**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счётная палата Погарского района**

243550 Брянская область, п.г.т. Погар, ул. Ленина, д.1.

тел:(848349) 2-11-37

**Отчёт**

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Погарский районный ДК» за 2017 год, 2018 год и 9 месяцев 2019 года».**

на объекте: МБУК «Погарский районный ДК»

**«28» октября 2019 года**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

пункт 2.1.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Погарского района на 2019 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Погарского района от 25 декабря 2018 года № 15-рк, приказ председателя Контрольно-счетной палаты Погарского района от 30 сентября 2019 года №12;

**2. Предмет контрольного мероприятия:** процесс формирования и использования бюджетных средств, выделенных в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели, подтверждающие и иные документы и материалы.

**3. Проверяемый период деятельности:** 2017 год, 2018 год и 9 месяцев 2019 года.

**4. Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Проверка наличия учредительных документов, Устава, Положений, определяющих деятельность организации.

2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности:

- движение денежных средств по кассе и расчётным лицевым счетам;

- проверка операций с денежными средствами и расчётов с подотчётными лицами;

- проверка состояния учёта и использования основных средств, наличие и движение основных средств, во видам;

- порядок начисления амортизации;

- проверка учёта товарно-материальных ценностей;

- состояние расчётов, дебиторская и кредиторская задолженность;

- учёт расчётов с персоналом по оплате труда, состояние расчётов по заработной плате.

3. Проверка организации ведения бухгалтерского учёта, представляемой годовой финансовой отчётности.

4. Контроль соблюдения нормативных правовых актов при формировании и финансовом обеспечении муниципального задания на оказание услуг;

5. Анализ результативности исполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением культуры «Погарский районный Дом Культуры».

6. Контроль соблюдения нормативных правовых актов при предоставлении и использовании субсидии на иные цели.

7. Анализ результативности использования средств местного бюджета, выделенных в виде субсидии на иные цели.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия на объекте:**с 01 октября по 30 октября 2019 года.

**6. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

**По вопросу 1. Проверка наличия учредительных документов, Устава, Положений, определяющих деятельность организации.**

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Погарский Районный Дом Культуры» действует на основании Устава, утверждённого Постановлением администрации Погарского района от 22.07.2015 года №418.

Местонахождение (юридический и фактический адрес): 243550 Брянская область, п.г.т. Погар, пл. Советская, д.1.

Директор МБУК «Погарский районный ДК» - Картель Светлана Николаевна, назначена на должность Распоряжением администрации Погарского района 04.09.2017 года №649-рк.

МБУК «Погарский районный ДК» является юридическим лицом, имеет Устав, имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, штамп, бланки со своим наименованием, печать установленного образца.

МБУК «Погарский районный ДК» поставлено на учёт в налоговом органе 21.04.2004 года (свидетельство серии 32 №001914196 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Брянской области).

ОГРН 1043249500580, ИНН/КПП 3252000318/322301001

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 02.11.2017 года основной вид деятельности 93.2 – деятельность в области отдых и развлечений и 8 дополнительных видах деятельности (90.01, 90.04, 91.0, 91.01, 92.1, 93.29, 93.29.2, 93.29.9).

Учредителем и собственником имущества МБУК «Погарский РДК» является муниципальное образование «Погарский район». Функции и полномочия учредителя осуществляются администрацией Погарского района.

План финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Погарский РДК» утверждается главой администрации Погарского района.

МБУК «Погарский РДК» является самостоятельным структурным подразделением администрации Погарского района, обеспечивающий организацию досуга и приобщения жителей муниципального образования к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и народным ремеслам. В состав МБУК «Погарский РДК» входят сельские Дома культуры и сельские клубы, осуществляющие создание и организацию работы любительских, творческих коллективов, проведение различных по форме и тематике культурно-массовых мероприятий, праздников, представлений, смотров, фестивалей, конкурсов, концертов, выставок, вечеров, спектаклей, игровых развлекательных программ. МБУК «Погарский РДК» руководит учреждениями культуры на селе, исходя из их самостоятельности, организуя и контролируя их работу.

МБУК «Погарский РДК» является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления муниципального образования «Погарский район» в сфере культуры. В структуру МБУК «Погарский РДК» входит 26 структурных подразделений. На основании муниципального задания на оказание муниципальных услуг учреждение оказывает показ концертов и концертных программ, организацию мероприятий.

**Расходы за 2017 год сложились следующим образом:**

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статей** | **Уточнённый план** | **Фактическое исполнение** | **Исполнение,**  **%** | **Структура,**  **%** |
| 211 Заработная палата | 9 879,2 | 9 879,2 | 100,0 | 62,5 |
| 212 Прочие выплаты | 18,1 | 18,1 | 100,0 | 0,1 |
| 213 Начисления на оплату труда | 2 809,5 | 2 809,5 | 100,0 | 17,8 |
| 221 Услуги связи | 56,1 | 56,1 | 100,0 | 0,4 |
| 222 Транспортные услуги | 11,7 | 11,7 | 100,0 | 0,1 |
| 223 Коммунальные услуги | 1 253,7 | 1 253,7 | 100,0 | 7,9 |
| 225 Услуги по содержанию имущества | 641,5 | 641,5 | 100,0 | 4,1 |
| 226 Пособия по социальной помощи населению | 346,1 | 346,1 | 100,0 | 2,2 |
| 262 Пособия по социальной помощи населению | 19,6 | 19,6 | 100,0 | 0,1 |
| 290 Прочие расходы | 510,1 | 510,1 | 100,0 | 3,1 |
| 340 Увеличение стоимости материальных запасов | 267,6 | 267,6 | 100,0 | 1,7 |
| **Итого** | **15 813,2** | **15 813,2** | **100,0** | **100,0** |

**В 2017 году** от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, получено 1 221 958,33 рублей. В том числе от предоставления нежилого помещения под выставки – продажи 218 700,00 рублей. От проведённых платных концертов, утренников, вечеров отдыха, дискотек получено 279 257,50 рублей. Спонсорская помощь составила 766 595,00 рублей. Средства, полученные от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности использованы на заработную плату с начислениями работников, состоящих в штатном расписании, на укрепление материально-технической базы учреждения, на оказание материальной помощи работников.

В бюджет МБУК «Погарский РДК» за 2017 год поступили целевые средства из областного бюджета на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающим в учреждениях культуры, находящимся в сельской местности или поселках городского типа территории Брянской области. Предоставление мер социальной поддержки получили 26 работников культуры.

*В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде, в нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ, в результате недостаточной работы, допущено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 5 519,26 рублей – пени за несвоевременную уплату страховых взносов.*

На основании муниципального задания на оказание муниципальных услуг учреждение оказывает организацию и проведение культурно-массовых мероприятий. **За 2018 год** проведено 4 678 культурно-массовых мероприятий, из них: 4 427 культурно-досуговые, 251 – информационно – просветительские.

**Расходы за 2018 год сложились следующим образом:**

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статей** | **Уточнённый план** | **Фактическое исполнение** | **Исполнение,**  **%** | **Структура,**  **%** |
| 211 Заработная палата | 10 177,2 | 10 110,7 | 99,3 | 63,3 |
| 212 Прочие выплаты | 5,0 | 4,1 | 82,0 | - |
| 213 Начисления на оплату труда | 3 248,6 | 3 222,1 | 99,2 | 20,2 |
| 221 Услуги связи | 58,4 | 57,6 | 98,6 | 0,4 |
| 222 Транспортные услуги | 14,3 | 10,3 | 72,0 | 0,1 |
| 223 Коммунальные услуги | 780,7 | 772,1 | 98,9 | 4,8 |
| 225 Услуги по содержанию имущества | 171,1 | 164,0 | 95,8 | 1,0 |
| 226 Пособия по социальной помощи населению | 202,7 | 145,1 | 71,6 | 0,9 |
| 262 Пособия по социальной помощи населению | 35,3 | 35,3 | 100,0 | 0,2 |
| 290 Прочие расходы | 336,0 | 332,1 | 98,8 | 2,1 |
| 310 Увеличение стоимости основных средств | 781,0 | 753,2 | 96,4 | 4,7 |
| 340 Увеличение стоимости материальных запасов | 424,8 | 363,9 | 85,7 | 2,3 |
| **Итого** | **16 235,1** | **15 970,5** | **98,4** | **100,0** |

**В 2018 году** от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности получено 785 504,50 рублей, в том числе от предоставления нежилого помещения под выставки-продажи 230 300,00 рублей, от проведённых платных концертов, утренников, вечеров отдыха, дискотек, получено 208 204,50 рублей, спонсорская помощь составила 347 000,00 рублей. Средства, полученные от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности использованы на заработную плату с начислениями, на укрепление материально-технической базы учреждения, на оказание материальной помощи работников.

Основных средств на начало 2018 года составило в сумме 396 828,00 рублей, на конец года в сумме 451 548,00 рублей. Материальных запасов на начало 2018 года составило 81 879,50 рублей.

*В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде, в нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ, в результате недостаточной работы, допущено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 14 376,76 рублей – пени за несвоевременную уплату страховых взносов.*

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», учётная политика МБУК «Погарский РДК», согласно Приказа от 09.01.2019 года №1А директора МБУК «Погарский РДК» «Об учётной политике» для целей бухгалтерского учёта и налогообложения сформирована.

**За 9 месяцев 2019 года расходы сложились следующим образом:**

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статей** | **Уточнённый план** | **Фактическое исполнение** | **Исполнение%** | **Структура, %** |
| 211 Заработная палата | 11 355,5 | 7 318,7 | 64,4 | 67,0 |
| 212 Прочие выплаты | 2,1 | 1,9 | 90,5 | - |
| 213 Начисления на оплату труда | 3 397,0 | 2 076,6 | 61,1 | 19,0 |
| 221 Услуги связи | 54,0 | 41,0 | 75,9 | 0,4 |
| 223 Коммунальные услуги | 967,0 | 498,1 | 51,5 | 4,6 |
| 225 Услуги по содержанию имущества | 357,2 | 316,0 | 88,5 | 2,9 |
| 226 Пособия по социальной помощи населению | 134,0 | 104,9 | 78,3 | 0,9 |
| 290 Прочие расходы | 366,7 | 224,2 | 61,1 | 2,1 |
| 310 Увеличение стоимости основных средств | 310,0 | 171,4 | 55,3 | 1,5 |
| 340 Увеличение стоимости материальных запасов | 525,0 | 172,2 | 32,8 | 1,6 |
| **Итого** | **17 468,5** | **10 925,0** | **62,5** | **100,0** |

На основании муниципального задания на оказание муниципальных услуг учреждение оказывает организацию и проведение культурно-массовых мероприятий. За 9 месяцев 2019 года проведено 3 676 культурно-массовых мероприятий.

*В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде, в нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ, в результате недостаточной работы, допущено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 341,50 рублей – пени за несвоевременную уплату страховых взносов.*

В целом бухгалтерский учёт поступления и расходования средств на содержание МБУК «Погарский РДК» ведётся в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 года №402-ФЗ, Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года №157н и Приказом Министерства финансов №191 н от 28.12.2010 года «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В ходе контрольного мероприятия был проведён анализ показателей качества и объёма муниципальных услуг (выполнения работ) МБУК «Погарский РДК», определённых муниципальным заданием на 2017 год, 2018 год и 9 месяцев 2019 года проверены законность и результативность использования бюджетных средств, направленных на выполнение муниципального задания.

Проверка законности и результативности использования средств районного бюджета, выделенных МБУК «Погарский РДК» в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели в 2017 году, 2018 году и 9 месяцев 2019 года, проводилась в соответствии с нормативными правовыми актами федерального, областного и муниципального уровней, а также иных документов и методических рекомендаций в сфере культуры.

На основании Соглашения №1 от 17.01.2017 года о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУК «Погарский РДК», заключённого между администрацией Погарского района и МБУК «Погарский РДК», с января по декабрь 2017 года была предоставлена субсидия в сумме 15 813 260,00 рублей.

На основании Соглашения от 09.01.2018 года о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУК «Погарский РДК», заключённого между администрацией Погарского района и МБУК «Погарский РДК», с января по декабрь 2018 года была предоставлена субсидия в сумме 7 996 750,00 рублей.

На основании Соглашения от 09.01.2019 года о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУК «Погарский РДК», заключённого между администрацией Погарского района и МБУК «Погарский РДК», с января по декабрь 2019 года была предоставлена субсидия в сумме 8 268 545,00 рублей.

В соответствии с п.3 ст.69.2 БК РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией. В силу п.4 ст. 69.2 финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счёт средств местного бюджета в порядке, определённом местной администрацией. Постановлением администрации Погарского района от 19.12.2017 года №937 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Погарского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Погарского района» утверждён соответствующий порядок формирования муниципального задания. Порядком формирования муниципального задания установлена форма муниципального задания. Отчёты по исполнению муниципального задания за 2017 и 2018 годы подготовлены по форме, установленной муниципальным заданием, подписаны руководителем МБУК «Погарский РДК» и главой администрации Погарского района.

Субсидии на иные цели предоставлялись на основании Соглашений «О предоставлении субсидии на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающим в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности и поселках городского типа.