

Отчет о результатах выездной проверки в муниципальном учреждении Дворец культуры "Корунд" города Шиханы Саратовской области

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ), постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 №1235 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", приказ финансового управления администрации МО города Шиханы от 28.12.2022 №20 "Об утверждении плана контрольных мероприятий на 2023 год", приказа финансового управления администрации МО города Шиханы от 04.05.2023 №11 "О внесении изменений в план контрольных мероприятий на 2023 год" и приказ финансового управления администрации МО города Шиханы от 14.08.2023 №20 "О проведении контрольного мероприятия в МУ ДК "Корунд".

2. Объект контрольного мероприятия: муниципальное учреждение Дворец культуры "Корунд" города Шиханы Саратовской области (далее по тексту Учреждение).

3. Срок проведения контрольного мероприятия: составил 15 рабочих дней с 28.08.2023 по 15.09.2023.

4. Проверяемый период: с 01.01.2022 по 31.12.2022.

5. Тема контрольного мероприятия: проверка выполнения муниципального задания МУ ДК "Корунд".

Перечень основных вопросов контрольного мероприятия:

- проверка учредительных документов;
- проверка организации бухгалтерского учета;
- проверка выполнения муниципального задания МУ ДК "Корунд" в 2022 году;
- проверка кассовых операций, расчетов с подотчетными лицами, наличия оправдательных документов, обоснованность произведения расходов;
- проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы;
- проверка учета основных средств и материальных запасов.

Проверка проводилась выборочным способом.

6. Метод проверки: выездная проверка.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования муниципальных средств и деятельность объекта контрольного мероприятия.

Муниципальное учреждение Дворец культуры "Корунд" города Шиханы Саратовской области бюджетное некоммерческое учреждение созданное для достижения следующих целей:

- организации культурного досуга на территории муниципального образования города Шиханы;
- удовлетворение культурных, творческих и духовных потребностей населения муниципального образования города Шиханы в области культуры и искусства;
- изучение общественных потребностей в сфере культуры и искусства на муниципальном уровне;
- поддержка и развитие любительского самодеятельного художественного и прикладного творчества;
- организация, развитие и внедрение инновационных форм культурно-досуговой деятельности;
- обеспечение права на свободный доступ к информации и библиотечным ресурсам;
- осуществление библиотечной деятельности в рамках целевых программ развития культуры и образования;
- осуществление библиографической и информационной деятельности;
- обеспечение учета, обработки, рациональной организации фондов и их раскрытия через справочно-поисковый аппарат на различных носителях, а также сохранности фондов;
- расширение комплекса библиотечных услуг, исходя из запросов и потребностей пользователей за счет внедрения современных технологий.

Согласно пункту 1.2. Устава Учредителем муниципального учреждения Дворец культуры "Корунд" города Шиханы Саратовской области является муниципальное образование города Шиханы. Исполнение функций и полномочий Учредителя в отношении муниципального учреждения Дворец культуры "Корунд" города Шиханы Саратовской области возложено на администрацию муниципального образования города Шиханы Саратовской области.

Согласно пункту 1.3. Устава Учреждение находится в подчинении органа, осуществляющего управление в сфере культуры - главного распорядителя, осуществляющего управленческие функции по вопросам культуры на территории муниципального образования города Шиханы.

Согласно пункту 1.15. Устава муниципальное задание для Учреждения формирует и утверждает Учредитель или орган, осуществляющий функции и полномочия Учредителя. Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги,

относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным настоящим Уставом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения платы устанавливается Учредителем.

Согласно пункту 3.1. Устава имущество Учреждения является муниципальной собственностью МО города Шиханы и закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления.

Полномочия собственника имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, осуществляет уполномоченный орган по управлению имуществом администрации МО города Шиханы.

Согласно пункту 3.2. Устава Учреждение владеет, пользуется закрепленным за ним на праве оперативного управления муниципальным имуществом в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

Согласно пункту 3.2. Устава земельный участок, необходимый для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Согласно пункту 3.5. Устава Учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным Учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом. Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, Учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не установлено законом.

Согласно пункту 3.5. Устава контроль за использованием по назначению и сохранностью имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, осуществляет уполномоченный орган по управлению имуществом администрации МО города Шиханы.

Согласно пункту 3.10. Устава финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета МО города Шиханы на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием услуг (выполнением работ) в соответствии с муниципальным заданием с учетом расходов на содержание имущества, переданного в оперативное управление Учреждению.

Согласно пункту 3.11. Устава ведение перечня особо ценного движимого имущества осуществляется Учреждением на основании сведений бухгалтерского учёта о полном наименовании объекта, отнесённого в установленном порядке к особо ценному движимому имуществу, его

балансовой стоимости и об инвентарном (учетном) номере (при его наличии). Перечень особо ценного движимого имущества, подписываемый руководителем Учреждения, является документом, подтверждающим сведения о категории объектов имущества, согласно установленному порядку ведения реестра и подлежит предоставлению совместно с картой учёта муниципального имущества.

Для обеспечения уставной деятельности Учреждение, в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством Российской Федерации, принимает локальные нормативные акты.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидии, размер которой рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных учредителем (за исключением имущества, сданного в аренду), а также на уплату налогов, объектом обложения которыми признается указанное имущество, в том числе земельные участки.

Выполнение муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями контролируют органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных учреждений.

В соответствии с п. 3, 4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание муниципальным учреждениям формируется в порядке установленном администрацией муниципального образования на срок на три года, в связи с утверждением бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Постановлением администрации ЗАТО Шиханы от 19.04.2016 №194 "Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания для муниципальных учреждений ЗАТО Шиханы" (с изменениями от 22.08.2017 №435 и от 27.12.2017 №677) утверждено Положение о порядке формирования муниципального задания для муниципальных учреждений МО города Шиханы. Постановлением администрации МО города Шиханы от 17.03.2022 №106 "Об утверждении муниципального задания на 2022-2024 годы МУ ДК "Корунд" (с изменениями от 29.12.2022 №510) утверждено муниципальное задание Учреждения на 2022-2024 год, согласно которому показателями, характеризующими объем муниципальной услуги в 2022 году:

- "Показ (организация показа) концертов и концертных программ" является предоставление услуги физическим лицам в количестве 18 269 зрителей;

- "Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества" является предоставление услуги физическим лицам, в количестве 15 клубных формирований;
- "Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки" является предоставление услуги физическим лицам, в количестве 8 000 посещений.

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальных услуг, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным - 5%.

Периодичность представления отчетов о выполнении муниципального задания - 1 раз в год. Контроль за выполнением муниципального задания осуществляет МКУ "Управление образования, культуры и спорта".

Источниками информации выполнения муниципального задания МУ ДК "Корунд" являются:

- журналы работы творческих коллективов (утверждены Положением "О коллективе любительского художественного творчества" к приказу ФГБУК "Государственный Российский Дом народного творчества им. Поленова" от 27.12.2013 №263; приказом Министерства культуры Саратовской области от 18.05.2016 № 01-11/265 "Об утверждении Положения о "Народном коллективе" самодеятельного художественного творчества Саратовской области"; приказом Министерства культуры Саратовской области от 05.08.2020 № 01-15/284 "Об утверждении Положения о званиях "Народный коллектив", "Образцовый коллектив", "Народная студия");

- выписка из общего годового сводного отчета работы учреждения (основной документ, на основании которого предоставляются данные для формы № 7-НК);

- дневник учета работы библиотеки (основной документ, на основании которого предоставляются данные для формы № 6-НК).

Проверка показателей, содержащихся в отчете о выполнении муниципального задания за 2022 год, выявила отклонение фактических значений.

В ходе проверки показателей, содержащихся в отчете о выполнении муниципального задания за 2022 год, выборочно проверены журналы учета работы кружков.

В ходе проверки проверен учет основных средств и материальных запасов. Проверка выявила нарушения в учете основных средств и материальных запасов.

По результатам проверки составлен Акт №6 проверки в муниципальном учреждении Дворец культуры "Корунд" города Шиханы Саратовской области от 22.09.2023 г.

8. В ходе проверки выполнения муниципального задания в МУ ДК "Корунд" за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 выявлены:

- отклонения больше допустимых значений от установленных показателей объема муниципальных услуг;

- нарушения в нарушения в учете основных средств и материальных запасов.

9. По результатам проведенной выездной проверки даны рекомендации.

И.о. начальника



А.В. Франгопулова