска от 29.09.1998г. № 349.

Учреждение является некоммерческой организацией социально-культурного значения. Учредителем и вышестоящей организацией Учреждения является

Администрация города Рыльска. Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления. Собственником имущества является Администрация города Рыльска.

Учредитель осуществляет финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, а также финансовое обеспечение развития Учреждения в рамках программ, утвержденных в установленном порядке. Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется в виде субсидий из бюджета муниципального образования «город Рыльск» Рыльского района Курской области и иных не запрещенных законом источников.

Тема проверки по соответствующему вопросу программы проведения
контрольного мероприятия:

1. Формирование муниципального задания и его финансовое обеспечение. Анализ отчета об исполнении муниципального задания.

МБУ «Дом культуры» г.Рыльска осуществляет свою деятельность на основании муниципального задания.

1.1. В соответствии с п. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности, в порядке, установленном Администрацией города Рыльска.

МБУ «Дом культуры» г. Рыльска предоставляет муниципальную услугу «Организация досуга населения», утвержденную постановлением Администрации города Рыльска от 15.09.2015г. № 850 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями, подведомственными Администрации города Рыльска в качестве основных видов деятельности».

Проверкой установлено, что муниципальное задание МБУ «Дом культуры» г.Рыльска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов (далее — на 2014 год) и на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (далее — на 2015 год) соответствует Положению о формировании муниципального задания в отношении муниципального бюджетного и автономного учреждения, созданного на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «город Рыльск» Рыльского района Курской области, и порядке финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденному постановлением Администрации города Рыльска от 30.06.2011г. № 550 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений

муниципального образования «город Рыльск» Рыльского района Курской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» и доведенная до МБУ «Дом культуры» г.Рыльска форма муниципального задания на 2014 год, 2015 год соответствуют форме, также утвержденной вышеуказанным постановлением.

Проверкой установлено, что в муниципальных заданиях на 2014 год, на 2015 год для МБУ «Дом культуры» г.Рыльска верно указан потребитель муниципальной услуги – население города Рыльска.

В соответствии со ст.69.2 БК РФ Муниципальные задания для МБУ «Дом культуры» г.Рыльска утверждены учредителем Администрацией города Рыльска на очередной финансовый год и плановый период.

Срок утверждения муниципального задания для МБУ «Дом культуры» г.Рыльска, соответствует сроку утверждения, определенному Положением о формировании муниципального задания в отношении муниципального бюджетного и автономного учреждения, созданного на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «город Рыльск» Рыльского района Курской области, и порядке финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее – Положение о формировании муниципального задания).

1.2. Пунктом 1 статьи 69.2 БК РФ определено, что муниципальное задание должно содержать, в том числе, показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ).

В муниципальных заданиях МБУ «Дом культуры» г.Рыльска показателями, характеризующими качество муниципальной услуги, являются:

- количество коллективов самодеятельного художественного творчества, имеющих звание «Народный» (образцовый), единиц;
- количество выступлений самодеятельных творческих коллективов, единиц;
- число лауреатов, дипломантов областных, городских, региональных всероссийских конкурсов, фестивалей, смотров, человек;
- доля руководителей и специалистов культурно-досугового профиля с высшим образованием и средним специальным образованием, %;
- количество работников, прошедших обучение, переподготовку, повышение квалификации, человек.

Проведенный анализ показателей, характеризующих качество муниципальной услуги, показал, что установленные в муниципальных заданиях для МБУ «Дом культуры» г.Рыльска показатели качества муниципальной услуги позволяют оценить достижение запланированных результатов муниципальной услуги, оценить качественное исполнение муниципальной услуги по соответствующим направлениям.

В муниципальных заданиях на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов показатели, характеризующие объем предоставления МБУ «Дом культуры» г.Рыльска муниципальной услуги не дублируют показатели, характеризующие качество предоставления муниципальной услуги:

- количество постоянно действующих клубных формирований, единиц;
- количество формирований самодеятельного народного творчества, единиц;

- число участников клубных формирований, человек;
- количество участников формирований самодеятельного народного творчества, человек;
- число культурно-досуговых мероприятий, единиц;
- количество посещений социально-культурных мероприятий, человек;
- численность населения, участвующих в платных культурно-досуговых мероприятиях, человек.

1.3. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «Дом культуры» г.Рыльска осуществляется в виде субсидии, предоставляемой из бюджета муниципального образования «город Рыльск» Рыльского района Курской области.

В соответствии с нормами бюджетного законодательства и Положением о формировании муниципального задания в муниципальном задании для МБУ «Дом культуры» г.Рыльска на 2014 год, на 2015 год объем средств финансового обеспечения соответствует объему средств, предусмотренному бюджетом муниципального образования «город Рыльск» Рыльского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов (решение Рыльской городской Думы № 24/2 от 18.12.2013г.) и бюджетом муниципального образования «город Рыльск» Рыльского района Курской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (решение Рыльской городской Думы №34/1 от 18.12.2014г.).

Выборочно проверкой установлено, что в соответствии с п.11 Положения о формировании муниципального задания между Администрацией города Рыльска и МБУ «Дом культуры» г.Рыльска заключено Соглашение №1 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 30.12.2014г., в котором дополнительными соглашениями №1, 2 и 3 от 26.03.2015г., 23.06.2015г. и 28.09.2015г. в марте 2015 года корректировались объемы субсидий на сумму 156000,00 руб. и корректировался график перечисления субсидий (в части изменения объема и периодичности перечисления субсидий в течение финансового года), в июне 2015 года – на сумму 194019,00 руб., в сентябре 2015 года – на сумму 637000,00 руб.

Выборочной проверкой установлено, что в соответствии с соглашением №1 от 30.12.2014 года в 2015 году обязанность учредителя перечислять МБУ «Дом культуры» г.Рыльска субсидию в размере и в сроки, указанные в графике перечисления субсидий, являющемся неотъемлемой частью соглашения, выполнялась в полном объеме.

1.4. Порядок контроля за исполнением муниципального задания, включая требования к отчетности об исполнении муниципального задания установлены МБУ «Дом культуры» г.Рыльска в муниципальных заданиях на 2014 год, 2015 год.

Отчет об исполнении муниципального задания является формой контроля. В нем сравниваются плановые значения показателей, утвержденные в задании, и их фактические значения за отчетный период, а также объясняются причины отклонения от запланированных цифр.

Проведенный анализ отчета об исполнении муниципального задания за 2014 год выявил, что на конец 2014 года показатели муниципального задания МБУ «Дом

культуры» г.Рыльска были выполнены на 100%. Анализ отчета об исполнении муниципального задания за 11 месяцев 2015 года показал, что на 01.12.2015г. показатели муниципального задания на оказание муниципальной услуги «Организация досуга населения» были выполнены на 91%.

Также проведенный выборочно анализ отчета об исполнении муниципального задания за 11 месяцев 2015 года выявил несоответствие пункта 1.1.2 пункту 1.1.1. в части указания платности как формы предоставления муниципальной услуги «Организация досуга населения».

2. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Центр ФК и спорта»

Документом, определяющим направления использования бюджетными учреждениями средств, поступающих на выполнение муниципального задания, доходов от приносящей доход деятельности и из иных источников, является план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения.

В ходе анализа плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Дом культуры» г.Рыльска выявлено, что в соответствии с п. 2 раздела 1 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, учредителем которых является Администрация города Рыльска, утвержденного постановлением Администрации города Рыльска от 28.01.2011г. №70 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, учредителем которых является Администрация города Рыльска», планы финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Дом культуры» г.Рыльска на 2014 год и на 2015 год утверждены Главой города Рыльска на очередной финансовый год. Однако, это является нарушением п.3 Требований Приказа Минфина РФ от 28 июля 2010 г. №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (с изменениями и дополнениями), т.к. решения о бюджете муниципального образования «город Рыльск» Рыльского района Курской области за проверяемый период утверждались на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с п. 19 Требований Приказа Минфина РФ от 28 июля 2010 г. №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (с изменениями и дополнениями), Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, учредителем которых является Администрация города Рыльска при изменении плановых показателей и показателей по поступлению сумм целевых субсидий соответствующие изменения отражались в плане финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Дом культуры» г.Рыльска в течение 2014 года и 2015 годов.

Выборочной проверкой установлено, что план финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Дом культуры» г.Рыльска на 2015 год утвержден Учредителем позже (30.12.2014г.), чем муниципальное задание учредителя (29.12.2014г.), что не

нарушает логическую последовательность утверждения данных документов. В плане финансово-хозяйственной деятельности указываются поступления от оказания услуг, относящихся к основным видам деятельности учреждения, которые рассчитываются исходя из планируемого объема оказания услуг в соответствии с утвержденным заданием учредителя, поэтому план финансово-хозяйственной деятельности должен утверждаться после задания учредителя.

3. Проверка соответствия остатков денежных средств на лицевых счетах в УФК с остатками выделенных в регистрах учета

Предметы внутреннего контроля: сводный отчет о состоянии лицевого счета, предоставляемый УФК по Курской области, отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Способ проведения проверки – выборочный.

МБУ «Дом культуры» г.Рыльска взаимодействует с Управлением Федерального казначейства по вопросам получения денежных средств и перечисления средств на счета контрагентов безналичным путем.

Учреждение имеет в УФК следующие лицевые счета:

- 20446У23230;
- 21446У23230.

Финансовый контроль операций на лицевых счетах проверен выборочным методом.

За период с 01.04.2014г. по 31.12.2014г. Администрацией города Рыльска были перечислены бюджетные ассигнования в размере 7295568,68 руб., которые были израсходованы:

- на оплату труда (код 211) — 3442358,22 руб.;
- начисления на оплату труда (код 213) – 1016310,34 руб.;
- услуги связи (код 221) – 50460,41 руб.;
- транспортные услуги (код 222) – 55900,00 руб.;
- коммунальные услуги (код 223) – 593844,73 руб.;
- работы, услуги по содержанию имущества (код 225) – 531808,93 руб.;
- прочие работы, услуги (покупка и обслуживание программного обеспечения, проведение фейерверков, печать афиш, баннеров, охрана объекта) (код 226) – 907864,21 руб.;
- прочие расходы (налог на имущество, сувениры и подарки) (код 290) — 592252,41 руб.;
- увеличение стоимости основных средств (код 310) – 10512,00 руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов (код 340) – 94257,43 руб.

За период с 01.01.2015г. по 30.11.2015г. Администрацией города Рыльска были перечислены бюджетные ассигнования в размере 10612419,00 руб., которые были израсходованы:

- на оплату труда (код 211) – 3182055,59 руб.;
- начисления на оплату труда (код 213) – 915999,93 руб.;
- услуги связи (код 221) – 51104,65 руб.;
- транспортные услуги (код 222) – 50000,00 руб.;

- коммунальные услуги (код 223) – 609591,48 руб.;
- работы, услуги по содержанию имущества (код 225) – 1455013,20 руб.;
- прочие работы, услуги (покупка и обслуживание программного обеспечения, проведение фейерверков, печать афиш, баннеров, охрана объекта) (код 226) – 1172661,46 руб.;
- прочие расходы (налог на имущество, сувениры и подарки) (код 290) — 588208,00 руб.;
- увеличение стоимости основных средств (код 310) – 432267,82 руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов (код 340) – 106002,83 руб.

Остаток на лицевом счете Учреждения по состоянию на 30.11.2015г. составил 2049514,04 руб.

Учет операций по счетам с безналичными денежными средствами ведется в Журнале операций №2.

Остатки денежных средств на начало и на конец дня на лицевых счетах по выпискам соответствуют данным бухгалтерского учета.

Движение денежных средств на лицевых счетах подтверждается выписками УФК по Курской области и приложенными к ним заявками на кассовый расход, платежными поручениями.

4. Контроль за соответствием заключаемых договоров с объемами ассигнований и лимитами бюджетных обязательств. Контроль за ведением учета выделенных лимитов бюджетных обязательств, порядка принятых денежных обязательств и расходования бюджетных средств.

Учреждение принимает бюджетные обязательства путем заключения муниципальных контрактов и иных договоров с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, в соответствии с законом, иными правовыми актами, соглашениями.

Договоры поставок товаров, работ, услуг, заключаются Учреждением в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации.

За проверяемый период выборочно проверены следующие договора:

- договор №5 на оказание услуг по пошиву костюмов от 01 апреля 2014г. с УМП «Швея», сумма 40000,00 руб.;
- договор №7М на установку приборов коммерческого учета расхода тепла на отопление здания МБУ «Дом культуры» г.Рыльска от 05 августа 2014г. с ИП Мокроусов В.И., сумма 150000,00 руб.;
- договор подряда №13 на работы по техническому перевооружению (текущий ремонт) системы отопления здания Учреждения от 26 октября 2015г. с ООО «Блик», сумма 381301,00 руб.;
- договор №3 на проведение монтажных работ по изготовлению крыши для сцены МБУ «Дом культуры» г.Рыльска из профлиста от 15 октября 2015г. с ИП Кучерявых А.А., сумма 61500,00 руб.;
- договор на предоставление услуг по организации и проведению фейерверка от 27 августа 2015г. с ИП Скрипкина В.Н., сумма 90000,00 руб.

В результате проверки договоров и муниципальных контрактов установлено следующее:

договора и контракты содержат все существенные условия: предмет контракта, порядок и сроки поставки, цена контракта и порядок расчетов, права и обязанности сторон, форс-мажорные обстоятельства, ответственность сторон, конфиденциальность, срок действия контракта, реквизиты сторон договора.

Проведенной проверкой нецелевого использования бюджетных ассигнований не установлено.

Акт составлен на 8 листах в 2-х экземплярах.

Один экземпляр – Администрация города Рыльска;

Один экземпляр – МБУ «Дом культуры» г.Рыльска.

Члены проверочной комиссии:


 И.И. Дорошенко

 Н.В. Нусс

Директор МБУ «Дом культуры» г.Рыльска:

 С.Б. Рыжкова

Главный бухгалтер МБУ «Дом культуры» г.Рыльска:


 Г.Н. Ляхова

Экземпляр акта на 8 листах получил:



должность


подпись


Ф. И.О.


должность


подпись


Ф. И.О.