

Акт № 38

о проведении контрольных мероприятий по проверки использования субсидии на выполнение муниципального задания в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Черустинский Дом культуры» (далее по тексту Учреждение).

07 ноября 2016 года

г. Шатура

Контрольно-ревизионным отделом администрации Шатурского муниципального района Московской области на основании распоряжения администрации Шатурского муниципального района Московской области от 03.10.2016 № 133р проведена плановая камеральная проверка по исполнению муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Проверка проводилась проверочной группой в составе:

Скориной О.Е. - начальник контрольно-ревизионного отдела администрации Шатурского муниципального района Московской области;

Чернышова С.А. - ведущий эксперт контрольно-ревизионного отдела администрации Шатурского муниципального района Московской области.

Срок проведения проверки: с 06 октября по 06 ноября 2016 года.

Проверяемый период: с 01 января 2015 года по 05 октября 2016 года.

Целью проверки: мониторинг и контроль за выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Предметом проверки является деятельность учреждения по использованию средств бюджета Шатурского муниципального района выделенных на выполнение муниципального задания.

Место проведения проверки: проверка проводилась по месту нахождения контролирующего органа (г. Шатура, пл. Ленина, д.2),

Субъект проверки: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Черустинский Дом культуры».

Сокращенное наименование: МБУК Черустинский ДК.

Юридический адрес субъекта проверки: 140742, Московская область, Шатурский район рп Черусти, ул. Вокзальная, д.12.

Лицевой счет МБУК Черустинский ДК -№ 20000502690

БИК 044583001

ИНН 5049017237

КПП 504901001

Фактический адрес: 140742, Московская область, Шатурский район рп Черусти, ул. Вокзальная, д.12.

Тип субъекта проверки – бюджетное учреждение культурно-досугового типа.

Вид Учреждения – Дом культуры.

В соответствии со статьей 69.2 «Государственное (муниципальное) задание» Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии со статьей 158 «Бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств» Бюджетного кодекса Российской Федерации (с изменениями и дополнениями) главным распорядителем бюджетных средств сформирован перечень подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств на 2015 и 2016гг.

Предоставление услуг подведомственным бюджетным учреждением осуществляется на основании муниципального задания (далее по тексту – Задание), формируемого на оказание соответствующих услуг. На выполнение Задания предоставляется субсидия из Шатурского муниципального района.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Черустинский Дом культуры» создано путем изменения типа муниципального учреждения Черустинский Дом культуры на

основании постановления администрации городского поселения Черусти Шатурского муниципального района Московской области от 18.10.2011г. № 75.

Для осуществления проверки были представлены и рассмотрены следующие документы:

- Устав МБУК Черустинский ДК;
- муниципальное задание на 2015 год;
- муниципальное задание на 2016год;
- штатное расписание;
- коллективный договор;
- план ФХД за 2015-2016 гг.;

В 2015 году право подписи денежных документов имели:

- Врио директора МБУК Черустинский ДК Волкова Н.В. (Распоряжение от 16.05.2014 № 17-л/с о назначении на должность);
- главный бухгалтер М.И.Мышляева

В 2016 году право подписи денежных документов имели:

- Врио директора МБУК Черустинский ДК Волкова Н.В. (Распоряжение от 16.05.2014 № 17-л/с о назначении на должность);
- Директор МБУК Черустинский ДК Шамина И.А. (Распоряжение от 04.03.2016 № 8 л/с).
- главный бухгалтер М.И.Мышляева.

Контрольным мероприятием установлено:

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование городское поселение Черусти Шатурского муниципального района Московской области.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляются администрацией городского поселения Черусти Шатурского муниципального района.

Муниципальное задание для Учреждения в соответствии с предусмотренными его основными видами деятельности утверждает учредитель.

Муниципальное задание и план финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД) формируется в соответствии с Уставом учреждения. Устав МБУК «Черустинский ДК» утвержден Постановлением администрации Шатурского муниципального района от 18.10.2011 №75 (новая редакция).

Основной целью деятельности Учреждения является организация досуга и приобщение жителей городского поселения Черусти к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам.

Виды деятельности Учреждение осуществляет в соответствии с Уставом.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2015г утверждено постановлением от 29.12.2014 №193, после утверждения администрацией Шатурского муниципального района Московской области постановления от 26.11.2014года № 3/3 «О бюджете муниципального образования Шатурский район» на 2015г и на плановый период 2016 и 2017годов», что является нарушением п.2 ст.69 БК РФ.

В ходе проверки проведен сравнительный анализ исполнения одноименных показателей Плана ФХД и Отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) (далее по тексту - Отчет ф. 737) за 2015 год по направлениям расходов:

№ п.п.	Наименование показателя	Плановые показатели		Фактические показатели отчета	Руб.	
		План ФХД	Отчет (ф.0503737)		Отклонения (+; -) Гр.4-гр.3	Отклонения (+;-) Гр.5-гр.3
1	2	3	4	5	6	7
	Субсидия на	9 703 000,00	9 703 000,00	9 703 000,00	-	-

выполнение муниципал ьного задания						
На оплату труда с начислениями	6 792 609,26	6 892 609,26	6 892 609,26	100 000,00	100 000,00	
На оплату услуг связи	49 414,80	49 414,80	49 414,80	-	-	
На оплату транспортны х услуг	5048,55	5048,55	5048,55	-	-	
На оплату коммунальн ых услуг	1 292 359,85	1 292 359,85	1 292 359,85	-	-	
На оплату по содержанию имущества	113 633,24	113 633,24	113 633,24	-	-	
На оплату прочих услуг	1 013 235,62	913 235,62	913 232,62		-	
На оплату прочих Расходов	264 903,98	264 903,98	264 903,98	-	-	
На оплату основных средств	99 994,70	99 994,70	99 994,70	-	-	
На оплату Материальн ых запасов	71 800,00	71 800,00	71 800,00	-	-	
Приносяща я доход деятельност ь	281 435,15	281 435,15	203 035,15	-	-78400,00	
На оплату труда с начислениям и	146 000,00	146 000,00	114 957,24	-	-31042,76	
На оплату прочих услуг	13 000,00	13 000,00	10 720,00	-	- 2280,00	
На оплату прочих расходов	19 000,00	19 000,00	-	-	-19000,00	
На оплату основных средств	49 200,00	49 200,00	49 200,00	-	-	
На оплату материальн ых запасов	54 235,15	54 235,15	28 157,91	-	-26077,24	
ИТОГО	9 984435,15	9 984435,15	9 906035,15	-	-78 400,00	

Общая сумма расходов Дома культуры за 2015 год составила 9 906 035,15руб. Доля расходов за счет субсидии на выполнение муниципального задания в общей сумме расходов составила 100%.

Доля расходов за счет собственных доходов учреждения составила 0,02%.

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей, отраженных в Плане ФХД и в Отчете (ф. 0503737) за 2015 год по направлениям показал, что нарушений не выявлено.

Проверка исполнения муниципального задания за 2015 год проведена по следующим услугам:

«Услуга по организации и проведению мероприятий»;
«Услуга по организации деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества».

Проверка исполнения муниципального задания на предоставление муниципальных услуг «Услуга по организации и проведению мероприятий» и «Услуга по организации деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» проведена по следующим направлениям:

- соответствия объема, предоставленных учреждением муниципальных услуг параметрам муниципального задания;
- соответствия качества, предоставленных учреждением муниципальных услуг параметрам муниципального задания;
- соответствия контингента обслуженных учреждением потребителей параметрам муниципального задания,

1. Соответствие объема предоставленных учреждением муниципальных услуг параметрам муниципального задания

В муниципальном задании муниципального учреждения культуры предусмотрены 2 муниципальные услуги:

- а) «организация и проведение мероприятий».
- б) «организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества».

Единицей измерения *первой услуги* является количество зрителей. Запланированный объем услуг -7155 человек в год. Фактический объем услуг – 6739 человек за 2015г.

Характеристика причин отклонения от запланированных значений не указаны. Источник информации – статистическая бухгалтерская отчетность. Журнал учета работы клубного учреждения.

Количество проведенных мероприятий. Запланированный объем услуг -60 ед. в год.

Фактический объем услуг – 60 ед. за 2015г. Источник информации – статистическая бухгалтерская отчетность. Журнал учета работы клубного учреждения.

Количество посещений на безвозмездной основе. Запланированный объем услуг – 6695 ед.

Фактическое значение на отчетный период – 6415 ед. Характеристика причин отклонения от запланированных значений не указаны. Источник информации – статистическая бухгалтерская отчетность. Журнал учета работы клубного учреждения.

Количество мероприятий на безвозмездной основе. Запланированный объем услуг – 53 ед.

Фактическое значение на отчетный период – 52 ед. Характеристика причин отклонения от запланированных значений не указаны. Источник информации – статистическая бухгалтерская отчетность. Журнал учета работы клубного учреждения.

Единицей измерения *второй услуги* является количество участников культурно-досуговых формирований. Запланированный объем услуг -228 человек в год. Фактический объем услуг – 228 человек за 2015г.

Таким образом, запланированные показатели муниципального задания за 2015 год выполнены.

2. Соответствие качества предоставленных учреждением муниципальных услуг параметрам муниципального задания.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Черустинский Дом культуры» располагает необходимым числом специалистов в соответствии со штатным расписанием, утвержденным в установленном порядке. Уровень профессиональной компетенции творческих работников возложенным на них обязанностям. У специалистов каждой категории имеются должностные инструкции, устанавливающие их обязанности и права. В соответствии с квалификацией и профессионализмом все сотрудники учреждения, предоставляющие услуги в сфере организации и проведения мероприятий, обладают высокими моральными качествами, чувством ответственности.

В учреждении используются следующие основные руководства и правила:

- Правила внутреннего распорядка;
- Санитарные нормы и правила.
- Инструкция по охране труда и технике безопасности;
- Инструкция о мерах пожарной безопасности в учреждении.
- Режим работы учреждения.

К проверке предоставлена книга обращений, жалоб на работу Дома культуры в проверяемом периоде не поступало. Замечаний к качеству услуг в проверяемый период не было.

3. Соответствие контингента обслуженных потребителей параметрам муниципального задания

Категорией потребителей услуги являются физические и юридические лица. Фактически посетителями Дома культуры являются жители поселка Черусти.

Показателями, характеризующими качество муниципальной услуги «Организация и проведение мероприятий» предоставляемой муниципальным бюджетным учреждением культуры «Черустинский ДК» являются количество посещений, количество мероприятий, проведенных учреждением.

Администрацией учреждения предоставлена информация по вышеназванным показателям за отчетный период:

Количество мероприятий – 60 (план года 60).

Количество посетителей – 6695 чел. (план года 6415 чел.).

Показателями, характеризующими качество муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» предоставляемой муниципальным бюджетным учреждением культуры «Черусти ДК» являются количество посещений, количество клубных формирований самодеятельного народного творчества.

Администрацией учреждения предоставлена информация по вышеназванным показателям за отчетный период:

Количество посещений- 6200 чел. (план года 6200);

Количество клубных формирований – 18 ед. (план года 16);

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2016г утверждено постановлением от 12.01.2015 №2, после утверждения администрацией Шатурского муниципального района Московской области постановления от 25.11.2015года № 5/16 «О бюджете муниципального образования Шатурский район» на 2016г и на плановый период 2017 и 2018годов», что является нарушением п.2 ст.69 БК РФ.

Проверка исполнения муниципального задания за 1 полугодие 2016 год проведена по услугам: «Показ концертов и концертных программ», «Показ кинофильмов», «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества»

Проверка исполнения выполнения муниципального задания на предоставление муниципальных услуг «Показ концертов и концертных программ» и «Показ кинофильмов», «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества»

проведена по следующим направлениям:

- соответствия объема, предоставленных учреждением муниципальных услуг параметрам муниципального задания;

- соответствия качества, предоставленных учреждением муниципальных услуг параметрам муниципального задания;

- соответствия контингента обслуженных учреждением потребителей параметрам муниципального задания,

1. Соответствие объема предоставленных учреждением муниципальных услуг параметрам муниципального задания

В муниципальном задании муниципального учреждения культуры предусмотрены 2 муниципальные услуги:

а) «Показ концертов и концертных программ»;

б) «Показ кинофильмов»

Единицей измерения *первой услуги* является количество зрителей. Запланированный объем услуг -50 человек в год. Фактический объем услуг – 0 человек за девять месяцев 2016г. Характеристика причин отклонения от запланированных значений не указана. Источник информации – оперативная информация.

Количество публичных выступлений. Запланированный объем услуг -1 ед. в год. Фактический объем услуг – 0 ед. за 9 месяцев 2016г.

Единицей измерения *второй услуги* является количество зрителей. Запланированный объем услуг -350 человек в год. Фактический объем услуг – 66 человек за 9 месяцев 2016г.

Количество кинопоказов.

Запланированный объем услуг -7 ед. Фактический объем услуг – 2 за 9 месяцев 2016г.

В муниципальном задании муниципального учреждения культуры предусмотрены 1 муниципальная работа:

а) «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества».

Единицей измерения *муниципальной работы* является количество клубных формирований. Запланированный объем услуг -13 ед. Фактический объем услуг – 13 ед. за 9 месяцев 2016г. Количество клубных формирований. Запланированный объем услуг -248 ед. Фактический объем услуг – 248 ед. за 9 месяцев 2016г. Источник информации – оперативная информация.

2. Соответствие качества предоставленных учреждением муниципальных услуг параметрам муниципального задания.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Черустинский Дом культуры» располагает необходимым числом специалистов в соответствии со штатным расписанием, утвержденным в установленном порядке. Уровень профессиональной компетенции творческих работников соответствует возложенным на них обязанностям. У специалистов каждой категории имеются должностные инструкции, устанавливающие их обязанности и права.

В соответствии с квалификацией и профессионализмом все сотрудники учреждения, предоставляющие услуги в сфере организации и проведения мероприятий, обладают высокими моральными качествами, чувством ответственности. К проверке предоставлена книга обращений, жалоб на работу Дома культуры в проверяемом периоде не поступало. Замечаний к качеству услуг в проверяемый период не было.

3. Соответствие контингента обслуженных потребителей параметрам муниципального задания.

Категорией потребителей услуги являются физические и юридические лица. Фактически посетителями Дома культуры являются жители поселка Черусти.

Виды деятельности, указанные в муниципальном задании учреждения, соответствуют видам деятельности указанных в перечне Устава учреждения. (Приложение).

Отчеты об исполнении муниципального задания Дома культуры за 2015 год и 9 месяцев 2016 года, руководителем предоставлены без указания даты утверждения и в связи, с чем не предоставляется возможным установить фактическую дату сдачи отчета.

Вывод:

В отчетном периоде жалоб на качество предоставленной услуги от потребителей услуг не поступало.

Проверка качества, объема предоставления муниципальных услуг (выполненных работ) в целом показала, что у МБУК «Черустинский Дом культуры» показатели качества предоставленных услуг в 2015 году выполнена на 100%.

Выявленные нарушения не повлияли на достоверность отчетности.

Для повышения качества деятельности учреждения, директору муниципального учреждения рекомендуем:

1. Муниципальное задание утверждать своевременно.
2. Отчеты об исполнении муниципального задания Дома культуры, руководитель предоставляет с указанием даты утверждения.
3. Структурировать пояснительную записку с кратким описанием результатов деятельности учреждения, с выделением показателей качества, а также с описанием причин отклонения от плановых значений, в пояснительной записке необходимо указывать иные показатели, которые оказали влияние на деятельность учреждения. Срок исполнения – постоянно
4. Предоставлять пояснительную записку к отчету об исполнении муниципального задания, по каждой услуге.

Начальник контрольно-ревизионного
отдела администрации Шатурского
муниципального района Московской области



О.Е.Скорина

Ведущий эксперт контрольно-ревизионного
отдела администрации Шатурского
муниципального района
Московской области

С.А.Чернышова

Директор МБУК
«Черустинский ДК»

И.А.Шамина