



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

О Т Ч Ё Т

по акту проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Центр развития культуры и туризма».

г. Рыбинск

2 сентября 2019 года

Проверка проводилась на основании статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района, утвержденного решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 24 ноября 2011 года № 224, плана контрольной работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района от 28.12.2018 № 01-06/16, распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты от 18.06.2019 № 01-06/6.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов при расходовании средств бюджета.

Метод и способ проведения проверки: по вопросам программы проверки выборочным способом.

Проверке подлежат финансовые, бухгалтерские, отчетные и иные документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля, по расходованию средств бюджета.

Проверяемый период с 01.01.2018 по 31.05.2019, срок проведения проверки с 25.06.2019 по 24.07.2019.

Проверка проводилась выборочным методом, с использованием, представленных к проверке документов: договоров, приказов и распоряжений, бухгалтерских регистров, прочих первичных документов в рамках проводимой проверки.

Директором учреждения в проверяемом периоде являлась Крикова С.А. до 26.03.2019, с 26.03.2019 исполняющим обязанности директора является Макарова С.Ю. Бухгалтерский учет осуществлялся муниципальным учреждением Рыбинского муниципального района «Централизованная бухгалтерия» на основании договора о бухгалтерском обслуживании, директор Ткачева Е.Б.

Ранее проверок целевого и эффективного использования средств бюджета в муниципальном бюджетном учреждении «Центр развития и туризма» не проводилось.

1. Анализ уставных документов.

Муниципальное бюджетное учреждение «Центр развития культуры и туризма» создано на основании постановления администрации Рыбинского муниципального района от 20.05.2013 № 1040, зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 3 по Ярославской области с присвоением ИНН 7610100288 и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц, ОГРН 1137610001880. Сокращенное наименование учреждения – МУ «ЦРКТ».

В проверяемом периоде учреждение осуществляло деятельность на основании устава, утвержденного постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 20.03.2013 № 1040 и зарегистрированного в Межрайонной ИФНС России № 3 по Ярославской области 27.05.2013.

Согласно уставу место нахождения МУ «ЦРКТ» (юридический адрес): 152968, Ярославская область, Рыбинский район, Волжский сельский округ, поселок Ермаково, дом 20.

МУ «ЦРКТ» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом органе Рыбинского муниципального района, печать, штамп и бланк со своим наименованием.

Учредителем и собственником имущества МУ «ЦРКТ» является Рыбинский муниципальный район. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Рыбинского муниципального района в лице управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района.

Согласно уставу организационно-правовая форма МУ «ЦРКТ» - учреждение, по типу – бюджетное.

Предметом деятельности учреждения является оказание услуг в целях обеспечения реализации полномочий учредителя в сфере культуры и туризма соответствии с действующим законодательством.

Учреждение создано в целях улучшения качества жизни населения. Для достижения поставленных целей учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- создание и осуществление культурно-просветительских программ;
- организационно-методическое и информационное сопровождение деятельности муниципальных учреждений;
- публикация музейных предметов, музейных коллекций;
- формирование, учет, хранение, изучение и обеспечение сохранности музейного фонда.

Согласно уставу учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

Учреждение вправе осуществлять следующие дополнительные виды деятельности:

- выполнение туристических экскурсионных услуг;
- содействие и изготовление экскурсионной продукции.

Учреждение осуществляет основную деятельность на основании муниципального задания, которое формирует и утверждает управление по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района.

2. Доходы учреждения

Согласно представленным к проверке документам:

В 2018 году доходы учреждения составили 2851,8 тыс. рублей, в том числе:

- 1890,0 тыс. рублей субсидия на выполнение муниципального задания, размер предоставленной субсидии соответствует условиям соглашения на предоставлении субсидии;
- 338,2 тыс. рублей субсидия на иные цели;
- 623,6 тыс. рублей, в том числе ООО «Водоход» 575,0 тыс. рублей.

За январь-май 2019 года доходы составили 1003,5 тыс. рублей, в том числе:

- 966,4 тыс. рублей или 49,1 процент плановых назначений на 2019 год - субсидия на выполнение муниципального задания;
- 37,1 тыс. рублей доходы от приносящей доход деятельности

3. Настоящей проверкой установлено:

3.1. Журнал учета работы учреждения ведется с нарушением установленного порядка:

- В нарушение пункта 5 требований по заполнению Журнала учета работы за 2018 год и за 2019 год не указаны в разделе III «Учет работы за месяц»: часы (начало и окончание) проведения мероприятия; форма проведения мероприятий (концерт, конкурс, выставка и т.д.), не указано место проведения (дом культуры, музей и т.д.) и площадка проведения мероприятия (зрительный зал, спортивный зал, площадь вне учреждения культуры и т.д.), не указаны ответственные лица за подготовку и проведение мероприятия (должность, Ф.И.О.).

- Наименование мероприятия в журнале не соответствует фактическому наименованию мероприятия: в разделе III Журнала учета работы за 2018 год отражено проведение мероприятия 20.03.2018 «Битва хоров», фактическое название мероприятия – фестиваль хоровой песни «Мы – молодые – 2018».

- Запись в Журнале работы на 2018 год о проведении мероприятия 09.12.2018 «Ушаковцы – под парусом добра» в п. Судоверфь с участием 150 человек сделана необоснованно: к проверке не представлен приказ о проведении мероприятия, не представлены иные документы, свидетельствующие о проведении мероприятия (отчеты, сметы и т.д.).

3.2. При проверке установлено расхождение между показателями отчетности, Журнала работы за 2018 год, за 1 квартал 2019 года и фактическими показателями за 2018 год (п.6.1):

Согласно разделу III Журнала работы за 2018 год проведено 13 мероприятий с количеством участников 3035 человек, в отчетности указано о проведении 11 мероприятий с количеством участников 1480 человек. Фактически к проверке представлены документы о проведении 12 мероприятий. Согласно разделу III Журнала работы на 2019 год за 1 квартал проведено 4 мероприятия с количеством участников 1735 человек, в отчете за 1 квартал указано о проведении 3 мероприятий с количеством участников 675 человек.

3.3. Представленные к проверке акты приемки-сдачи оказанных услуг по договорам возмездного оказания услуг не содержат информации о фактически оказанных услугах: в актах приемки-сдачи оказанных услуг не указано какие краеведческие материалы собраны; где, когда и какие проведены мастер-классы, какие экскурсии организованы.

Договор возмездного оказания услуг не содержит конкретного перечня услуг с указанием объема услуги или ссылки на какие-либо документы с перечнем и указанием объема услуг (план учреждения, план проведения конкретных мероприятий и т.д.). Таким образом, не эффективное расходование бюджетных средств в учреждении составило в 2018 году – 473,7 тыс. рублей и в 2019 году – 327,4 тыс. рублей.

3.4. В нарушение п.1.4 Положения об учетной политике на 2018 год (приказ от 09.01.2018 № 01-а), на 2019 год (приказ от 09.01.2019) не ведется отдельный учет затрат по видам финансового обеспечения (деятельности) по приносящей доход деятельности и субсидии на выполнение муниципального задания в части расходов по возмездному оказанию услуг по организации и проведению экскурсионных программ.

В учреждении не определен порядок по отдельному ведению учета общехозяйственных затрат по видам финансового обеспечения (деятельности).

К проверке не представлено калькуляции или иных документов по определению стоимости услуги по организации и проведению экскурсий для туристов по договору с ООО «Водоход», не определена себестоимость услуги.

3.5. Инвентаризация за 2018 год проведена с нарушением установленного порядка:

- В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 (ред. от 03.05.2000) и пункта 1.10 Учетной политики МУ «ЦРКТ» форма приказа от 29.1.2018 № 50 о проведении инвентаризации применена произвольной формы, следовало применить унифицированную форму ИНВ-22 (ОКУД 0317018).

Следует внести исправления в пункт 1.10 Учетной политики о применении унифицированной формы приказа о проведении инвентаризации ИНВ-22.

- В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н инвентаризационные описи (сличительные описи) формы 0504087 не имеют номеров.

- Инвентаризация проведена с нарушением установленного срока проведения инвентаризации на 1 день: в представленных к проверке инвентаризационных описях (сличительная ведомость) форма по ОКУД 0504087 указана дата проведения инвентаризации 05.12.2018, согласно приказу о проведении инвентаризации т 29.11.2018 № 50, срок окончания инвентаризации 04.12.2018.

3.6. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете" разные факты хозяйственной жизни оформлены первичными документами с одинаковыми порядковыми номерами:

К учету приняты авансовые отчеты с одинаковыми номерами «№ 6» от 29.03.2018 № 6 на сумму 3,9 тыс. рублей и от 27.04.2018 № 6 на сумму 12,4 тыс. рублей подотчетное лицо Крикова С.А.

3.7. В нарушение положений Закона 44-ФЗ не представлены к проверке:

- В нарушение части 2 статьи 38 не представлен документ о назначении должностного лица (должностного лица, ответственного за осуществлении закупок);

- В нарушение части 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ не представлен документ об образовании контрактного управляющего (должностного лица, ответственного за осуществлении закупок);

- В нарушение пункта 3 статьи 39 Закона № 44-ФЗ не представлены приказы о создании единой комиссии по определению поставщиков, подрядчиков (исполнителей).

- В нарушение пункта 6 статьи 19 Закона 44-ФЗ не размещены учредителем – управлением по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района в единой информационной системе правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций учреждения.

3.8. Рекомендации управлению по культуре, молодёжи и спорту:

- обеспечить ведение учреждением достоверного учета выполнения и представления отчетности о выполнении муниципального задания в части количества мероприятий и количества человек, участвующих в мероприятиях;

- разместить в единой информационной системе правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций учреждения МУ «ЦРКТ»;

- обеспечить контроль в части достоверного раздельного учета затрат по муниципальному заданию и приносящей доход деятельности.

**Председатель Контрольно-счетной
палаты РМР**

А.В. Рыбаков