

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ  
УСТЬ-ИЛИМСКИЙ РАЙОН  
ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ  
РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ  
ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

---

**Отчёт  
по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального  
бюджетного учреждения культуры «Центр культуры ЖМО»  
за 2013 - 2014 годы**

25.08.2015г.

р.п. Железнодорожный

Рассмотрен на расширенном заседании комиссий  
по местному бюджету и социальной политике Думы  
Железнодорожного муниципального образования  
третьего созыва 27.08.2015г.

Настоящий отчет подготовлен председателем Ревизионной комиссии Железнодорожного муниципального образования Ермышовой И.А. по результатам контрольного мероприятия в отношении Муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр культуры ЖМО» в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Ревизионной комиссии Железнодорожного муниципального образования, утвержденным решением Думы Железнодорожного муниципального образования от 12 октября 2012 года № 9/2, планом работы Ревизионной комиссии Железнодорожного муниципального образования, утвержденным решением Думы Железнодорожного муниципального образования от 12.05.2015г. № 40/2, распоряжением председателя Ревизионной комиссии Железнодорожного муниципального образования от 19.06.2015г. № 05.

Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Железнодорожного муниципального образования и муниципального имущества, соблюдением законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Проверяемый период с 01.01.2013г. по 31.12.2014г.

Срок проведения проверки с 22.06.2015г. по 27.07.2015г., срок написания акта 15.08.2015

В ходе проверки были использованы и проанализированы нормативно-правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Иркутской области и Железнодорожного муниципального образования, распорядительные, бухгалтерские, финансовые и иные документы.

В результате проверки оформлен Акт проверки № 01 от 04.08.2015г., Акт по факту предоставления не в полном объеме документов от 27.07.2015г., Заключение к акту № 08 от 14.08.2015г., Заключение к протоколу разногласий №10 от 19.08.2015г., Представление №1 от 20.08.2015г., Отчет о результатах контрольного мероприятия от 25.08.2015г.

Муниципальным бюджетным учреждением культуры «Центр культуры ЖМО» по акту проверки от «04» августа 2015 года № 01 представлена информация в виде письменных пояснений и возражений (входящий № 05 от 19.08.2015г.) по 2-м пунктам

из 20, изложенных в акте проверки. Доводы МБУК «Центр культуры ЖМО» по всем пунктам признаны несостоятельными и не повлияли на сделанные в отчете выводы.

**Факты, препятствовавшие работе:**

Не предоставление к проверке документов за 4 квартал 2013года (составлен Акт о не предоставлении документов от 27.07.2015г.), не предоставление к проверке авансовых отчетов и первичных документов, подтверждающих расходы руководителя Учреждения за декабрь 2013г., декабрь 2014г., отказ руководителя от подписи в акте проверки, заключении.

**Не представлены к проверке документы из числа затребованных:**

Журналы операций №1 «Касса» за октябрь 2013г., ноябрь 2013г., декабрь 2013г.; Журналы операций с безналичными денежными средствами №2 за октябрь 2013г., ноябрь 2013г., декабрь 2013г.; Журналы операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» за октябрь 2013г., ноябрь 2013г., декабрь 2013г.; Журнал операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за октябрь 2013г.; бухгалтерские регистры и первичные документы за четвертый квартал 2013 года, авансовые отчеты по расходованию подотчетных сумм руководителем МБУК «Центр культуры ЖМО» за декабрь 2013, декабрь 2014 гг.

В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» РФ первичные документы, а так же регистры бухгалтерского учета должны храниться в течение сроков, предусмотренных действующим законодательством, но не менее пяти лет. Ответственность за хранение документов несет руководитель Учреждения.

**Результаты контрольного мероприятия**

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центр культуры ЖМО», имеющее сокращенное название - МБУК «Центр культуры ЖМО» (далее - Учреждение), создано в соответствии с распоряжением главы администрации Железнодорожного муниципального образования от 21.08.2007г. № 58 «О наделении полномочиями Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Железнодорожного муниципального образования по созданию муниципального учреждения «Центр культуры Железнодорожного муниципального образования», распоряжением Отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Железнодорожного муниципального образования от 22.08.2007г. №16 «Об учреждении муниципального учреждения «Центр культуры Железнодорожного муниципального образования» (МУ «Центр культуры ЖМО»), постановлением главы администрации Железнодорожного муниципального образования от 20.12.2011г. № 86 «Об изменении типа муниципального учреждения «Центр культуры Железнодорожного муниципального образования».

Учредителем является администрация Железнодорожного муниципального образования.

Собственником муниципального имущества является Железнодорожное муниципальное образование. Функции и полномочия собственника имущества исполняет отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Железнодорожного муниципального образования, муниципальное имущество находится в безвозмездном (временном) пользовании Учреждения.

Место нахождения Учреждения: Иркутская область, Усть-Илимский район, р.п. Железнодорожный, ул. Дорожная, 4.

Учреждение является юридическим лицом, имеет свой устав, самостоятельный баланс, лицевые счета, печать со своим наименованием, штампы, бланки.

Устав учреждения (в новой редакции) утвержден постановлением администрации Железнодорожного муниципального образования от 05.07.2013г. №56.

В соответствии с Уставом основными целями создания Учреждения являются:

- организация досуга и приобщение жителей поселения к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам;
- развитие культурной деятельности на территории поселения, удовлетворение культурных потребностей населения в продукции, работах и услугах в области культуры в различных формах;
- обеспечение библиотечного обслуживания населения с учетом потребностей и интересов различных социально-возрастных групп.

Согласно п.2.4. Устава Учреждение осуществляет деятельность, связанную с оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности в соответствии с муниципальными заданиями, которые формируются и утверждаются Учредителем.

К приносящей доход деятельности Учреждения относятся:

- услуги по предоставлению напрокат аудио, видео носителей, музыкальных инструментов, осветительного оборудования, костюмов, театральных реквизитов;
- оказание консультативной, методической помощи в подготовке и проведении культурно - досуговых мероприятий;
- организация спортивно- оздоровительных клубов и секций, групп здоровья и других развлекательных досуговых объектов;
- услуги по организации и проведению различных театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий;
- организация и проведение вечеров отдыха, танцевальных и других вечеров;
- прокат сценических костюмов, продажа билетов на организуемые культурно-досуговые мероприятия и пр.

В ходе проверки установлено: доходы Учреждения в 2013 году составили 4 038,7 тыс. рублей, в том числе субсидия на выполнение муниципального задания 3 837,7 тыс. рублей или 88,8 процентов утвержденных годовых назначений; субсидия на иные цели 146,9 тыс. рублей или 65,3 процентов годовых назначений; собственные доходы 54,1 тыс. рублей или 36,1 процентов утвержденных годовых назначений.

Доходы Учреждения в 2014 году составили 4 873,8 тыс. рублей, в том числе субсидия на выполнение муниципального задания 4 473,5 тыс. рублей или 87,2 процентов утвержденных годовых назначений, субсидия на иные цели 272,8 тыс. рублей или 76,8 процентов годовых назначений, собственные доходы 127,5 тыс. рублей или 85,0 процентов утвержденных годовых назначений.

Расходы учреждения составили в 2013 году 4 038,7 тыс. рублей, в 2014 году – 4 873,8 тыс. рублей.

Недвижимого имущества за учреждением не зарегистрировано. Передаваемого в аренду и арендуемого имущества не имеется. В соответствии с условиями договора №1 от 09.01.2013г. «О безвозмездном (временном) пользовании муниципальным имуществом Учреждению предоставлено имущество по договору безвозмездного (временного) пользования, всего на сумму 2 947 031,14 руб. Нефинансовые активы всего на 01.01.2015г. составляют 1 447 834,43 рублей.

Нежилое помещение, площадью 910,8 кв. м., расположенное в нежилом здании по адресу: р.п. Железнодорожный, ул. Дорожная, д.4, на основании распоряжения начальника отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Железнодорожного муниципального образования от 24.09.2013г №28 и приказа по МБУК «ЦК ЖМО» от 30.10.2013г. №59-од, принято в безвозмездное (временное) пользование.

Общая балансовая стоимость движимого муниципального имущества на 01.01.2015г. составляет 1447834,43 рублей, в том числе особо ценного движимого имущества не имеется.

Учреждение оказывает муниципальные услуги на основании муниципального задания и является получателем субсидий на его выполнение. Муниципальное задание формируется на основании постановления администрации Железнодорожного муниципального образования от 11.04.2011 № 26 «Об утверждении Положения о порядке

формирования, организации контроля и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для муниципальных учреждений Железнодорожного муниципального образования».

Муниципальное задание на 2013 год утверждено распоряжением Главы администрации Железнодорожного муниципального образования от 29.12.2012 № 287.

Муниципальное задание на 2014 год утверждено распоряжением Главы администрации Железнодорожного муниципального образования от 31.12.2013 № 552.

Предметом муниципального задания является:

- 1) создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры;
- 2) услуги по обеспечению творческой деятельности граждан через клубные объединения;
- 3) организация библиотечного обслуживания населения;
- 4) обеспечение условий для развития физической культуры и спорта.

**1. Установлены нарушения (разночтения) при планировании целевых показателей исполнения муниципального задания по индикатору «количество клубных объединений» (таблица 1):**

Таблица 1

Разночтение в плановых показателях одного и того же индикатора муниципального задания - «количество клубных объединений» на 2014 год

№ п/п	Регламентирующий документ	Утверждено по плану (индикатор «количество клубных объединений» на 2014 год)		Факт	% выполнения
		Утверждено всего	в т.ч. на бесплатной основе		
1	<b>Распоряжение администрации ЖМО от 31.12.2013 №352</b> Об утверждении муниципального задания МБУК «Центр культуры ЖМО» на 2014 год	14	13		
2	<b>Распоряжение администрации ЖМО от 30.12. 2014 №383</b> Об утверждении муниципального задания МБУК «Центр культуры ЖМО» на 2015г. и плановый период 2016-2017г.г.	14	14		
3	Параметры Муниципального задания <b>Плана финансово-хозяйственной деятельности МБУК на 2014 год</b> , утвержденного главой Железнодорожного муниципального образования с учетом изменений 29.12.2014г.	13	13		
4	<b>Отчет о выполнении муниципального задания по оказанию услуг за 4 квартал 2014 года</b> руководителя МБУК «Центр культуры ЖМО» от 19.12.2014, принят Учредителем к оценке результативности работы руководителя МБУК за 2014г.	14	14	10	71,4

**2. Установлено, что Учредителем при оценке результативности работы руководителя МБУК «Центр культуры ЖМО» за 4 квартал 2014 года не учтено, что**

запланированный объем оказания муниципальных услуг по обеспечению творческой деятельностью граждан через клубные объединения, выполнен на 71,4 %. Невыполнение показателя плановых объемов муниципального задания на оказание услуг по клубной деятельности за 2014 год не отражено в Итоговом оценочном листе показателей результативности и качества работы руководителя МБУК «Центр культуры ЖМО» от 06.02.2015г., баллы за исполнение плана начислены в полном объеме.

**3. К проверке не представлены** планы работы, журналы проведения занятий и посещаемости участниками любительских объединений (клубных формирований) специалистов, работавших в проверяемом периоде руководителями любительских объединений, что не позволяет сделать выводы о достоверности выполнения п. 2. Муниципального задания и обоснованности расходования бюджетных средств на выплату заработной платы руководителям любительских объединений в проверяемом периоде.

**Установлено,** что с ведома руководителя Учреждения не соблюдается расписание работы любительских объединений, утвержденное с учетом объемов муниципального задания приказом самого же руководителя. Факт не проведения занятий по установленному расписанию руководитель пытался объяснить тем, что занятия проводятся по свободному графику.

В созданных руководителем Учреждения условиях проверить достоверность факта функционирования любительских объединений в объемах муниципального задания в рамках проводимой проверки не представляется возможным. Этот факт имеет значение в связи с тем, что объем финансового обеспечения выполнения Муниципального задания утверждается строго в соответствии с утвержденным объемом оказываемых муниципальных услуг, с учетом того, что создание и организация работы клубных объединений по различным направлениям деятельности является видом деятельности Учреждения, относящимся в соответствии с Уставом Учреждения к его основным видам деятельности.

**4. Основными расходами** Учреждения являются расходы на заработную плату в сумме 2 430,2 тыс. рублей в 2013 году и 1 987,8тыс. рублей в 2014 году. Расходы на заработную плату соответствуют расходам, утвержденным штатным расписанием, составленным, в основном, с учетом действующих нормативных актов.

Согласно утвержденного штатного расписания численность работников на 1 января 2013 года составляла 20,25 штатных единиц. В течение проверяемого периода количество штатных единиц изменялось, и с 1 июня 2013 года штатное расписание утверждено в количестве 8 единиц. Фактически среднесписочная численность работников составила в 2013году - 13,8 чел., в 2014 году – 5,85чел., из них внешних совместителей - 0,2.

**Установлено,** что Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр культуры Железнодорожного муниципального образования», отличной от Единой тарифной сетки (далее - Положение) утвержденное приказом руководителя № 25/1-од от 31.05.2013г., носит рекомендательный характер (применена формулировка «рекомендуемые размеры базовых окладов и повышающих коэффициентов»), не доработано, не является конкретным, завершенным документом, разработанным под показатели деятельности Учреждения. Порядок определения размера стимулирующих выплат утвержден руководителем под заголовком «Примерный порядок расчета стимулирующих выплат работникам учреждения».

В ходе проверки в Ревизионную комиссию поступило заявление от работников Учреждения (входящий № 03 от 14.07.2015г.) с просьбой проверить применяемый в Учреждении Перечень критериев оценки результативности профессиональной деятельности работников Учреждения.

**Проверкой установлено,** что в Учреждении отсутствует локальный акт, утверждающий конкретный перечень критериев и показателей качества и

результативности труда по видам профессиональной деятельности работников, порядок, размеры и условия их применения.

Установлено, что часть протоколов заседания утвержденной комиссии по распределению стимулирующего фонда заработной платы работникам Учреждения подписана не всеми членами избранной комиссии.

**5. При проверке обоснованности и законности начисления заработной платы работникам Учреждения установлено недостоверное отражение в ведомостях начисления и выдачи заработной платы на сумму 83,9 тыс. рублей, не отражалась выдача авансов.** Отклонения приведены в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Дата	Сальдо конечное	Дата	Сальдо начальное	Отклоне - ние
1	На 31.03.2014 Ведомость за март 2014, всего	167368,87	На 01.04.2014 в ведомости за апрель 2014	124 732,43	- 42 636,44
2	На 30.11.2014 ведомость за ноябрь 2014, всего	146729,38	На 01.12.2014 в ведомости за декабрь 2014	136 808,15	-9 921,23
3	На 01.04.2013 в ведомости за март 2013, всего	213044,81	На 01.04.2013 в ведомости за апрель2013	222 096,82	+ 9 052,01
4	На 01.10.2013 в ведомости за сентябрь, всего	49279,28	На 01.10.2013 в ведомости за октябрь 2013	47347,12	- 1 932,16
5	Конечное сальдо На 01.11.2013 в ведомости за октябрь, всего	92823,67,	На 01.11.2013 в ведомости за ноябрь 2013	113 177,93	+20 354,26

**6. Установлены нарушения** при начислении и выплате заработной платы физическим лицам по договорам на оказание услуг по не оформленным документам на сумму 31,9 тыс. рублей (таблиц 3).

Таблица 3

№ п / п	Дата, № договора	Сумма по договору	Нарушения
1	Договор об оказании услуг б\н за май 2013	6705	Отсутствует Акт выполненных работ за май 2013
2	Договор об оказании услуг №9 от 01.09.2013	8000	Услуги предоставлялись и оплачивались без договора с 01.07.2013г, Акт приемки выполненных работ от 31.07.2013г не подписан исполнителем
3	Договор об оказании услуг №11 от 01.07.2013	4 000	Договор о хранении верхней одежды при проведении массовых мероприятий в <b>июле – августе</b> не подписан Исполнителем и Заказчиком. <b>Нецелесообразность</b> расходования бюджетных средств на указанные услуги в летние месяцы
4	Договор об оказании услуг №1 от 25.06.2014 5650руб.	5747	Сроки и сумма в Акте выполненных работ не соответствует срокам и сумме договора. Не представлен Акт выполненных работ к данному договору.
5	Договор об оказании услуг №5 от 21.10.2014	1724	Договор об оказании услуг по пассажирским перевозкам от 21.10.2014г., Акт приемки выполненных работ не подписаны Исполнителем.
6	Договор об	5 747	Договор об оказании услуг, Акт выполненных

	оказании услуг №2 от 25.07.2014		работ от 30.07.14 не подписаны Исполнителем, не заверены печатью Учреждения,
	<b>ВСЕГО</b>	<b>31 923</b>	

**7. Установлено необоснованное отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность** путем выплаты авансов работникам Учреждения сверх начисленной за конкретный месяц зарплаты на сумму 141,5 тыс. рублей (табл. 4):

Таблица 4

Суммы переплат по заработной плате

№п/п	По состоянию на	Сумма переплаты, руб.
1	на 01.06.2014г.	- 21 011,3
2	на 01.08.2014г	- 15 929,38
3	на 01.09.2014г	- 9 830,05
4	на 01.10.2014г	- 16 676,8
5	на 01.10.2013г	- 41 469,47
6	на 01.11.2013г	- 19 173,26,
7	на 01.11.2014г	- 7 259,64
8	на 01.11.2014г	- 4 537,65
9	с 01.01.2013 по 01.01.2015г.	- 5 601,58

**8. Установлено неэффективное использование средств** местного бюджета в размере 11,10 тыс. рублей при проверке обоснованности и законности начисления заработной платы, в том числе:

а) **необоснованное списание дебиторской задолженности** по заработной плате в размере 5601,58 рублей;

б) **нарушения при начислении оплаты за оказанные услуги по договорам** с физическими лицами на оказание услуг в августе 2013 года, переплата составила 5 460,0 рублей.

**9. Установлено значительное количество нарушений** ведения бухгалтерского и налогового учета Учреждения:

- в нарушение Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не утверждена руководителем Учетная политика Учреждения;

- с нарушениями оформлялись бухгалтерские документы по операциям с безналичными денежными средствами;

- кассовые операции велись с грубыми нарушениями Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ № 373-П;

- установлена недостоверность налоговой отчетности по НДС и налогу на прибыль, риски штрафных санкций.

**10. Установлено, что в течение 2,5 лет** с 19.03.2012г. по 09.09.2014г. платные услуги оказывались Учреждением в отсутствие утвержденного, регламентирующего предоставление платных услуг Положения и утвержденных тарифов.

**11. Выявлена недостоверность бухгалтерской отчетности** в части расчетов с подотчетными лицами в 2013г., 2014г., 1кв., 2кв. 2015г.;

**12. Установлено списание материальных ценностей** не уполномоченными лицам на сумму 38,7 тыс. рублей;

**13. Установлено отсутствие ведомостей на вручение денежных средств и материальных ценностей.**

**14. Установлено отсутствие утвержденных смет** на проведение культурно-массовых мероприятий.

**15. Нарушены требования к ведению бухгалтерского учета и оформлению в авансовых отчетах на сумму 69,9 тыс. рублей.**

**16. В нарушение п.3.1.1., п.3.1.2. Учетной политики регулярно допускалась выдача авансов руководителю Учреждения, имевшему задолженность по ранее выданным в подотчет денежным средствам, не соблюдались сроки отчетности по выданным в подотчет суммам.**

**17. Установлено, что в отсутствии авансовых отчетов и первичных документов проведены операции по списанию подотчетных сумм в расходы, не подтвержденные документально.**

Допущено искажение бухгалтерской отчетности по 208 счету, бухгалтерская отчетность является недостоверной, установлено неэффективное использование средств местного бюджета в размере 66 098,82 тыс. рублей.

Установлены систематические, повторяющиеся из года в год (2013г. – на сумму 39 598,45 рублей; 2014г.- на сумму 20 500 рублей) факты незаконного списания подотчетных сумм с руководителя Учреждения в отсутствии первичных документов и авансовых отчетов, подтверждающих расходование средств (таблица 5).

Таблица 5

**Не подтвержденное документально расходование подотчетных сумм руководителем Учреждения, руб.**

Дата	Неподтвержденная документально сумма	Примечание
По состоянию на 31.12.2013г.	39 598,45	Отсутствуют авансовые отчеты и первичные документы, подтверждающие произведенные руководителем расходы
По состоянию на 31.12.2014г.	20 500	Отсутствуют авансовые отчеты и первичные документы, подтверждающие произведенные руководителем расходы
Авансовый отчет №10 от 30.08.2013г.	5000,0	Акт на списание материальных ценностей на указанную сумму не утвержден, не подписан утвержденной комиссией
Авансовый отчет №1 от 31.01.2013г., №6 от 10.06.2013г.	1000,37	В авансовых отчетах списывается 23 600руб., товарных чеков представлено на 22 599,63руб
Итого	66 098,82	

В связи с не предоставлением руководителем Учреждения авансовых отчетов и первичных документов по расходованию подотчетных сумм в размере 66 098,82 рублей отсутствует основание считать, что за счёт субсидии осуществлялись расходы, связанные с выполнением муниципального задания.

По результатам контрольного мероприятия в отношении МБУК «Центр культуры ЖМО» Ревизионной комиссии Железнодорожного муниципального образования вынесено Представление от 20.08.2015г. №1/1 в целях устранения выявленных нарушений и предоставления информации о принятых мерах в Ревизионную комиссию Железнодорожного муниципального образования в срок не позднее 19.09.2015г.

Председатель Ревизионной  
комиссии ЖМО