КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА

РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

О Т Ч Ё Т

по акту проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения культуры «Глебовский центр досуга».

г. Рыбинск **17 января 2022 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 30 сентября 2021 года № 119, плана контрольной работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района от 26.12.2021 № 01-06/5, распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты от 07.10.2021 № 01-06/18.

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 01.01.2020 по 30.09.2021, срок проведения проверки с 26.10.2021 по 22.12.2021.

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 Осипова И.А.

Бухгалтерский учет осуществлялся МУ РМР «Централизованная бухгалтерия», директор Ткачева Е.Б. (договор от 08.01.2019 № 3-2019 о ведении бюджетного учета)

Настоящей проверкой установлено следующее:

1.Анализ уставных документов.

Муниципальное учреждение культуры «Глебовский центр досуга» создано на основании постановления администрации Рыбинского муниципального округа от 20.08.2001 № 1541, «О создании муниципального учреждения культуры в сельских (поселковых) административных территориях округа». В соответствии с постановлением главы Рыбинского муниципального района от 05.08.2009 № 2189 «О реорганизации в форме присоединения» учреждение реорганизовано в форме присоединения к нему муниципального учреждения культуры «Погорельский цент досуга».

Учреждение является некоммерческой организацией, по типу является бюджетным.

Учреждение зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 3 по Ярославской области с присвоением ИНН 7610053550 и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц, ОГРН 1027601115343. Сокращенное наименование учреждения – МУК «Глебовский ЦД».

В проверяемом периоде учреждение осуществляло деятельность на основании устава, утвержденного постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 02.11.2011 № 2203.

Согласно уставу место нахождения учреждения (юридический адрес): 152971, Российская Федерация, Ярославская область, Рыбинский район, село Глебово, ул. Волжская, д.5 .

МУК «Глебовский ЦД» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом органе Рыбинского муниципального района, печать, штампы, бланки со своим наименованием.

Функции и полномочия учредителя от имени Рыбинского муниципального района осуществляет администрация Рыбинского муниципального района в лице управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района.

Функции и полномочия собственника имущества учреждения осуществляет управление недвижимости, строительства и инвестиций администрации Рыбинского муниципального района.

Предметом деятельности учреждения является выполнение работ (оказание услуг) в целях обеспечения реализации полномочий учредителя в сфере культуры в соответствии с действующим законодательством.

Учреждение создано в целях улучшения качества жизни населения посредством удовлетворения индивидуальных и общественных потребностей в сфере культуры. Для достижения поставленных целей учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- организация досуга и приобщение к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам;
- библиотечно-информационное обслуживание;
- сохранение и популяция культурно-исторического наследия;
- приобщение к занятиям физической культурой и спортом.

2. Результат деятельности учреждения.

Согласно представленному отчету о финансовых результатов деятельности учреждения за 2020 год (ф.0503721) по итогам 2020 года в учреждении получена прибыль в сумме 181,1 тыс. рублей, в том числе по, по приносящей доход деятельности 208,4 тыс. рублей, по выполнению муниципального задания получен убыток в сумме 34,0 тыс. рублей.

Показатели деятельности учреждения за 2020 год представлены в Таблице № 1.

№ п/п	Наименование	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	всего
1	2	3	4	5	6
1.	**Доходы,** в том числе	**100,3**	**4082,7**	**808,4**	**4991,4**
	от оказания услуг				
	от операций с активами				
2.	**Расходы,**	**93,6**	**4116,6**	**600,1**	**4810,4**
	в том числе:				
2.1	Заработная плата	0,0	1909,2	0,0	1909,2
2.2.	Начисления на выплаты по оплате труда	0,0	576,6	0,0	576,6
2.3	Прочие несоциальные выплаты персоналу в	19,3			19,3

	денежной и натуральной форме				
2.4.	Оплата работ и услуг	52,4	1516,3	54,3	1623,0
2.5	Социальные пособия и компенсации персоналу	3,1	5,0	0,0	8,1
2.6	Амортизация	0,0	80,5	227,4	307,9
2.7	Расходование материальных запасов	18,9	0,0	318,4	337,3
2.8	налоги, пошлины, сборы	0,0	28,8	0,0	28,8
2.9	штрафы за нарушение законодательства о закупках	0,0	0,1	0,0	0,1
3.	**Операционный результат до налогообложения**	**6,7**	**-34,0**	**208,4**	**181,1**

За 2020 год доходы общие доходы учреждения составили 4991,4 тыс. рублей, расходы 4810,4 тыс. рублей. Основную сумму расходов составили расходы по оплате труда в сумме 2485,8 тыс. рублей или 51,7 процентов, расходы по оплате работ услуг в сумме 1623,0 тыс. рублей или 33,7 процентов.

Согласно пункту 1.4 учетной политики на 2020 год, утвержденной приказом директора учреждения МУК «Глебовский ЦД» от 09.01.2020 № 1а и пункту 1.4 учетной политики на 2021 год, утвержденной приказом директора учреждения от 11.01.2021 № 1а бухгалтерский учет ведется раздельно по видам финансового обеспечения.

В соответствии со статьей 134 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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):

- прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги.

- распределение накладных расходов учреждения производится одним из способов пропорционально прямым затратам по оплате труда, материальным затратам, иным прямым затратам, объему выручки от реализации продукции (работ, услуг), иному показателю, характеризующему результаты деятельности учреждения.

В представленной к проверке учетной политике на 2020 год, утвержденной приказом директора учреждения МУК «Глебовский Ц.Д» от 09.01.2020 № 1а не определена методика отнесения затрат на себестоимость в соответствии с условиями статьи 134 Инструкции № 157н.

В учетной политике на 2021 год установлен порядок по раздельному ведению учета общехозяйственных расходов по видам финансового обеспечения (деятельности) – по объему выручки от реализации продукции (работ, услуг) (пункт 2.20) . При этом в приложении 5 «Методика распределения общехозяйственных затрат по видам финансового обеспечения» к учетной политике установлено распределение общехозяйственных затрат произвольным способом, без учета объема выручки:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания: заработная плата работников, начисления на заработную плату работников, коммунальные услуги;

- за счет приносящей доход деятельности: транспортные расходы, прочие расходы (аренда оборудования, юридические консультации, обучение), приобретение основных средств, приобретение материальных активов.

С учетом изложенного: В нарушение статьи 134 Приказа № 157н Методика распределения общехозяйственных затрат, отраженная в приложении 5 к учетной политике не

соответствует установленному способу по раздельному ведению учета общехозяйственных расходов по видам финансового обеспечения (деятельности) – по объему выручки от реализации продукции (работ, услуг) (пункт 2.20 учетной политики).

Деятельность учреждения по муниципальному заданию.

3.1. Доходы учреждения на исполнение муниципального задания.

Основную сумму доходов учреждения составляет субсидия на выполнение муниципального задания.

Предоставление субсидии осуществлялось на основании соглашений:

- На 2020 год от 17.01.2020 № 3 с учетом дополнительных соглашений от 09.06.2020 № 3/1, от 29.09.2020 № 3/2 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (выполнение работ) муниципальному бюджетному учреждению культуры «Глебовский ЦД» на 2020-2022 годы, объем финансирования на 2020 год утвержден в сумме 4082,7 тыс. рублей. Финансирование на выполнение муниципального задания на 2020 год произведено в полном объеме

Согласно отчету за 2020 год, представленному учреждением в управление по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района, муниципальное задание с учетом утвержденных отклонений по всем показателям выполнено в полном объеме.

За 9 месяцев 2021 года муниципальное задание выполнено:

- по муниципальной услуге «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки»: показатель качества на 69 процентов годового плана (29/42+100%), показатель объема на 76,5 процентов годового плана (3289/4300*100%);

- по муниципальной услуге «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества»: показатели качества и объема выполнены в полном объеме годового плана;

- выполнение работы «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий»: показатель качества исполнен на 63,0 процента годового плана, показатель объема исполнен на 130,0 процентов годового плана.

3.2 Расходы учреждения на выполнение муниципального задания.

3.2.1. Расходы на оплату труда.

В проверяемом периоде основную сумму расходов за счет субсидии на выполнение муниципального задания составляли расходы на оплату труда.

Начисление заработной платы осуществлялась в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Рыбинского муниципального района, утвержденным постановлениями администрации Рыбинского муниципального района «Об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Рыбинского муниципального района» от 15.01.2018 №13 (ред. от 15.02.№ 303) (далее по тексту – Положение об оплате труда от 15.01.2018 № 13).

В соответствии с постановлениями администрации Рыбинского муниципального района от 26.02.2019 № 376, № 11.02.2020 № 186 МУК «Глебовский ЦД » относится к третьей группе по оплате труда руководителей муниципальных учреждений культуры Рыбинского муниципального района.

В 2020 году расходы на заработную плату составили 1909,2 тыс. рублей или 46,4 процентов общих расходов учреждения.

К проверке представлено штатное расписания учреждения, согласованные с учредителем - управлением по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района:

- штатное расписание на 01.01.2019, согласно которому утвержден штат в количестве 8,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 200,2 тыс. рублей.

Согласно штатному расписанию заработная плата включает тарифные ставки (должностные оклады), надбавки за работу в сельской местности в размере 25 процентов, надбавки за особые условия труда, выслугу лет, молодому специалисту.

В штатном расписании учтена надбавка за особые условия труда для должностей директор, художественный руководитель клубного учреждения, библиотекарь, культорганизатор, руководитель кружка.

В проверяемом периоде вакантными оставались ставки:

- должность руководитель кружка: 0,5 ставки с 01.01.2020 по 31.08.2021; 0,25 ставки с 01.09.2021;

- должность художественный руководитель: 1,0 ставка с 01.01.2020 по 25.04.2021; 0,5 ставки с 26.04.2021 по 31.08.2021 (на 0,5 ставки принята Вовк В.Н. с 26.04.2021 по 31.08.2021);

- должность культорганизатор: 0,25 ставки.

В проверяемом периоде внешними совместителями приняты работники на должности руководитель кружка на 0,5 ставки (Иванов А.С.), режиссер творческого объединения на 1,0 ставки (Милюков М.М).

В проверяемом периоде внутренними совместителями являлись:

- директор: совмещение должности - менеджер по культурно-массовому досугу на 0,5 ставки;

- заведующая отделом: совмещение должности - менеджер по культурно-массовому досугу на 0,5 ставки;

- художественный руководитель: руководитель кружка на 0,25 ставки.

Кроме выплат, предусмотренных штатным расписанием, в проверяемом периоде осуществлялись доплаты за работу в выходные дни, премии. Доплаты и надбавки осуществлялись в основном в соответствии с действующим законодательством и локальными нормативными актами.

В 2020 году размер премий составил 86,8 тыс. рублей, в том числе:

Директору учреждения на основании распоряжений начальника управления по культуре,

- 10,0 тыс. рублей в связи с профессиональным праздником «День работника культуры».

Работникам учреждения на основании приказов директора учреждения в сумме 57,0 тыс. рублей:

- 38,0 тыс. рублей 4-м штатным работникам от 2,0 тыс. рублей до 15,0 тыс. рублей по итогам работы за 2020 год за активную работу в период эпидемиологического неблагополучия в регионе, за выполнение муниципального задания (Борисенко А.А. 12,0 тыс. рублей, Булдина Н.А. 15,0 тыс. рублей, Варнакова Н.П. 9,0 тыс. рублей, Иванов А.С. 2,0 тыс. рублей Протокол от 22.12.2020 № 3 заседания комиссии по премированию);

- 7,0 тыс. рублей по итогам работы за 2 квартал 2020 года 2-м работникам учреждения по 3,5 тыс. рублей;

- 12,0 тыс. рублей 4-м работникам учреждения по 3,0 тыс. рублей

За период с января по сентябрь 2021 года размер премий составил 79,9 тыс. рублей, в том числе:

Директору учреждения 25,2 тыс. рублей:

- 8,4 тыс. рублей к профессиональному празднику «День работников культуры»;

- 8,4 тыс. рублей по итогам работы за 1 квартал 2021 года;

- 8,4 тыс. рублей по итогам работы за 2 квартал 2021 года.

Работникам учреждения 54,7 тыс. рублей:

- 21,0 тыс. рублей к профессиональному празднику «День работников культуры» 5-ти работникам учреждения от 1,5 тыс. рублей до 6,0 тыс. рублей;

- 21,2 тыс. рублей по итогам работы за 1 квартал 2021 года 5-ти работникам учреждения от 1,5 тыс. рублей до 7,8 тыс. рублей

- 10,0 тыс. рублей по итогам работы за 2 квартал 2021 года 4-м работникам учреждения по 2,5 тыс. рублей

- 2,5 тыс. рублей приказ директора учреждения от 10.09.2021 № 01-04-7 о поощрении работника Булдиной Н.А.

Кроме того, осуществлялись выплаты по договорам возмездного оказания услуг с физическими лицами в 2020 году на общую сумму 55,3 тыс. рублей, за 9 месяцев 2021 года 14,6 тыс. рублей.

3.3 Исполнение показателей муниципального задания.

К проверке представлено муниципальное задание учреждению, утвержденное приказами управления по культуре и спорту администрации Рыбинского муниципального района на 2020 год от 28.01.2020 №12, 21.12.2020 № 160, на 2021 год от 26.01.2021 № 5.

Согласно представленному к проверке муниципальному заданию учреждению МУК «Глебовский ЦД» оказания платных услуг (выполнения работ) в составе муниципального задания не предусмотрено.

3.3.1. Наименование муниципальной услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки»:

На 2020 год согласно установленному муниципальному заданию:

Показатель качества муниципальной услуги: динамика посещений по сравнению с предыдущим годом - 2 процента.

Показатель объема муниципальной услуги: количество посещений - 3300.

Платных услуг в составе муниципального задания не планировалось.

Согласно пункту 4.1.7 базовых требований к качеству предоставления муниципальной услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки», утвержденное приказом управления по культуре, молодежи и спорту администрации РМР от 15.12.2011 № 149 (ред. от 30.12.2015 № 207) (далее Приказ от 15.12.2011 № 149) деятельность библиотеки регламентируют в том числе Положение о библиотеке, Журнал учета работы библиотеки (ежегодный).

К проверке представлены журналы учета работы библиотеки, в котором ведется учет зарегистрированных читателей, учет ежедневно посещающих библиотеку читателей.

Согласно представленным к проверке журналам работы библиотеки муниципальное задание за 2020 год выполнено в полном объеме.

На 2021 год:

Показатель качества муниципальной услуги: динамика посещений по сравнению с предыдущим годом - 42 процента.

Показатель объема муниципальной услуги: количество посещений - 4300.

Платных услуг в составе муниципального задания не планировалось.

В соответствии с пунктом 6 Приказа от 15.12.2011 № 149 контроль за соответствием качества оказанных муниципальных услуг осуществляется управлением по культуре, молодежи

и спорту администрации РМР путем проведения проверок не реже одного раза в год по месту фактического оказания услуги с составлением акта по результатом проверки.

За проверяемый период документов о проведении контроля качества предоставленной муниципальной услуги учредителем к проверке не представлено.

3.3.2. Наименование муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества».

1. В проверяемом периоде учреждению установлено муниципальное задание:

На 2020 год:

- Показатель качества муниципальной услуги: количество клубных формирований - 14.
- Показатель объема муниципальной услуги: количество посещений – 159.

Платных услуг в составе муниципального задания не планировалось.

На 2021 год:

- Показатель качества муниципальной услуги: количество клубных формирований - 14.
- Показатель объема муниципальной услуги: количество посещений – 161.

Платных услуг в составе муниципального задания не планировалось.

В соответствии с пунктом 4.1.7 приказа управления по культуре, молодежи и спорту администрации РМР от 23.12.2015 № 201 «О базовых требованиях к качеству предоставления муниципальной услуги (выполнению работы) «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» (далее Приказ № 201) в учреждении должны быть документы, регламентирующие его деятельность:

- Журнал учета работы клубного учреждения (ежегодный),
- Положение о клубном формировании;
- Положение об оказании платных (частично платных услуг).

К проверке представлены Журнал учета работы клубного учреждения (ежегодный), - Журнал учета работы клубных формирований (ежегодный), Положение об оказании платных (частично платных услуг), утвержденное приказом управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района.

В соответствии с пунктами 1.7 и 1.8 Положения о клубном формировании муниципального учреждения культуры Рыбинского муниципального района, утвержденного приказом управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района от 25.10.2013 № 137 руководителем культурно-досугового учреждения разрабатывается и утверждается положение о конкретном клубном формировании. В учреждении утверждены положения о клубных формированиях.

2. Согласно приложению к приказу директора учреждения от 31.08.2020 № 01-03/41-1 с 01.09.2020 по 31.05.2021 в учреждении должно действовать 14 клубных формирований, что соответствует показателям муниципального задания, из них 5 творческих объединений и 9 любительских объединений.

В соответствии с пунктом 2.6 Положения о клубном формировании муниципального учреждения культуры Рыбинского муниципального района, утвержденного приказом управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района от 25.10.2013 № 137 (далее – Приказ № 137), занятия в клубных формированиях (кружках, коллективах, студиях, секциях) проводятся не реже двух раз в неделю по три учебных часа или три раза в неделю по два учебных часа. Занятия в любительских объединениях и клубах по интересам проводятся не реже одного раза в месяц.

В соответствии с пунктом 4.3 Требования к результату оказания услуги (выполнения работы)» Приказа № 201 наполняемость участниками клубных формирований (художественной самодеятельности, декоративно-прикладного и изобразительного искусства,

спортивных, любительских объединений и клубов по интересам различных направлений) – не менее 10 человек.

3. Выборочной проверкой представленных к проверке журналов учета работы клубного формирования установлено:

1). Журнал учета работы клубного формирования вокальная группа «Калинушка» (творческое объединение).

На 2019-2020 учебный год.

В Журнале учета работы клубного формирования количество участников 8 человек, занятия проводились 2 раза в неделю по 2 часа, руководитель Милюков М.М.

На 2020-2021 учебный год.

Согласно приказу директора учреждения от 31.08.2020 № 01-03/41-1 с 01.09.2020 по 31.05.2021 количество участников *8 человек*, расписание занятий: 2 раза в неделю по 2 часа: среда и воскресение с 13:00 до 14:30.

В Журнале учета работы клубного формирования фактическое количество участников 8 человек. Занятия проводились 2 раза в неделю по 2 учебных часа. Во второй половине ноября и в декабре 2020 года занятия не проводились по причине болезни руководителя объединения.

В нарушение пункта 4.3 «Требования к результату оказания услуги (выполнения работы)» Приказа № 201 фактически наполняемость в 2020 году составляла о 8 участников, что меньше предельно установленной нормы в количестве 10 участников.

В нарушение пункта 2.6 Приказа № 137 время занятий с сентября 2020 года по октябрь 2020 года составило 2 учебных часа в неделю, в ноябре 2020 года время занятий составило 4 часа в неделю, что меньше установленного – 6 часов в неделю. В декабре 2020 года занятия не проводились по причине болезни руководителя объединения.

2) Журнал учета работы клубного формирования Ансамбль русской песни «Поляника» (творческое объединение).

На 2019-2020 учебный год.

В Журнале учета работы учреждения количество участников 11 человек, занятия проводились 2 раза в неделю по два учебных часа (среда с 16:40 до 18:00, воскресенье с 16:30 до 18:00, руководитель Милюков М.М.

На 2020-2021 учебный год.

Согласно приказу директора учреждения от 31.08.2020 № 01-03/41-1 с 01.09.2020 по 31.05.2021 количество участников 11 человек, расписание занятий: 2 раза в неделю среда и воскресение с 16:30 до 18:00. Количество участников 11 человек.

В Журнале учета работы учреждения в ноябре 2020 года занятия проводились 1 раз в неделю: всего четыре занятия по 2 учебных часа, в декабре 2020 года занятия не проводились, в январе 2021 года проведено 4 занятия (с 21.01.2021 по 31.01.2021), руководитель Милюков М.М.

В нарушение пункта 2.6 Приказа № 137 время занятий в 2020 году составило 4 учебных часа в неделю, что меньше установленного – 6 часов в неделю. Во второй половине ноября и в декабре 2020 года занятия не проводились по причине болезни руководителя объединения.

3) Журнал учета работы клубного формирования детский вокальный коллектив «Махоня» (творческое объединение).

На 2019-2020 учебный год.

В Журнале учета работы клубного формирования фактическое количество участников – 11 человек, занятия проводились *1 раз в неделю* по два учебных часа: среда с 16:00 по 16:40, руководитель Милюков М.М.

На 2020-2021 год

Согласно приказу директора учреждения от 31.08.2020 № 01-03/41-1 с 01.09.2020 по 31.05.2021 количество участников 11 человек расписание занятий: *1 раз в неделю:* с 16:00 до 16:40.

В Журнале учета работы клубного формирования фактическое количество участников – 14 человек, занятия проводились согласно расписанию, за исключением ноября 2020 года – два занятия за месяц (4 и 11 ноября), в декабре занятий не проводилось, в январе 2021 года 1 занятие 27.01.2021, руководитель Милюков М.М.

В нарушение пункта 2.6 Приказа № 137 время занятий в 2020 году составило 2 учебных часа в неделю, что меньше установленного – 6 часов в неделю. Во второй половине ноября и в декабре 2020 года занятия не проводились по причине болезни руководителя объединения.

4) Журнал учета работы клубного формирования мужская вокальная группа «Белые росы» (творческое объединение).

На 2019-2020 учебный год.

В Журнале учета работы клубного формирования фактическое количество участников в 2020 году (январь-июнь) – 7 человек, занятия проводились два раза в неделю по два часа (среда 17:00-18:30, воскресенье 15:00-16:30). Руководитель Милюков М.М.

При этом время занятий с 17: 00 до 18:00 часов по средам совпадает с занятиями Ансамбля русской песни «Поляника».

На 2020-2021учебный год.

Согласно приказу директора учреждения от 31.08.2020 № 01-03/41-1 с 01.09.2020 по 31.05.2021 количество участников 6 человек, расписание занятий: 2 раза в неделю *среда с 17:00 до 18:30* и воскресение с 15:00 до 16:30.

В Журнале учета работы клубного формирования фактическое количество участников – 6 человек, занятия проводились согласно расписанию, за исключением ноября 2020 года – четыре занятия за месяц (1,4,8, и 11 ноября), в декабре занятий не проводилось, в январе 2021 года 4 занятия с 21.01.2021 по 31.01.2021, руководитель Милюков М.М.

При этом время занятий с 17:00 до 18:00 часов совпадает по средам с занятиями Ансамбля русской песни «Поляника».

В нарушение пункта 4.3 «Требования к результату оказания услуги (выполнения работы)» Приказа от 23.12.2015 № 201 фактически наполняемость в 2020 году составляла от 6 до 7 участников, что меньше предельно установленной нормы в количестве 10 участников.

В нарушение пункта 2.6 Приказа № 137 время занятий в 2020 году составляло 4 часа в неделю, что меньше установленного – 6 часов в неделю. Во второй половине ноября и в декабре 2020 года занятия не проводились по причине болезни руководителя объединения.

5) Журнал учета работы клубного формирования вокальная группа «Талица» (творческое объединение).

На 2019-2020 год

В Журнале учета работы клубного формирования фактическое количество участников – 13 человек, занятия проводились 2 раза в неделю по два часа, руководитель Иванов А.С.

На 2020-2021 год

Согласно приказу директора учреждения от 31.08.2020 № 01-03/41-1 с 01.09.2020 по 31.05.2021 количество участников 13 человек, расписание занятий: 2 раза в неделю вторник, четверг с 14:00 до 16:00.

В Журнале учета работы клубного формирования фактическое количество участников – 14 человек, занятия проводились согласно расписанию, руководитель Иванов А.С.

В нарушение пункта 2.6 Приказа № 137 время занятий в 2020 году составляло 4 часа в неделю, что меньше установленного – 6 часов в неделю.

6) Журнал учета работы клубного формирования клуб для ветеранов «Беседа» (любительское объединение).

На 2019-2020 учебный год.

В Журнале учета работы клубного формирования фактическое количество участников – 16 человек, занятия проводились 1 раз в месяц по 2 часа.

На 2020-2021 учебный год.

Согласно приказу директора учреждения от 31.08.2020 № 01-03/41-1 с 01.09.2020 по 31.05.2021 количество участников 14 человек, расписание занятий: 1 раз в месяц по отдельному плану, руководитель Булдина Н.А.

Журнал учета работы клубного формирования к проверке не представлен. Иных документов, подтверждающих проведение занятий в указанный период не представлено.

7) Журнал учета работы клубного формирования студия «Виваччи»

На 2019-2020 учебный год.

В Журнале учета работы клубного формирования фактическое количество участников – 3 человека, занятия проводились 1 раз в неделю по два часа (воскресенье с 17:30 по 18:45), руководитель Милюков М.М.

Совпадает время занятий с 17:30 по 18:00 по воскресеньям с занятиями Ансамбля русской песни «Поляника».

На 2020-2021 учебный год.

Согласно приказу директора учреждения от 31.08.2020 № 01-03/41-1 с 01.09.2020 по 31.05.2021 количество участников 3 человека, расписание занятий: 1 раза в неделю воскресение с 17:30 до 18:45.

В Журнале учета работы клубного формирования фактическое количество участников – 3 человека, занятия проводились согласно расписанию, за исключением ноября 2020 года – два занятия за месяц 1 и 8 ноября, в декабре занятий не проводилось, в январе 2021 года два занятия 24 и 31 января, в феврале 2021 года – два занятия 7 и 14 февраля, руководитель Милюков М.М.

Совпадает время занятий с 17:30 по 18:00 по воскресеньям с занятиями Ансамбля русской песни «Поляника».

В нарушение пункта 4.3 «Требования к результату оказания услуги (выполнения работы)» Приказа от 23.12.2015 № 201 фактически наполняемость участников в 2020 году составляла 3 человека, что меньше предельно установленной нормы в количестве 10 участников.

8) Журнал учета работы клубного формирования творческое объединение «Очумелые ручки» (любительское объединение).

На 2019 -2020 учебный год.

В Журнале учета работы клубного формирования фактическое количество участников – 10 человек, занятия проводились 1 раз в неделю продолжительностью 2 учебных часа с 14:00 до 15:30, руководитель Варнакова Н.П.

На 2020-2021 учебный год.

Согласно приказу директора учреждения от 31.08.2020 № 01-03/41-1 с 01.09.2020 по 31.05.2021 количество участников 10 человек, расписание занятий: 1 раз в неделю суббота с 14:00 до 15:30.

В Журнале учета работы клубного формирования фактическое количество участников – 10 человек, занятия проводились согласно расписанию, за исключением декабря 2020 года –

два занятия за месяц 5 и 12 декабря, в феврале 2021 года – два занятия 6 и 13 февраля. руководитель Варнакова Н.П.

9) Журнал учета работы клубного формирования любительское объединение клуб «Добрые встречи» (любительское объединение).

На 2019-2020 учебный год.

В Журнале учета работы клубного формирования фактическое количество участников – 18 человек, занятия проводились 1 раз в месяц продолжительностью 2 часа, руководитель, Белов И.М.

На 2020-2021учебный год.

Согласно приказу директора учреждения от 31.08.2020 № 01-03/41-1 с 01.09.2020 по 31.05.2021 количество участников 18 человек, расписание занятий: 1 раза в месяц по отдельному плану. Руководитель Белов И.М.

В Журнале учета работы клубного формирования фактическое количество участников – 18 человек, занятия проводились один раз в месяц продолжительностью 2 часа. В январе и марте 2021 года продолжительностью 4 часа, руководитель Осипова И.А.

10) Журнал учета работы клубного формирования детское объединение «Почемучка» (любительское объединение).

На 2019-2020 учебный год.

В Журнале учета работы клубного формирования фактическое количество участников – 12 человек, занятия проводились 1 раз в неделю вторник с 13:15 до 14: 00, руководитель Белов И.М.

На 2020-2021 учебный год.

Согласно приказу директора учреждения от 31.08.2020 № 01-03/41-1 с 01.09.2020 по 31.05.2021 количество участников 12 человек, расписание занятий: 1 раз в неделю - вторник с 13:15 до 14: 00, руководитель Борисенко А.А.

В Журнале учета работы клубного формирования фактическое количество участников – 12 человек, занятия проводились согласно расписанию.

11) Журнал учета работы клубного формирования литературно-художественное объединение «Мудрая сказка» (любительское объединение).

На 2019 -2020 учебный год.

За период с января 2020 по сентябрь 2020 журнал работы клубного формирования к проверке не представлен. Иных документов, подтверждающих проведение занятий в клубном формировании в указанный период не представлено.

На 2020-2021 учебный год.

Согласно приказу директора учреждения от 31.08.2020 № 01-03/41-1 с 01.09.2020 по 31.05.2021 количество участников 13 человек, расписание занятий: 1 раз в неделю – воскресенье с 13:00 до 14:00 .

В Журнале учета работы клубного формирования фактическое количество участников – 10 человек, занятия проводились согласно расписанию, руководитель Борисенко А.А.

12) Журнал учета работы клубного формирования творческое объединение «Шкатулка творческих идей»

На 2019-2020 учебный год.

На период с января 2020 года по сентябрь 2020 года журнал работы клубного формирования к проверке не представлен. Иных документов, подтверждающих проведение занятий в клубном формировании в указанный период не представлено.

На 2020-2021 учебный год

Согласно приказу директора учреждения от 31.08.2020 № 01-03/41-1 с 01.09.2020 по 31.05.2021 количество участников 12 человек, расписание занятий: 1 раз в неделю – суббота с 13:30 до 15:30.

В Журнале учета работы клубного формирования фактическое количество участников – 10 человек, занятия проводились согласно расписанию. Руководитель Борисенко А.А.

13) Журнал учета работы клубного формирования молодежный клуб «Орбита досуга» (любительское объединение).

На 2019-2020 учебный год.

В Журнале учета работы клубного формирования фактическое количество участников – 12 человек, занятия проводились в январе и феврале 2020 года два раза в месяц, в марте 2020 года 3 раза в месяц, время проведения занятий с 20:00 до 22:00. Руководитель Белов И.М.

Н**а 2020-2021 учебный год.**

Согласно приказу директора учреждения от 31.08.2020 № 01-03/41-1 с 01.09.2020 по 31.05.2021 количество участников 12 человек, расписание занятий: 1 раз в неделю – суббота с 20:00 до 22:00, возраст участников 12-30 лет. Руководитель Вовк Е.Н.

В представленном к проверке Журнале учета работы клубного формирования «Орбита досуга» указано (подтверждено подписью Вовк Е.Н.) о том, что занятия с сентября 2020 года по май 2021 года проводились руководителем Вовк Е.Н.

Кроме того, в журнале стоит подпись Вовк Е.Н. от 4 сентября 2020 года о том, что Вовк Е.Н. ознакомлена с требованиями к заполнению Журнала учета работы клубного формирования.

Вовк Е.Н. принята на работу в МУК «Глебовский ЦД» с 26.04.2021 на основании приказа директора МУК «Глебовский ЦД» от 26.04.2021 № 01-04/3.

В период с сентября 2020 года по апрель 2021 года Вовк Е.Н. не могла проводить занятия клубного формирования «Орбита досуга»: в указанный период Вовк Е.Н. не являлась работником учреждения, в табеле использования рабочего времени не указано о работе Вовк Е.Н., заработная плата не начислялась и не выплачивалась.

Иных документов, подтверждающих проведение занятий в клубном формировании «Орбита досуга» в период с сентября 2020 года по апрель 2021 года не представлено.

14) Журнал учета работы клубного формирования клуб выходного дня «Затея» (любительское объединение)

На 2019-2020 учебный год.

В Журнале учета работы клубного формирования фактическое количество участников – 17 человек, занятия проводились 1 раз в неделю по 2 часа.

На 2020-2021 учебный год

Согласно приказу директора учреждения от 31.08.2020 № 01-03/41-1 с 01.09.2020 по 31.05.2021 количество участников 17 человек, расписание занятий: 1 раз в неделю: воскресенье с 13:00 по 14:30, руководитель Булдина Н.А.

Журнал учета работы клубного формирования к проверке не представлен. Иных документов, подтверждающих проведение занятий в клубном формировании в указанный период не представлено.

4.Кроме того, к проверке представлены журналы работы клубных формирований (творческих объединений) за период с января по май 2020 года. Согласно приказу директора учреждения от 31.08.2020 № 01-03/41-1 занятия с сентября по декабрь 2020 года в указанных клубных формированиях не планировались:

- Журнал учета работы клубного формирования Театральная студия «Три ступеньки в мир театра» (дошкольная возрастная группа 4-7 лет), Руководитель Борисенко А.А.

Количество участников 13 человек. Занятия проводились 3 раза в неделю с января по март 2020 года по 1 часу. *В нарушение пункта 2.6 Приказа № 137 время занятий составляло 3 часа в неделю, что меньше установленного – 6 часов в неделю.*

- Журнал учета работы клубного формирования Театральная студия «Играем в театр» (младший школьный возраст 7-12 лет). Руководитель Борисенко А.А.

Количество участников 12 человек. Занятия проводились 1 раз в неделю с января по март 2020 года продолжительностью 1 час. *В нарушение пункта 2.6 Приказа № 137 время занятий составляло 1 час в неделю, что меньше установленного – 6 часов в неделю.*

Занятия в клубных формированиях проводились в соответствии с установленным расписанием (приказ от 31.09.2020 № 01-03/41-1) при этом в расписании и в журналах работы клубных формирований руководителя Милюкова М.М. совпадает время занятий:

- в вокальной группе «Поляника» и Студии «Виваччи» по воскресениям с 17:30 до 18:00 часов;

- в вокальной группе «Поляника» и коллективе «Белые росы» по средам с 17:00 до 18:00.

5.С учетом изложенного:

К проверке представлены журналы учета работы клубных формирований:

- За январь-май 2020 года (2019-2020 учебный год) по 14 клубным формированиям.

- За сентябрь - декабрь 2020 года (2020-2021 учебный год) по 11 клубным формированиям. Кроме того, представлен журнал по клубному формированию «Орбита досуга», в котором указано о проведении занятий руководителем клубного формирования, принятым на работу 26.04.2021. Не представлены к проверке журналы работы любительских объединений клуб для ветеранов «Беседа», клуб выходного дня «Затея».

*- В 2020 году за период с сентября по декабрь не выполнен в полном объеме показатель качества «Количество клубных формирований»: плановое значение показателя 14, фактическое значение 11. Фактическое выполнение за сентябрь-декабрь 2020 года составило 78,6 процента (11/14*100%), выполнение при установленном отклонении в размере 5 процентов должно составлять не менее 95 процентов. Таким образом, невыполнение показателя муниципального задания «Количество клубных формирований» за сентябрь-декабрь 2020 года составило 16,4 процента (95,0-78,6).*

*- В 2020 году муниципальное задание выполнено с нарушением пункта 2.6 Приказа № 137: в трех творческих объединениях время занятий сокращено на 33,3 процента (2/6*100%: «Калинушка», «Поляника», «Белые росы», «Талица»); в одном творческом объединении («Махоня») время занятий сокращено на 66,7 процента (4/6*100%).*

*- В январе-марте 2020 года муниципальное задание выполнено с нарушением пункта 2.6 Приказа № 137: в Театральная студия «Три ступеньки в мир театра» время занятий сокращено на 50 процентов (3/6*100%); в творческом объединении Театральная студия «Играем в театр» время занятий сокращено на 83,3 процента (5/6*100 %).*

- В 2020 году муниципальная услуга оказана с нарушением пункта 4.3 Приказа № 201- нарушены требования к результату оказания услуги (выполнения работы) в части наполняемости участников: в двух творческих объединениях (Калинушка», «Белые росы»), в одном любительском объединении «Виваччи».

При проверке выполнения показателя объема муниципальной услуги установлено:

Согласно представленным к проверке документам (приказ директора учреждения от 31.08.2020 № 01-03/41-1, журналы учета работы клубных формирований):

- Количество участников клубных формирований за январь-август 2020 года составило 163 человека: «Калинушка» - 8, «Поляника» - 11; «Махоня» - 11, «Белые росы» - 7, Талица -13,

«Беседа» -16, «Виваччи» - 3, «Очумелые ручки» - 10, «Добрые встречи» - 18, «Почемучка» - 12, «Орбита досуга» - 12, «Затея» - 17, «Три ступеньки в мир театра» - 13, «Играем в театр» - 12.

- Общее количество участников клубных формирований в сентябре-декабре 2020 года составило 117 человек: «Калинушка» - 8, «Поляника» - 11; «Махоня» - 11, «Белые росы» - 6, Талица -13, «Виваччи» - 3, «Очумелые ручки» - 10, «Добрые встречи» - 18, «Почемучка» - 12, «Мудрая сказка» -13, «Шкатулка творческих идей» - 12.

Среднее значение количества участников в 2020 году составило 147 человек (163*8+117*4)/12)

Плановое значение показателя - 159 человек.

С учетом установленного в муниципальном задании допустимого процента невыполнения показателя объема в размере 5,0 процентов количество участников должно быть не менее 151 человека (159*0,95%). Фактический показатель объема муниципальной услуги по сравнению с утвержденным в муниципальном задании и с учетом допустимого отклонения занижен на 4 (151-147).

6. В проверяемом периоде муниципальная услуга «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» оказана с нарушением пункта 5 «Порядок оказания муниципальной услуги» Приказа № 201: зачисление в клубное формирование осуществлялось без заявления участника о приеме в клубное формирование.

7. В соответствии с соглашением о предоставлении субсидии в 2020 году на выполнение муниципальной услуги организация деятельности клубных формирований финансирование составило 1541,9 тыс. рублей для показателя объема 159 участников.

*Учитывая невыполнение учреждением показателя объема муниципальной услуги на 4 участника, сумму субсидии следует уменьшить на 38,8 тыс. рублей (1571,3/159*4).*

3.3.3. Наименование работы - «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий».

Учреждению установлено муниципальное задание:

На 2020 год: Показатель качества работы: количество участников – 10200 человек. Показатель объема работы – количество проведенных мероприятий - 190.

На 2021 год: Показатель качества работы: количество участников – 10350 человек. Показатель объема работы – количество проведенных мероприятий - 190.

Согласно представленным документам фактическое выполнение составило:

За 2020 год:

Согласно представленным Журналам учета работы **у**чреждения количество проведенных мероприятий 132 или 69,5 процентов (132/190*100%) установленного муниципального задания, количество участников 4194 человек или 41,1 процент (4194/10200*100%) установленного муниципального задания.

С учетом установленного допустимого отклонения в размере 60 процентов - муниципальное задание выполнено.

В отчете учреждения о выполнении муниципального задания за 2020 год указано о выполнении показателя качества в размере 137, объема показателя качества в размере 6000,0.

С учетом изложенного:

Сведения, отраженные в отчете за 2020 год, не соответствуют сведениям, отраженным в журнале работы учреждения: показатель качества в отчете завышен на 1806, показатель объема в отчете завышен на 5.

Расхождения возникли по причине учета учреждением в отчете количества участников и количества мероприятий, проведенных онлайн.

В Журнале учета работы учреждения (с. Глебово) за февраль, апрель, май, июнь, август, сентябрь 2020 не заполнена графа «Ответственные лица за подготовку и проведение мероприятия».

Выборочной проверкой расходов на проведение мероприятий установлено:

1).Согласно акту от 13.01.2020 № 42 (акт комиссии) списано материалов (сладости) на сумму 6,0 тыс. рублей для проведения двух мероприятий вечер воспоминаний в музее «Опять – С наступающим!» (количество участников 20 человек) и «Рождественские посиделки «Печки-лавочки» (количество участников 50 человек), к проверке представлена общая смета на два мероприятия без указания суммы расходов отдельно по каждому мероприятию.

В нарушении пункта 4.2 Приказа от 28.12.2016 № 226 , отсутствуют сметы на каждое из указанных мероприятий, к проверке представлена общая смета № 45 б/д, без указания финансовых расходов отдельно по каждому мероприятию.

Согласно приказу директора учреждения от 18.02.2020 № 01-03/19-1 в период с 23.02.2020 по 09.05.2020 должны быть проведены мероприятия, посвященные 75-летию Победы в Великой Отечественной Войне. Перечень и программа мероприятий не представлен.

К проверке представлена смета расходов на указанные мероприятия от 05.12.2019 № 7 на общую сумму в размере 4,0 тыс. рублей (чай, сладости) без указания затрат на отдельные мероприятия.

2).В Журнале учета работы недостоверная информация о количестве проведенных мероприятий и количестве участников:

Согласно представленному плану работы на март 2020 года и приказу директора МУК «Глебовский ЦД» от 17.02.2020 № 01-03/18 1 марта 2020 года в с.Глебово проводится мероприятие Проводы русской зимы «Душа ты моя – Масленица». Смета № 2 на сумму 9,4 тыс. рублей (сувениры) составлена на проведение мероприятия Проводы русской зимы «Душа ты моя – Масленица».

В «Журнале учета работы учреждения на 2020 год (с. Глебово)» не отражена информации о проведении мероприятия Проводы русской зимы «Душа ты моя – Масленица», при этом указано о проведении 1 марта 2020 года 3-х мероприятий, входящих в программу мероприятия Проводы русской зимы «Душа ты моя – Масленица»:

- театрализованное представление 225 участников;
- интерактивные игровые площадки 185 участников;
- угощение чаем с блинами 120 участников.

Количество мероприятий за март, указаных в журнале учета работы, проведенных в с. Глебово завышено на 2.

3). Согласно и приказу директора МУК «Глебовский ЦД» от 13.02.2020 № 01-03/15 1 марта 2020 года в с. Погорелка проводится мероприятие «Широкая масленица». Смета № 1 на сумму 7,0 тыс. рублей (подарки) составлена на проведение мероприятия «Широкая масленица»

В «Журнале учета работы учреждения на 2020 год (с. Погорелка)» не отражено информации о проведении мероприятия «Широкая масленица» при этом указано о проведении 1 марта 2020 года 4-х мероприятий, входящих в программу мероприятия «Широкая масленица»:

- Заходи в торговый ряд, покупай там все подряд 100 участников;
- Пойдем весну покликаем 110 участников;
- театрализованное представление «Ай, да сковорода» 120 участников;
- торговая лавка «У тещи» 70 участников.

Количество мероприятий за март, проведенных в с. Погорелка завышено на 3.

4). В Журналах учета работы за июнь 2020 года (с. Погорелка), декабрь (с. Глебово) не указано место проведения (площадка) мероприятия.

6).В соответствии с пунктом 6 Приказа от 30.12.2016 № 230 контроль за соответствием качества работы осуществляется управлением по культуре, молодежи и спорту администрации РМР путем проведения проверок не реже одного раза в год по месту фактического оказания услуги с составлением акта по результатам проверки.

За проверяемый период документов о проведении контроля качества работы учредителем к проверке не представлено.

3.3.4 Согласно представленному отчету за 2020 год муниципальное задание с учетом утвержденных отклонений по всем показателям выполнено в полном объеме.

За 9 месяцев 2021 года муниципальное задание выполнено:

- По муниципальной услуге «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки»: показатель качества на 69 процентов годового плана (29/42+100%), показатель объема на 76,5 процентов годового плана (3289/4300*100%);

- По муниципальной услуге «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества»: показатели качества и объема выполнены в полном объеме годового плана;

- Выполнение работы «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» показатель качества исполнен на 63,0 процента годового плана, показатель объема исполнен на 130,0 процентов годового плана.

4. Приносящая доход деятельность.

4.1. Согласно представленному отчету за 2020 год доходы от приносящей доход деятельности составили в 2020 году 808,4 тыс. рублей, в том числе основную сумму доходов в размере 782,0 тыс. рублей составили доходы, полученные от администрации Глебовского сельского поселения за организацию культурно-массовых мероприятий.

Услуги организации на проведение культурно-массовых мероприятий оказывались на основании договоров с администрацией Глебовского сельского поселения.

4.2. За проверяемый период проводились праздничные мероприятия (дискотеки) на платной основе на сумму 26,4 тыс. рублей. Осуществление расчетов за платные (частично платные услуги) осуществлялось за наличный расчет с использованием контрольно-кассовой техники.

К проверке представлено Положение об оказании платных (частично платных) услуг, предоставляемых физическим и юридическим лицам муниципальными учреждениями культуры Рыбинского муниципального района, утвержденное приказом управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района от 08.10.2014 № 130 (далее Положение об оказании платных услуг).

Цена (тариф) на оказанные платные услуги утверждена управлением по культуре, молодежи и спорту Рыбинского муниципального района и применялась в соответствии с п.3.2 Положения об оказании платных услуг. Книга учета бланков строгой отчетности в учреждении ведется.

4.3. За проверяемый период платные услуги клубными формированиями не оказывались.

5. Субсидия на иные цели.

Между управлением по культуре администрации Рыбинского муниципального района и МУК «Глебовский ЦД» заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии

на иные цели в 2020 году, с учетом изменений и дополнений (редакция от 18.12.2020 № 3/2) сумма субсидии составила 100,3 тыс. рублей.

Субсидия получена в полном объеме и израсходована в соответствии с условиями соглашения:

- 22,2 тыс. рублей на компенсацию расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг работникам учреждения;
- 28,1 тыс. рублей на подготовку к отопительному сезону;
- 50,0 тыс. рублей укрепление и развитие материально-технической базы, противопожарная безопасность.

6.Состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

На 30.09.2021 дебиторская задолженность составила 7977,9 тыс. рублей, в том числе:

- 13,1 тыс. рублей авансовые платежи в счет предстоящего оказания услуг;
- 7875,8 тыс. рублей субсидия на выполнение муниципального задания;
- 89,0 тыс. рублей субсидия на иные цели;

Задолженность имеет текущий характер.

Кредиторская задолженность на 30.09.2021 составила 149,8 тыс. рублей, в том числе:

- 20,8 тыс. рублей за материальные ценности ООО «Сказка»;
- 44,9 тыс. рублей заработная плата работникам учреждения за сентябрь 2021 года;
- 12,8 тыс. рублей НДФЛ по заработной плате за сентябрь 2021 года;
- 51,1 тыс. рублей страховые взносы за сентябрь 2021 года;
- 4,4 тыс. рублей удержания по заработной плате (исполнительный лист);
- 3,6 тыс. рублей за услуги связи ПАО «Ростелеком»;
- 12,0 тыс. рублей за коммунальные услуги ГУП «Водоканал», МУП «Система ЖКХ», ООО «Хартия».

Задолженность имеет текущий характер.

7. Проверка соблюдения Закона РФ № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) и иных нормативных правовых актов РФ в сфере закупок, аудит закупок.

Способ осуществления проверки: выборочный метод в соответствии с вопросами программы проведения контрольного мероприятия.

С 01.01.2014 в целях централизации закупок в соответствии с частью 1 статьи 26 Закона № 44-ФЗ и п. 15.1.1. «Положения о закупках товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Рыбинском муниципальном районе», утвержденного Решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 28.11.2013 г. № 520 (ред. от 31.10.2019), полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для соответствующих заказчиков возлагаются на администрацию Рыбинского муниципального района в лице отдела муниципального заказа (далее – уполномоченный орган).

Адрес уполномоченного органа: 152903, Ярославская область, Рыбинский район, г. Рыбинск, ул. Братьев Орловых, 1а.

В ходе проведения проверки инспекцией были изучены представленные к проверке документы, сведения за проверяемый период и установлено следующее:

7.1. Соблюдение требований законодательства о назначении контрактного управляющего.

При проверке было установлено, что локальный акт о назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактного управляющего) в проверяемом периоде отсутствовал.

Фактически функции контрактного управляющего выполняла Осипова И.А. – директор МУК Глебовский ЦД.

Таким образом, МУК Глебовский ЦД при осуществлении закупок в проверяемом периоде нарушены положения ч. 2 ст. 38 Закона № 44 ФЗ.

7.3. Соблюдение сроков размещения информации в ЕИС в реестре контрактов, заключенных заказчиками.

На момент проведения проверки в реестре контрактов в статусе исполнение завершено находился Муниципальный контракт с ПАО «ТНС энерго Ярославль» на снабжение электроэнергией от 27.01.2020 № 1090 (ИКЗ 203761005355076100100100020013512000). Информация о заключении контракта с содержанием вышеуказанных сведений о закупке размещена в единой информационной системе 29.01.2020 своевременно.

Информация об исполнении (о расторжении) контракта размещена 21.01.2021 своевременно с прикреплением документов, подтверждающих факт выполнения сторонами обязательств по контракту - 18.01.2021.

На момент проведения проверки в реестре контрактов в статусе исполнение находился муниципальный контракт с ПАО «ТНС энерго Ярославль» на снабжение электроэнергией от 25.01.2021 № 1090 (ИКЗ 213761005355076100100100030013512247).

Информация о заключении контракта с содержанием вышеуказанных сведений о закупке размещена в единой информационной системе 02.02.2021 с нарушением установленного законодательством срока.

Заключение.

1. Согласно представленному отчету о финансовых результатов деятельности учреждения за 2020 год доходы составили 4991,4 тыс. рублей, расходы 4810,4 тыс. рублей. По итогам 2020 года в учреждении получена прибыль в сумме 181,1 тыс. рублей, в том числе по приносящей доход деятельности 208,4 тыс. рублей, по выполнению муниципального задания получен убыток в размере 34,0 тыс. рублей.

Основную сумму расходов составили расходы по оплате труда в сумме 2485,8 тыс. рублей или 51,7 процентов, расходы по оплате работ услуг в сумме 1623,0 тыс. рублей или 33,7 процентов.

На 01.10.2021 дебиторская задолженность года составила 7977,9 тыс. рублей, кредиторская - 149,8 тыс. рублей. Задолженность имеет текущий характер. Просроченной задолженности при проверке не установлено.

2. В нарушение статьи 134 Приказа № 157н в учреждении МУК «Глебовский Ц.Д» не определена методика отнесения затрат на себестоимость в 2020 году в соответствии с условиями статьи 134 Инструкции № 157н (п.3 акта).

3. В нарушение статьи 134 Приказа № 157н Методика распределения общехозяйственных затрат, отраженная в приложении 5 к учетной политике на 2021 год, не соответствует установленному способу по раздельному ведению учета общехозяйственных расходов по видам финансового обеспечения (деятельности) – по объему выручки от реализации продукции (работ, услуг) (п.3 акта).

4. В нарушение приказа управления по культуре молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района от 21.12.2020 № 160 не исполнено муниципальное задание за 2020 год в части выполнения муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества»:

- в части показателя качества муниципальной услуги за период с сентября по декабрь 2020 года невыполнение составило 16,4 процента или на 3 клубных формирования с учетом допустимого отклонения в размере 5 процентов (ч.5 п. 3.3.2 акта);

- в части показателя объема муниципальной услуги невыполнение составило 2,6 процентов или на 3 участника с учетом допустимого отклонения в размере 5 процентов (ч.5 п. 3.3.2 акта); Учитывая невыполнение учреждением показателя объема муниципальной услуги на 4 участника, сумму субсидии следует уменьшить на 38,8 тыс. рублей (ч.7 п.3.3.2 акта).

5. Муниципальное задание выполнялось с нарушением установленных требований:

5.1. В нарушение пункта 5 «Порядок оказания муниципальной услуги» Приказа № 201 в проверяемом периоде при оказании муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» зачисление в клубные формирования осуществлялось без заявления участника о приеме в клубное формирование (ч.6 п.3.3.2 акта).

5.2. В нарушение пункта 2.6 Приказа № 137 общая фактическая продолжительность занятий в неделю в отдельных клубных формированиях меньше установленной продолжительности в количестве 6 часов в неделю, в результате:

- в 2020 году в четырех творческих объединениях время занятий сокращено на 33,3 процента («Калинушка», «Поляника», «Белые росы», «Талица»); в одном творческом объединении («Махоня») время занятий сокращено на 66,7 процента.

- в январе-марте 2020 года время занятий сокращено в Театральной студии «Три ступеньки в мир театра» на 50 процентов; в творческом объединении Театральная студия «Играем в театр» время занятий сокращено на 83,3 процента (п.3.3.2 акта).

- в 2020 году в творческих объединениях «Белые росы» и «Поляника» занятия по средам с 17: 00 до 18:00 часов проводились одновременно одним руководителем;

- в 2020 году в творческих объединениях «Виваччи»» и «Поляника» занятия по воскресениям с 17: 30 до 18:00 часов проводились одновременно одним руководителем.

5.3. В нарушение пункта 4.3 Приказа № 201 в 2020 году нарушены требования к результату оказания услуги (выполнения работы) в части наполняемости участников, фактическая меньше установленной нормы 10 человек: в двух творческих объединениях (Калинушка», «Белые росы»), в одном любительском объединении «Виваччи» (п.3.3.2 акта).

6. В нарушении пункта 4.2 Приказа от 28.12.2016 № 226 , отсутствуют отдельные сметы на мероприятия вечер воспоминаний в музее «Опять – С наступающим!», «Рождественские посиделки «Печки-лавочки», к проверке представлена общая смета без указания финансовых расходов отдельно по каждому мероприятию (п.3.3.3 акта).

7. Сведения, отраженные в отчете за 2020 год о выполнении муниципального задания по муниципальной работе «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» не соответствуют сведениям, отраженным в журнале работы учреждения: показатель качества в отчете завышен на 1806, показатель объема в отчете завышен на 5.

Расхождения возникли по причине учета учреждением в отчете количества участников и количества мероприятий, проведенных онлайн (п.3.3.3 акта).

8. Журналы учета работы по организации и проведение культурно-массовых мероприятий заполнен с нарушением установленных требований (п.3.3.3. акта):

- Журналах учета работы за март 2020 года количеств проведенных мероприятий завышено в с. Глебово на 2 мероприятия, в с. Погорелка на 3 мероприятия по причине учета отдельных мероприятий входящих в программу мероприятий «Душа ты моя – Масленица» (с. Глебово), «Широкая масленица» (с. Погорелка).

- В Журналах учета работы за 2020 год за июнь с. Погорелка, за декабрь с. Глебово не указано место проведения (площадка) мероприятия.

- В Журнале учета работы учреждения с. Глебово за февраль, апрель, май, июнь, август, сентябрь 2020 не заполнена графа «Ответственные лица за подготовку и проведение мероприятия».

9. Учредителем - управлением по культуре, молодежи и спорту администрации РМР в в 2020 году не осуществлялся контроль за соответствием качества предоставленных

муниципальных услуг (работ) путем проведения проверок не реже одного раза в год по месту фактического оказания услуги (работы) с составлением акта по результатом проверки:

- в нарушение пункта 6 Приказа от 15.12.2011 № 149 в части предоставления муниципальной услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки;

- в нарушение пункта 6 Приказа от 23.12.2015 № 201 в части предоставления муниципальной услуги « Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества»;

- в нарушение пункта 6 Приказа от 28.12.2016 № 226 в части выполнения работы «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий».

10. В нарушение части 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ на момент проведения проверки в МУК «Глебовский ЦД» отсутствовал локальный акт о назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактного управляющего).

11. В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация о заключении муниципального контракта с ПАО «ТНС энерго Ярославль» на снабжение электроэнергией от 25.01.2021 № 1090 (ИКЗ 213761005355076100100100030013512247) размещена в единой информационной системе 02.02.2021 с нарушением установленного законодательством срока.

Председатель Контрольно-счетной палаты РМР **А.В. Рыбаков**