Акт № 5

выборочной проверки муниципальной программы «Развитие

культуры в Краснополянском сельском поселении Кущевского района на 2015-2017 годы» в части целевого использования бюджетных средств муниципальным учреждением культуры «Дом культуры хутора Красная поляна» за 2016 год

15 августа 2017 года ст. Кущевская

Контрольно-ревизионным отделом администрации муниципального образования Кущевский район (далее - КРО) на основании приказа КРО от 03 июля 2017 года № 22-О «О проведении выборочной проверки муниципальной программы «Развитие культуры в Краснополянском сельском поселении Кущевского района на 2015-2017 годы» в части целевого использования бюджетных средств муниципальным учреждением культуры «Дом культуры хутора Красная поляна» за 2016 год», приказа КРО от 03 августа 2017 года № 27-О «О продлении проведения выборочной проверки муниципальной программы «Развитие культуры в Краснополянском сельском поселении Кущевского района на 2015-2017 годы» в части целевого использования бюджетных средств муниципальным учреждением культуры «Дом культуры хутора Красная поляна» за 2016 год» в соответствии с пунктом 3 раздела 1 Плана работы КРО на 2017 год, утвержденного заместителем главы муниципального образования Кущевский район 30 декабря 2016 года, проведена проверка муниципального учреждения культуры «Дом культуры хутора Красная поляна», в составе:

Мануйлова Е.Ю. - начальник контрольно-ревизионного отдела администрации муниципального образования Кущевский район;

Козлочкова Г.В. - главный специалист контрольно-ревизионного отдела администрации муниципального образования Кущевский район;

Галустян Л.А. - ведущий специалист контрольно-ревизионного отдела администрации муниципального образования Кущевский район.

Срок проведения проверки: с 17 июля 2017 года по 25 августа 2017 года.

Проверяемый период: 2016 год.

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы.

Сведения о проверенном учреждении:

а) полное наименование субъекта проверки – муниципальное учреждение культуры «Дом культуры хутора Красная поляна»;

б) сокращенное наименование – МУК «ДК х.Красная поляна»;

в) юридический адрес: 352003, Российская Федерация, Краснодарский край, Кущевский район, х. Красная Поляна, ул. Мира, 40;

г) фактический адрес: 352003, Российская Федерация, Краснодарский край, Кущевский район, х. Красная Поляна, ул. Мира, 40;

д) в единый государственный реестр юридических лиц 25 сентября 2002 года внесена запись о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года, муниципальное учреждение культуры «Дом культуры хутора Красная поляна» с присвоением основного государственного регистрационного номера 1022304241739 (свидетельство серия 23 № 007569706).

е) муниципальное учреждение культуры «Дом культуры хутора Красная поляна» 15 июня 2001 года поставлено на налоговый учет в ИФНС России по Кущевскому району Краснодарского края (свидетельство серия 23 № 006947231) с присвоением ИНН 2340014580, КПП 234001001.

Муниципальное учреждение культуры «Дом культуры хутора Красная поляна» (далее – Учреждение или субъект проверки) осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального учреждения культуры «Дом культуры хутора Красная поляна» (новая редакция) утвержденного постановлением главы Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 19 января 2011 года № 4 «О внесении изменений в устав муниципального учреждения культуры «Дом культуры х.Красная поляна» (далее – Устав).

В соответствии с Уставом полное название проверяемого учреждения: муниципальное учреждение культуры «Дом культуры хутора Красная поляна» со спортивным залом;

сокращенное название: МУК «ДК х.Красная поляна» со спортивным залом, что свидетельствует о разночтении и несоответствии названия в учредительных и государственных регистрационных документах.

На основании пункта 4 статьи 5 главы 2 Федерального закона от 08 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» записи вносятся в государственные реестры на основании документов, представленных при государственной регистрации. При несоответствии указанных в пунктах 1 (в том числе полное или сокращенное наименование) и 2 настоящей статьи сведений государственных реестров сведениям, содержащимся в документах, представленных при государственной регистрации, сведения, указанные в пунктах 1 и 2 считаются достоверными до внесения в них соответствующих изменений. Следовательно, для целей проверки применяется наименование, содержащееся в государственных регистрационных документах, а именно муниципальное учреждение культуры «Дом культуры хутора Красная поляна».

В соответствии с Уставом субъект проверки является юридическим лицом, имеет наименование, обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права и нести обязанности, имеет круглую печать со своим полным наименованием и наименованием учредителя.

Учредителем Учреждения является администрация Краснополянского сельского поселения Кущевского района (далее – Учредитель). Учреждение является бюджетной организацией и отвечает по своим обязательствам, находящимся в его распоряжении денежными средствами, а при их недостаточности субсидиарную ответственность по обязательствам несет собственник имущества.

Учреждение создано в целях:

организация досуга и приобщение жителей Краснополянского сельского поселения к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам;

создание условий для занятий физической культурой и спортом, активное вовлечение в них широких слоев населения, особенно детей и молодежи, проведение спортивно – массовых мероприятий, формирование у населения устойчивого интереса и потребности в регулярных занятиях физической культурой и спортом и навыков здорового образа жизни.

Субъект проверки осуществляет следующие виды деятельности:

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

проведение различных по форме и тематике культурно – массовых мероприятий – праздников, представлений, смотров, фестивалей, конкурсов, концертов, выставок, вечеров, спектаклей, игровых развлекательных программ и других форм показа результатов творческой деятельности клубных формирований;

проведение спектаклей, концертов и других культурно – зрелищных и выставочных мероприятий, в том числе с участием профессиональных коллективов, исполнителей, авторов;

организация работы лекториев, школ и курсов по различным отраслям знаний, других форм просветительской деятельности, в том числе и на абонементной основе;

оказание консультативной, методической и организационно – творческой помощи в подготовке и проведении культурно – досуговых мероприятий;

изучение, обобщение и распространение опыта культурно – массовой, культурно – воспитательной, культурно – зрелищной работы Учреждения и других культурно – досуговых учреждений;

повышение квалификации творческих и административно – хозяйственных работников Учреждения;

осуществление справочной, информационной и рекламно – маркетинговой деятельности;

организация кино- и видеообслуживания населения;

предоставление гражданам дополнительных досуговых и сервисных услуг.

Учреждение может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, для которых оно создано.

Управление Учреждением осуществляет директор на принципах единоначалия. Распоряжением администрации Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 01 апреля 2010 года № 4-рл «О назначении Гордийченко С.А. директором муниципального учреждения культуры «Дом культуры х. Красная поляна» директором с 01 апреля 2010 года назначена Гордийченко Светлана Александровна с окладом согласно штатного расписания.

Обязательства по организации и ведению бухгалтерского учета Учреждения на основании договора от 01 апреля 2010 года № 2 «О передаче функций по организации и ведению бухгалтерского учета МУ «ЦБ Краснополянского с/п» принимает на себя муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия Краснополянского сельского поселения» (далее МУ «ЦБ Краснополянского с/п»).

В соответствии с приказами от 07 февраля 2015 года № 17/1 «О назначении ответственных лиц» и 14 марта 2016 года № 11 «О назначении ответственных лиц» правом электронной подписи в Учреждении наделена директор МУК «ДК х.Красная поляна» Гордийченко Светлана Александровна. Функции и обязанности Администратора автоматизированного рабочего места обмена электронными документами по организации и обеспечению бесперебойной эксплуатации программно-технических средств АРМ участника, ответственного за хранение и учет ЭД, с наделением его соответствующими правами и полномочиями возложены на Васильченко Людмилу Петровну, главного бухгалтера МУ «ЦБ Краснополянского с/п».

Ведение бухгалтерского учета осуществляется на основании учетной политики, утвержденной приказом директора МУК «ДК х.Красная поляна» от 17 декабря 2015 года № 44 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

В проверяемом периоде для учета операций со средствами бюджетного учреждения в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю в территориальном отделе № 33 открыты лицевые счета 20186000280 и 21186000765.

В соответствии с пунктом 1 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ) постановлением администрации Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 31 декабря 2015 года № 131 «О внесении изменений в постановление администрации Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 15.08.2014 г. № 46 «Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ Краснополянского сельского поселения Кущевского района» утвержден в новой редакции порядок разработки и реализации муниципальных программ Краснополянского сельского поселения Кущевского района (далее - Порядок).

Согласно абзацу 2 пункта 3.2 Порядка муниципальные программы, предлагаемые к реализации, включаются в Перечень муниципальных программ, утверждаемый нормативным правовым актом главы Краснополянского сельского поселения, которым устанавливается наименование, координатор муниципальной программы и координатор подпрограмм.

Постановлением администрации Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 31 декабря 2015 года № 132 «О внесении изменений в постановление администрации Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 03.09.2014 г. № 51 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Краснополянского сельского поселения Кущевского района» утвержден в новой редакции перечень муниципальных программ Краснополянского сельского поселения Кущевского района (далее – Перечень).

Перечень содержит муниципальную программу «Развитие культуры в Краснополянском сельском поселении Кущевского района на 2015-2017 годы», координатором программы является администрация Краснополянского сельского поселения, координатором подпрограмм – МУК «Дом культуры х.Красная поляна».

Постановлением администрации Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 12 ноября 2014 года № 68 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры в Краснополянском сельском поселении Кущевского района на 2015-2017 годы» утверждена муниципальная программа «Развитие культуры в Краснополянском сельском поселении Кущевского района на 2015-2017 годы» (далее – Программа).

Основными целями Программы являются:

- развитие и реализация культурного и духовного потенциала каждой личности;

- повышение эффективности муниципального управления в сфере культуры Краснополянского сельского поселения.

Задачи, которые должны быть решены в ходе реализации Программы:

- создание условий для свободного и оперативного доступа к информационным ресурсам и знаниям;

- сохранение и предотвращение утраты культурного наследия Кубани;

- улучшение качества услуг, предоставляемых учреждениями культуры, искусства и кинематографии Краснополянского сельского поселения;

- сохранение и развитие художественно-эстетического образования и кадрового потенциала культуры и искусства Краснополянского сельского поселения;

- укрепление материально-технической базы учреждений культуры, искусства и кинематографии Краснополянского сельского поселения.

Объем финансовых ассигнований на выполнение муниципальной программы в 2016 году первоначально предусмотрен в сумме 1737,3 тысяч рублей.

Программа включает в себя следующие подпрограммы:

- подпрограмма «Сохранение объектов культурного наследия на территории Краснополянского сельского поселения на 2015-2017 годы» - 5,0 тысяч рублей;

- подпрограмма «Создание условий для организации досуга жителей Краснополянского сельского поселения на 2015-2017 год» - 1,7 тысяч рублей;

- подпрограмма «Кадровое обеспечение муниципальных учреждений культуры Краснополянского сельского поселения на 2015-2017 годы» - 30,6 тысяч рублей;

- подпрограмма «Осуществление деятельности муниципальных учреждений Краснополянского сельского поселения в области культуры по предоставлению муниципальных услуг на 2015-2017 годы» - 1700,0 тысяч рублей.

Постановлениями администрации Краснополянского сельского поселения Кущевского района в 2016 году в Программу были внесены следующие изменения:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата, номер постановления, утверждающего изменения в программу (Подпрограммы) | Объем финансирования Программы в 2016 году,тыс. рублей | Подпрограммы и объем финансирования в 2016 году,тыс. рублей |
| 29.02.2016 № 44 | 1627,5 | 1. Сохранение объектов культурного наследия на территории Краснополянского сельского поселения на 2015-2017 годы – 5,0;2. Создание условий для организации досуга жителей Краснополянского сельского поселения на 2015-2017 годы – 0,0;3. Кадровое обеспечение муниципальных учреждений культуры Краснополянского сельского поселения на 2015-2017 годы – 37,5;4. Осуществление деятельности муниципальных учреждений раснополянского сельского поселения в области культуры по предоставлению муниципальных услуг на 2015-2017 годы – 1585,0. |
| 30.05.2016 № 66 | 2120,5 | 1. Сохранение объектов культурного наследия на территории Краснополянского сельского поселения на 2015-2017 годы – 5,0;2. Создание условий для организации досуга жителей Краснополянского сельского поселения на 2015-2017 годы – 0,0;3. Кадровое обеспечение муниципальных учреждений культуры Краснополянского сельского поселения на 2015-2017 годы – 46,9;4. Осуществление деятельности муниципальных учреждений Краснополянского сельского поселения в области культуры по предоставлению муниципальных услуг на 2015-2017 годы:- местный бюджет - 1400,6- краевой бюджет – 668,0;5. Другие мероприятия Программы – 0,0. |
| 24.10.2016 № 100 | 2028,5 | 1. Сохранение объектов культурного наследия на территории Краснополянского сельского поселения на 2015-2017 годы – 5,0;2. Создание условий для организации досуга жителей Краснополянского сельского поселения на 2015-2017 годы – 0,0;3. Кадровое обеспечение му№ниципальных учреждений культуры Краснополянского сельского поселения на 2015-2017 годы – 46,9;4. Осуществление деятельности муниципальных учреждений Краснополянского сельского поселения в области культуры по предоставлению муниципальных услуг на 2015-2017 годы:- местный бюджет – 1308,5- краевой бюджет – 668,0;5. Другие мероприятия Программы – 0,0. |
| 13.12.2016 № 119 | 2028,5 | 1. Сохранение объектов культурного наследия на территории Краснополянского сельского поселения на 2015-2017 годы – 5,1;2. Создание условий для организации досуга жителей Краснополянского сельского поселения на 2015-2017 годы – 0,0;3. Кадровое обеспечение муниципальных учреждений культуры Краснополянского сельского поселения на 2015-2017 годы – 46,9;4. Осуществление деятельности муниципальных учреждений Краснополянского сельского поселения в области культуры по предоставлению муниципальных услуг на 2015-2017 годы:- местный бюджет – 1308,5- краевой бюджет – 668,0;5. Другие мероприятия Программы – 0,0. |
| 26.12.2016 № 132 | 1950,7 | 1. Сохранение объектов культурного наследия на территории Краснополянского сельского поселения на 2015-2017 годы – 5,1;2. Создание условий для организации досуга жителей Краснополянского сельского поселения на 2015-2017 годы – 0,0;3. Кадровое обеспечение муниципальных учреждений культуры Краснополянского сельского поселения на 2015-2017 годы – 309,2;4. Осуществление деятельности муниципальных учреждений Краснополянского сельского поселения в области культуры по предоставлению муниципальных услуг на 2015-2017 годы:- местный бюджет – 968,4- краевой бюджет – 668,0;5. Другие мероприятия Программы – 0,0. |

В рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Краснополянском сельском поселении Кущевского района на 2015-2017 годы» решением Совета Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 29 декабря 2015 года № 61 «О бюджете Краснополянского сельского поселения Кущевского района на 2016 год» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1627,5 тысяч рублей, в том числе:

по КБК 992 08010710110290 200 «Закупка товаров, работ и услуг для воссоздания объектов культурного наследия культового назначения (памятников истории и культуры) народов РФ, расположенных на территории Краснодарского края, местного значения» – 5,0 тысяч рублей;

по КБК 992 08010720100590 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» – 37,5 тысяч рублей;

по КБК 992 08010730100590 600 ««Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» – 1585,0 тысяч рублей;

В течении 2016 года в бюджет Краснополянского сельского поселения Кущевского района вносились изменения, предусматривающие бюджетные ассигнований по данной Программе, утвержденные решениями Совета Краснополянского сельского поселения Кущевского района:

| Дата решения | № решения | Код КБК | Сумма бюджетных ассигнований, тысяч руб. |
| --- | --- | --- | --- |
| 11.02.2016 | 71 | 992 08010710110290 200992 08010720100590 600992 08010730100590 600 | 1627,5, в т.ч.: 5,0 37,51585,0 |
| 15.04.2016 | 73 | 992 08010710110290 200992 08010720100590 600992 08010730100590 600992 08010730111390 600 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» | 1627,5, в т.ч.: 5,0 37,51560,0 25,0 |
| 26.05.2016 | 81 | 992 08010710110290 200992 08010720100590 600992 08010730100590 600992 08010730111390 600992 08010730160120 600 «Предоставление субсидий бюджетным учреждениям на софинансирование расходных обязательств по обеспечению поэтапного повышения уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений отрасли культуры, искусства и кинематографии до средней заработной платы по Краснодарскому краю на 2016 год» | 2120,5, в т.ч.: 5,0 46,91375,6 25,0 668,0 |
| 23.08.2016 | 86 | 992 08010710110290 200992 08010720100590 600992 08010730100590 600992 08010730111390 600992 08010730160120 600 | 2070,5, в т.ч.: 5,1 46,91325,5 25,0 668,0 |
| 07.10.2016 | 90 | 992 08010710110290 200992 08010720100590 600992 08010730100590 600992 08010730111390 600992 08010730160120 600 | 2028,5, в т.ч.: 5,1 46,91283,5 25,0 668,0 |
| 27.12.2016 | 99 | 992 08010710110290 200992 08010720100590 600992 08010730100590 600992 08010730111390 600992 08010730160120 600  | 1950,7, т.ч.: 5,1 309,2 942,7 25,7 668,0 |

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией.

Пунктом 3.7 Порядка установлено, что «муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете в сроки, установленные бюджетным законодательством Российской Федерации».

Таким образом, в нарушение пункта 2 статьи 179 БК РФ в Порядке не установлены сроки внесения изменений в ранее утвержденные программы в соответствие с решением о бюджете.

В нарушение пункта 2 статьи 179 БК РФ проверяемая Программа не приведена в соответствие с решением Совета Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 23 августа 2016 года № 86 «О бюджете Краснополянского сельского поселения Кущевского района на 2016 год», предусматривающее бюджетные ассигнования по данной Программе в сумме 2070,5 тысяч рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117), утвержденного решением Совета Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 26 апреля 2017 года № 113 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Краснополянского сельского поселения Кущевского района за 2016 год», общий объем финансирования по Программе за 2016 год составил 1950,7 тысяч рублей.

Согласно представленному отчету о реализации муниципальных Программ Краснополянского сельского поселения Кущевского района за 2016 год, утвержденному постановлением администрации Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 28 февраля 2017 года № 8/1 «Об утверждении отчета о реализации муниципальных программ в Краснополянском сельском поселении Кущевского района за 2016 год», кассовое исполнение Программы выполнено в полном объеме.

Пунктом 3 статьи 179 БК РФ установлено: «По каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются местной администрацией муниципального образования».

Пунктом 2.1.2 раздела 2 «Требования к содержанию программы» Порядка предусмотрено, что муниципальная программа должна содержать целевые показатели и методику оценки эффективности реализации муниципальных программ.

В нарушение пункта 3 статьи 179 БК РФ и пункта 2.1.2. раздела 2 Порядка проверяемая Программа не содержит целевые показатели и методику оценки эффективности реализации муниципальной программы. Следовательно, не представляется возможным проверить достижение целей и решение задач, поставленных в Программе, достоверность расчета целевых показателей, отраженных в годовом отчете «Оценка эффективности реализации муниципальных программ Краснополянского сельского поселения Кущевского района за 2016 год».

Согласно статьи 9.2 главы 2 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее Федеральный закон 7-ФЗ) Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с муниципальным заданием, утвержденным Учредителем.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета Краснополянского сельского поселения Кущевского района. Распределение сумм субсидий, выделенных Учредителем, отражается в плане финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД), в соответствии с которым Учреждение осуществляет свою деятельность.

Требования к Плану ФХД, необходимость его разработки, а также обеспечения его открытости и доступности закреплены подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона № 7-ФЗ. Из текста данной статьи также следует, что порядок разработки Плана ФХД утверждается Учредителем в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Общие требования к формированию Плана ФХД государственного (муниципального) учреждения установлены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования № 81н).

В соответствии с вышеуказанными Требованиями № 81н, постановлением администрации Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 27 декабря 2010 года № 58 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных муниципальных учреждений Краснополянского сельского поселения Кущевского района» утвержден Порядок составления и утверждения Плана ФХД (далее - Порядок составления и утверждения Плана ФХД).

В соответствии с пунктом 17 раздела 2 Требований № 81н на основании пункта 12 раздела 3 Порядка составления и утверждения Плана ФХД: «После утверждения в установленном порядке решения о бюджете на очередной финансовый год План при необходимости уточняется учреждением (подразделением) и направляется на утверждение в администрацию Краснополянского сельского поселения Кущевского района.

Уточнения показателей Плана, связанных с принятием решения о бюджете на очередной финансовый год, осуществляется учреждением не позднее одного месяца после официального опубликования решения о бюджете на очередной финансовый год.

Уточнение показателей Плана, связанных с выполнением муниципального задания, осуществляется с учетом показателей утвержденного муниципального задания и размера субсидии на выполнение муниципального задания».

План ФХД на 2016 год, представленный субъектом проверки, утвержден главой Краснополянского сельского поселения 03 декабря 2015 года.

В нарушение пункта 17 раздела 2 Требований № 81н и пункта 12 раздела 3 Порядка составления и утверждения Плана ФХД представленный субъектом проверки План ФХД, предусматривающий поступления и выплаты по учреждению в сумме 1680,0 тысяч рублей, не соответствует решению Совета Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 29 декабря 2015 года № 61 «О бюджете Краснополянского сельского поселения Кущевского района на 2016 год» в котором на 2016 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1627,5 тысяч рублей.

Проверкой установлено, что в течение календарного года уточнения показателей Плана ФХД с целью приведения первоначальных плановых показателей в соответствие с фактическими значениями не осуществлялось.

В нарушение пункта 7 Требований № 81н и пункта 4 Порядка составления и утверждения Плана ФХД в Плане ФХД на 2016 год Учреждения отсутствуют показатели финансового состояния учреждения (данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления Плана).

Согласно пункту 19 Требований № 81н в целях внесения изменений в План ФХД составляются новые версии Плана ФХД, показатели которых не должны вступать в противоречие в части кассовых операций с выплатами, проведенными до внесения изменения в План ФХД.

Необходимо отметить, что при изменении размера поступлений: субсидий, средств от приносящей доход деятельности, показатели Плана ФХД не корректировались.

В отчетах об исполнении Плана ФХД (форма по ОКУД 0503737) за 2016 год, представленных субъектом проверки, отражаются нарастающим итогом показатели исполнения Учреждением в отчетном периоде Плана ФХД в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности).

В графе 4 отчета «Утвержденные плановые значения» отражены суммы запланированных на текущий финансовый год доходов, расходов, поступлений и выплат в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности).

В соответствии с пунктом 38 главы 2инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция № 33н), «в графе 4 Отчета (ф.0503737) отражаются соответственно по разделам отчета «Доходы учреждения», «Расходы учреждения», «Источники финансирования дефицита средств Учреждения», суммы запланированных на текущий (отчетный) финансовый год доходов, расходов, поступлений средств от заимствований и выплат в погашение заимствований (далее - поступления и выплаты источников финансирования дефицита средств учреждения), утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности (сметой доходов и расходов) учреждения на текущий (отчетный) финансовый год, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату».

В нарушение пункта 38 главы 2 Инструкции № 33н данные, отраженные в графе 4 отчетов об исполнении Плана ФХД МУК «ДК х.Красная поляна» не соответствуют суммам, запланированным Учреждением в Плане ФХД на 2016 год и отражаются в отчете поквартально без оформленных в установленном порядке на текущую дату изменений.

В разделе 1 «Доходы учреждения» отчета об исполнении Плана ФХД отражаются данные по кассовым поступлениям доходов за отчетный период.

В соответствии с годовым отчетом исполнения Плана ФХД за 2016 год общий объем доходов Учреждения составил 1971559,86 рублей, в том числе:

- Доходы от оказания платных услуг – 2000 рублей;

- Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания) – 1943900,00 рублей;

- Субсидии на иные цели – 25659,86 рублей.

# Предоставление субъекту контроля субсидий в течение финансового года осуществлялось на основании заключенного Учреждением с Учредителем соглашения от 11 января 2016 года № 1 «Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» (далее Соглашение № 1). Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, порядок, условия, объем и периодичность перечисления субсидий в течение финансового года. Правила заключения такого соглашения, его форма и содержание утверждены постановлением администрации Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 29 октября 2015 года № 90 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Краснополянского сельского поселения Кущевского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее - Порядок формирования муниципального задания).

В приложении к Соглашению № 1 предусмотрен размер субсидии в размере 1646500,00 рублей.

В течении года в Соглашение № 1 вносились изменения, предусматривающие изменение размера субсидий:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата соглашения | № дополнительного соглашения | Сумма субсидий, рублей |
| 1 | 20.05.2016 | 2 | 2139500,00 |
| 2 | 22.06.2016 | 3 | 2089400,00 |
| 3 | 03.10.2016 | 4 | 2047400,00 |
| 4 | 29.11.2016 | 5 | 2027400,00 |
| 5 | 20.12.2016 | 6 | 1969559,86 |

С учетом изменений размер субсидии на конец 2016 года составил 1969559,86 рублей, в том числе:

1. На реализацию муниципальной программы «Развитие культуры в Краснополянском сельском поселении Кущевского района на 2015-2017 годы» - 1945559,86 рублей, в том числе:

- на финансовое обеспечение муниципального задания - 942700,00 рублей;

- на компенсацию расходов на оплату жилых помещений, отопление и освещение работникам муниципальных учреждений - 25659,86 рублей;

- софинансирование по подпрограмме «Кадровое обеспечение муниципальных учреждений культуры Краснополянского сельского поселения на 2015-2017 гг» - 309200,00 рублей;

- софинансирование расходных обязательств по обеспечению поэтапного повышения уровня средней заработной платы работников муниципального учреждения культуры «Дом культуры х.Красная поляна» - 668000,00 рублей;

2. На реализацию муниципальной программы «Молодежная политика Краснополянского сельского поселения Кущевского района на 2015-2017 годы» - 6000,00 рублей;

3. На реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта в Краснополянском сельском поселении Кущевского района на 2015-2017 гг» - 18000,00 рублей.

Рост субсидии в мае 2016 года обусловлен поступлением денежных средств на обеспечение поэтапного повышения уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений отрасли культуры и денежных выплат стимулирующего характера за счет краевых средств и средств местного бюджета, согласно заключенному соглашению № 454 от 20 мая 2016 года «О предоставлении в 2016 году из краевого бюджета субсидии бюджету Краснополянского сельского поселения Кущевского района в рамках реализации государственной программы Краснодарского края «Развитие культуры».

Постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 16 мая 2016 года № 313 «Об утверждении распределения субсидий местным бюджетам муниципальных образований Краснодарского края в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований Краснодарского края по созданию условий для организации досуга и обеспечения услугами организаций культуры и организации предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях (за исключением дополнительного образования детей, финансовое обеспечение которого осуществляется органами государственной власти субъекта Российской Федерации) в части поэтапного повышения уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений отрасли культуры, искусства и кинематографии до среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности) по Краснодарскому краю на 2016 год» (далее по тексту – Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 16 мая 2016 года № 313) Краснополянскому сельскому поселению в 2016 году предусмотрена субсидия в размере 668,0 тысяч рублей

Уведомлением по расчетам между бюджетами от 19 мая 2016 года № 94 между Министерством культуры Краснодарского края и администрацией Краснополянского сельского поселения на основании постановления главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 16 мая 2016 года № 313 предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта на 2016 год на субсидии на поэтапное повышение уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений Краснодарского края в целях выполнения указов Президента Российской Федерации в сумме 668000,00 рублей.

За 2016 год для выполнения муниципального задания Учреждению были перечислены субсидии согласно платежных поручений в размере 1943900,00 рублей, в том числе по муниципальной программе «Развитие культуры в Краснополянском сельском поселении Кущевского района на 2015-2017 годы – 1919900,00 рублей, согласно платежных поручений:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата  | № платежногопоручения | Код КБК | Сумма, рублей |
| 01 | 20.01.2016 | 697038 | 992 08010730100590 611 |  17700,00 |
| 02 | 04.02.2016 | 865680 | 992 08010730100590 611 |  80000,00 |
| 03 | 19.02.2016 | 184267 | 992 08010730100590 611 |  20000,00 |
| 04 | 03.03.2016 | 333420 | 992 08010730100590 611 |  80000,00 |
| 05 | 06.04.2016 | 733021 | 992 08010730100590 611 |  80000,00 |
| 06 | 18.04.2016 | 851721 | 992 08010730100590 611 |  20000,00 |
| 07 | 04.05.2016 | 137169 | 992 08010730100590 611 |  80000,00 |
| 08 | 17.05.2016 | 284811 | 992 08010730100590 611 |  15000,00 |
| 09 | 03.06.2016 | 550454 | 992 08010730100590 611 | 100000,00 |
| 10 | 03.06.2016 | 550456 | 992 08010720100120 611 |  13183,00 |
| 11 | 03.06.2016 | 535438 | 992 08010730160120 611 | 292746,00 |
| 12 | 06.07.2016 | 166518 | 992 08010720100120 611 |  2636,55 |
| 13 | 06.07.2016 | 166516 | 992 08010730100590 611 | 100000,00 |
| 14 | 07.07.2016 | 169340 | 992 08010730160120 611 |  41254,00 |
| 15 | 10.08.2016 | 659925 | 992 08010720100120 611 |  2636,55 |
| 16 | 10.08.2016 | 655908 | 992 08010730100590 611 | 100000,00 |
| 17 | 11.08.2016 | 661089 | 992 08010730160120 611 | 100000,00 |
| 18 | 16.08.2016 | 733459 | 992 08010730100590 611 |  50000,00 |
| 19 | 06.09.2016 | 144146 | 992 08010720100120 611 |  2636,55 |
| 20 | 06.09.2016 | 144144 | 992 08010730100590 611 |  40000,00 |
| 21 | 07.09.2016 | 145098 | 992 08010730160120 611 |  67000,00 |
| 22 | 19.09.2016 | 302299 | 992 08010730100590 611 |  30000,00 |
| 23 | 04.10.2016 | 558912 | 992 08010730100590 611 | 100000,00 |
| 24 | 05.10.2016 | 579398 | 992 08010720100120 611 |  2636,55 |
| 25 | 12.10.2016 | 687066 | 992 08010730100590 611 |  50000,00 |
| 26 | 18.10.2016 | 771803 | 992 08010730100590 611 |  50000,00 |
| 27 | 02.11.2016 | 131878 | 992 08010730100590 611 |  60000,00 |
| 28 | 03.11.2016 | 134229 | 992 08010730160120 611 |  43748,00 |
| 29 | 14.11.2016 | 276285 | 992 08010730100590 611 |  50000,00 |
| 30 | 06.12.2016 | 657011 | 992 08010730100590 611 | 100000,00 |
| 31 | 20.12.2016 | 1181 | 992 08010730160120 611 | 123252,00 |
| 32 | 22.12.2016 | 97036 | 992 08010720100120 611 |  5470,80 |

В соответствии с постановлением администрации Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 14 марта 2013 года № 9 «О предоставлении компенсационных выплат на возмещение расходов по оплате жилья, отопления и освещения специалистам муниципальных учреждений, работающим и проживающим в Краснополянском сельском поселении Кущевского района» субъекту проверки в 2016 году перечислена субсидия на иные цели в размере 25659,86 рублей согласно платежных поручений:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата  | № платежногопоручения | Код КБК | Сумма, рублей |
| 02 | 27.06.2016 | 890298 | 992 08010730111390 612 | 4503,80 |
| 03 | 28.09.2016 | 458766 | 992 08010730111390 612 | 1814,40 |
| 04 | 22.12.2016 | 99304 | 992 08010730111390 612 | 9459,06 |

Перечисление субсидий осуществлялось Учредителем в соответствии с графиками, содержащимися в дополнительных соглашениях к Соглашению № 1 на предоставление субсидий, в пределах кассового плана исполнения местного бюджета в текущем финансовом году.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности согласно отчету об исполнении Учреждением плана ФХД за 2016 год в разрезе выплат представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Выплаты в разрезе КОСГУ | План ФХД 2016г.(руб.) | Исполнено фактически за 2016г.(руб.) | Остаток (руб.) | Показатель исполнения, % |
| 1 | 2 | 3 | 4(гр.2-гр.3) | 5(3гр/2гр\*100) |
| Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания: |
| Заработная плата (111) | 1 375645,16 | 1 375645,16 | - | 100 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения | 402362,66 | 402362,66 | - | 100 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (244) | 158430,75 | 158430,75 | - | 100 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей (850) | 7461,43 | 7461,43 | - | 100 |
| Итого по всем выплатам | 1943900,00 | 1943900,00 | - | 100 |
| Собственные доходы учреждения |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (244) | 2000,00 | 2000,00 | - | 100 |
| Субсидии на иные цели |
| Расходы персоналу учреждения на иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда | 25659,86 | 25659,86 | - | 100 |
| Итого по всем выплатам | 1971559,86 | 1971559,86 | - | 100 |

В предоставленном отчете отражено, что фактическое значение показателей за 2016 год не имеет отклонений от плановых значений, хотя плановые показатели отчета полностью не соответствуют показателям в утвержденном плане ФХД за 2016 год. Причем, как выяснилось в ходе проверки, изменения в план ФХД в течение 2016 года не вносились.

При анализе фактических выплат Учреждения доля расходов на фонд оплаты труда в объеме от общих расходов составила 69,77 %, доля расходов на закупку товаров, работ и услуг от общих расходов 8,14 %, доля расходов на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения от общих расходов составляет 20,41 %, доля расходов на уплату налогов, сборов и иных платежей от общих расходов составила 0,38 %, доля расходов персоналу учреждения на иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда на прочие работы, услуги от общих расходов составила 1,30 %.

Достоверность данных отчета об исполнении Учреждением плана ФХД за 2016 год в части разделов «Доходы учреждения», «Расходы учреждения» подтверждена отчетами о состоянии лицевых счетов на 01 января 2017 года (форма по КФД № 0531966).

Оплата труда в МУК «ДК х.Красная поляна» и стимулирующие выплаты работникам в проверяемом периоде производилась на основании:

1) Положения по оплате труда работников муниципальных учреждений Краснополянского сельского поселения Кущевского района, утвержденного Решением Совета Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 24 октября 2008 года № 116 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Краснополянского сельского поселения Кущевского района»;

2) постановления администрации Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 11 ноября 2008 года № 53 «О введении отраслевых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений Краснополянского сельского поселения Кущевского района»;

3) постановления администрации Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 19 марта 2014 года № 19 «О введении и условиях осуществления денежных выплат стимулирующего характера отдельным категориям работников муниципальных учреждений культуры подведомственных Краснополянскому сельскому поселению Кущевского района»;

4) постановления администрации Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 20 февраля 2012 года № 3 «О введении и условиях осуществления денежных выплат отдельным категориям работников муниципального учреждения культуры «Дом культуры х.Красная поляна»;

5) распоряжения администрации Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 25 мая 2016 года № 13-р «О денежных выплатах стимулирующего характера работникам муниципальных учреждений культуры, подведомственных администрации Краснополянского сельского поселения».

В 2016 году в МУК «ДК х.Красная поляна» постановлением администрации Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 31 декабря 2015 года № 125 «Об утверждении штатных расписаний специалистов и обслуживающего персонала муниципальных учреждений Краснополянского сельского поселения на 2016 год» утверждено штатное расписание, действующее с 01 января 2016 года с количеством 7,5 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда - 61857 рублей.

Постановлением администрации Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 22 июня 2016 года № 68 «О внесении изменений в постановление администрации Краснополянского сельского поселения от 31 декабря 2015 года № 125 «Об утверждении штатных расписаний специалистов и обслуживающего персонала муниципальных учреждений Краснополянского сельского поселения на 2016 год» внесены изменения в штатное расписание МУК «ДК х.Красная поляна», действующие с 01 июля 2016 года с количеством 7,5 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда - 65745 рублей.

Указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», а так же Планом мероприятий («дорожная карта») «Изменения в отраслях социальной сферы муниципального образования Краснополянского сельского поселения Кущевского района, направленные на повышение эффективности отрасли «Культура, искусство и кинематография», утвержденным постановлением администрации Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 25 мая 2015 года № 41 установлено, что в целях повышения эффективности муниципальных услуг в сфере культуры, установления механизмов зависимости уровня оплаты труда работников учреждения культуры от количества и качества, предоставляемых населению муниципальных услуг, развития и сохранения кадрового потенциала учреждений культуры необходим перевод работников учреждений культуры на «эффективный контракт», который должен четко определять условия оплаты труда и «социальный пакет» работника в зависимости от качества и количества выполняемой им работы.

Постановлением администрации Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 31 декабря 2015 года № 126 «Об утверждении контрольных значений показателей деятельности муниципального учреждения культуры Краснополянского сельского поселения для установления стимулирующих выплат руководителю муниципального бюджетного учреждения культуры, подведомственного администрации Краснополянского сельского поселения Кущевского района на 2016-2017 гг» утверждены контрольные показатели деятельности Учреждения для установления стимулирующих выплат руководителю.

Однако, показатели и критерии эффективности деятельности работников МУК «ДК х.Красная поляна» недостаточно проработаны, а их применение носит формальный характер. Стимулирующие выплаты применяются в качестве гарантированной части заработка, которая никак не увязана с результатами труда.

Приказами директора МУК «ДК х.Красная поляна» в 2016 году создана комиссия по оценке показателей эффективности и результативности профессиональной деятельности работников учреждения. Выплаты стимулирующего характера из краевого бюджета и из бюджета сельского поселения работникам МУК «ДК х.Красная поляна» выплачивались на основании протоколов заседания комиссии по оценке эффективности и результативности деятельности работников и приказов директора «О денежных выплатах стимулирующего характера работникам муниципального учреждения культуры «Дом культуры хутора Красная поляна». В приказах и протоколах указана фиксированная сумма стимулирующей выплаты на каждого работника.

Необходимо отметить, что все проверенные протоколы заседания комиссии «МУК «ДК х.Красная поляна» по оценке эффективности и результативности деятельности работников не содержат сведений о показателях оценки эффективности выполнения ими трудовых функций.

Распоряжениями администрации Краснополянского сельского поселения Кущевского района «О выплате стимулирующей надбавки по критериям оценки показателей эффективности и результативности профессиональной деятельности директору МУК «Дом культуры х.Красная поляна» на основании этих же протоколов утверждены стимулирующие надбавки директору Учреждения, которые также не содержат сведений о показателях оценки эффективности выполнения ею трудовых функций и имеют фиксированный размер.

Вызывает сомнение факт распределения выплат стимулирующего характера из краевого бюджета, а также из бюджета сельского поселения в соответствии с реальной оценкой критериев эффективности и результативности деятельности работников МУК «ДК х.Красная поляна».

Проверка показала, что во всех проверенных трудовых договорах МУК «ДК х.Красная поляна» показатели и критерии эффективности деятельности работников Учреждения носят формальный характер.

Как сказано выше, Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с муниципальным заданием, утвержденным учредителем.

Согласно статье 6 БК РФ муниципальное задание представляет собой документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

Постановлением администрации Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 31 декабря 2015 года № 119 «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Краснополянского сельского поселения Кущевского района на 2016 год» субъекту контроля на 2016 год утверждено муниципальное задание № 1 от 31 декабря 2015 года. Данное муниципальное задание сформировано в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг, определенным согласно постановлению администрации Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 16 февраля 2015 года № 10 «Об утверждении Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями Краснополянского сельского поселения Кущевского района» и постановлением администрации Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 30 декабря 2015 года № 115 «О внесении изменений в постановление администрации Краснополянского сельского поселения Кущевского района «Об утверждении Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями Краснополянского сельского поселения Кущевского района» (далее - Порядок формирования, ведения и утверждения ведомственного перечня).

Учредителем установлено муниципальное задание на оказание:

1) муниципальных услуг:

- библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки с годовым объемом услуги – 3414 единиц (количество посещений);

- организация мероприятий с годовым объемом услуги - 8474 человек (количество участников мероприятий);

2) выполняемой работы:

- организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества с годовым объемом работы - 6 единиц (количество клубных формирований).

Анализ данного муниципального задания показал, что во всех таблицах, отражающих показатели, характеризующие качество и объем муниципальной услуги (работы) не проставлены коды единиц измерения по Общероссийскому классификатору единиц измерения (далее - ОКЕИ). По кодам ОКЕИ наименование единиц измерения показателей в вышеуказанной таблице должно отражаться следующим образом: «процент» - код 744, «единица измерения» - код 642, «человек» - код 792.

В нарушение Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственного перечня единицей измерения показателя объема работы «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» в муниципальном задании является «единица» количества клубных формирований, а в ведомственном перечне единицей измерения утверждено количество «человек».

Согласно пункту 2 статьи 69.2 БК РФ показатели муниципального задания используются при составлении проекта местного бюджета для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным учреждением. В соответствии с пунктом 3 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ уменьшить объем субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его исполнения можно только при изменении самого муниципального задания.

В нарушение пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона Российской Федерации от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и пункта 34 Порядка формирования муниципального задания объем доведенных субсидий Учредителем был уменьшен без внесения изменений в муниципальное задание.

Основанием для определения организационно-экономических показателей, используемых для выполнения муниципального задания, служат данные журнала учета работы клубного учреждения.

В соответствии с Решением Коллегии Министерства Культуры Российской Федерации от 29 мая 2002 года № 10 «О некоторых мерах по стимулированию деятельности муниципальных учреждений культуры» журнал учета работы клубного учреждения является документом строгой отчетности, служащим основанием для заполнения форм федерального статистического наблюдения (7-НК) и свода годовых сведений об учреждениях культурно-досугового типа системы Минкультуры России.

Необходимо отметить, что журнал учета работы клубного учреждения ведется некорректно:

- допускаются исправления в нумерации страниц журнала;

- допускаются исправления контрольных показателей;

- учет работы за декабрь 2016 года не подшит в журнал;

- отсутствуют ежеквартальные и годовые своды данных.

В соответствии с пунктом 4 муниципального задания Учреждение представляет Учредителю отчеты об исполнении муниципального задания ежеквартально, ежегодно.

Показатели в представленных для проверки отчетах об исполнении муниципального задания за 2016 год субъекта контроля соответствуют данным, отраженным помесячно в журнале учета работы Учреждения (сводные данные поквартально и годовой свод в журнале отсутствуют), информации о работе библиотеки и журналам учета работы объединений (7 журналов клубных формирований).

Таким образом, муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (работ) в 2016 году МУК «ДК х.Красная поляна» по результатам выборочной проверки можно считать выполненным.

Выводы по результатам проверки:

1. Объем проверенных средств по выборочной проверке муниципальной программы «Развитие культуры в Краснополянском сельском поселении Кущевского района на 2015-2017 годы» в части целевого использования бюджетных средств муниципальным учреждением культуры «Дом культуры хутора Красная поляна» за 2016 год составил 1950,7 тысяч рублей;

2. В ходе проведения выборочной проверки установлено, что в нарушение пункта 2 статьи 179 БК РФ проверяемая Программа не приведена в соответствие с решением Совета Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 23 августа 2016 года № 86 «О внесении изменений в решение Совета Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 29.12.2015 г. № 61 «О бюджете Краснополянского сельского поселения Кущевского района на 2016 год», предусматривающее бюджетные ассигнования по данной Программе в сумме 2070,5 тысяч;

3. В нарушение пункта 3 статьи 179 БК РФ и пункта 2.1.2. раздела 2 Порядка проверяемая Программа не содержит целевые показатели и методику оценки эффективности реализации муниципальной программы. Следовательно, не представляется возможным проверить достижение целей и решение задач, поставленных в Программе, достоверность расчета целевых показателей, отраженных в годовом отчете «Оценка эффективности реализации муниципальных программ Краснополянского сельского поселения Кущевского района за 2016 год»;

4. В нарушение пункта 17 раздела 2 Требований № 81н и пункта 12 раздела 3 Порядка составления и утверждения Плана ФХД представленный субъектом проверки План ФХД, предусматривающий поступления и выплаты по учреждению в сумме 1680,0 тысяч рублей, не соответствует решению Совета Краснополянского сельского поселения Кущевского района от 29 декабря 2015 года № 61 «О бюджете Краснополянского сельского поселения Кущевского района на 2016 год» в котором на 2016 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1627,5 тысяч рублей, в течение календарного года уточнения показателей Плана ФХД с целью приведения первоначальных плановых показателей в соответствие с фактическими значениями не осуществлялось. В нарушение пункта 7 Требований № 81н и пункта 4 Порядка составления и утверждения Плана ФХД в Плане ФХД на 2016 год Учреждения отсутствуют показатели финансового состояния учреждения (данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления Плана). В нарушение пункта 38 главы 2 Инструкции № 33н данные, отраженные в графе 4 отчетов об исполнении Плана ФХД МУК «ДК х.Красная поляна» не соответствуют суммам, запланированным Учреждением в Плане ФХД на 2016 год и отражаются в отчете поквартально без оформленных в установленном порядке на текущую дату изменений;

5. Показатели и критерии эффективности деятельности работников МУК «ДК х.Красная поляна» недостаточно проработаны, а их применение носит формальный характер. Стимулирующие выплаты применяются в качестве гарантированной части заработка, которая никак не увязана с результатами труда. Протоколы заседания комиссии «МУК «ДК х.Красная поляна» по оценке эффективности и результативности деятельности работников за проверяемый период не содержат сведений о показателях оценки эффективности выполнения ими трудовых функций. В проверенных трудовых договорах МУК «ДК ст. Кисляковской» показатели и критерии эффективности деятельности работников Учреждения носят формальный характер.

6. В нарушение пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона Российской Федерации от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и пункта 34 Порядка формирования муниципального задания объем доведенных субсидий Учредителем был уменьшен без внесения изменений в муниципальное задание.

7. Рекомендуем администрации Краснополянского сельского поселения Кущевского района:

- в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ, как главному распорядителю бюджетных средств, осуществлять внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета в МУК «ДК х.Красная поляна»;

 - в соответствии со статьей 179 БК РФ необходимо своевременно вносить изменения в муниципальную программу на основании Решений о бюджете Краснополянского сельского поселения, проработать и утвердить целевые показатели и методику оценки эффективности реализации муниципальной программы и внести соответствующие изменения в муниципальную программу;

- в соответствии со статьей 9.2 Федерального закона Российской Федерации от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» объем доведенных субсидий, предоставленных на выполнение задания, уменьшать только при соответствующем изменении муниципального задания.

8. Рекомендуем директору МУК «ДК х.Красная поляна»:

- привести учредительные документы в соответствие с государственными регистрационными документами и действующим законодательством Российской Федерации;

- в Плане ФХД и отчетах об исполнении Плана ФХД указывать достоверную информацию по показателям финансового состояния Учреждения;

- корректно и в полном объеме вести журнал учета работы Учреждения по установленной форме;

- проработать показатели и критерии эффективности деятельности работников МУК «ДК х.Красная поляна» и внести соответствующие изменения в трудовые договоры МУК «ДК х.Красная поляна».

Копию акта проверки направить в Прокуратуру Кущевского района.

Настоящий акт составлен в 3-х экземплярах:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. Директору МУК «ДК х.Красная поляна» | - | 1 экземпляр; |
| 2. Главе муниципального образования Кущевский район | - | 1 экземпляр; |
| 3. Контрольно-ревизионному отделу администрации муниципального образования Кущевский район | - | 1 экземпляр. |

Начальник контрольно-ревизионного

отдела администрации муниципального

образования Кущевский район Е.Ю.Мануйлова

Главный специалист контрольно-ревизионного

отдела администрации муниципального

образования Кущевский район Г.В.Козлочкова

Ведущий специалист контрольно-ревизионного

отдела администрации муниципального

образования Кущевский район Л.А.Галустян

Директор МУК «ДК х.Красная поляна» С.А.Гордийченко

С актом ознакомлен:

Заместитель главы муниципального

образования Кущевский район Е.И.Поступаева