**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка соблюдения порядка расходования средств бюджета муниципального образования «Дубровский район», направляемых в форме субсидий, на финансовое обеспечение муниципального задания,

 на оказание муниципальных услуг в

МБУК «Дубровский районный краеведческий музей».

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дубровский районный краеведческий музей» (далее - Учреждение) является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации прав на решение вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения муниципального района в сфере культуры, в форме бюджетного учреждения.

 Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом № 131-ФЗ от 06.10.2003 г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным Законом № 54-ФЗ от 26.05.1996 года «О музейном фонде и музеях Российской Федерации», Постановление Правительства РФ №179 от 12.02.1998 «Об утверждении Положений о музейном фонде РФ, о государственном каталоге музейного фонда РФ, о лицензировании деятельности музеев в РФ», Законом Брянской области № 18-3 от 05.04.2000 года «О музейном деле в Брянской области», указами и распоряжениями Президента, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Брянской области и муниципального образования «Дубровский район».

Учреждение создано в соответствии с постановлением администрации Дубровского района от 15.07.2000 №178 с целью собирания и хранения музейных предметов и музейных коллекций, осуществления просветительской и образовательной деятельности.

Постановлением администрации Дубровского района от 14.12.2011 года №922 утвержден Устав МБУК «Дубровский районный краеведческий музей» в новой редакции.

В соответствии с Уставом, учредителем Учреждения является муниципальное образование «Дубровский район» в лице администрации Дубровского района (далее - Учредитель).

Учреждение является юридическим лицом, имеет лицевой счет в органах казначейства, печать установленного образца, штамп, бланки со своим наименованием. Учреждение вправе от своего имени заключать договоры, приобретать имущественные и личные неимущественные права и нести соответствующие обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за ним собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением собственником этого имущества или приобретенного Учреждением за счет выделенных Учредителем средств на приобретения такого имущества, а также недвижимого имущества. Собственник имущества бюджетного учреждения не несет ответственности по обязательствам Учреждения.

Место нахождения и юридический адрес учреждения: 242750, Брянская область, пгт. Дубровка, ул. Школьная, дом 5.

### Проверка Контрольно-счетной палатой в Учреждении проводится впервые.

По итогам контрольного мероприятия установлено следующее:

Ответственным за организацию бюджетного учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является директор Валентина Ивановна Гарбузова назначенная на должность приказом отдела культуры администрации Дубровского района от 05.10.2004 №105, трудовой договор заключен 27.05.2013 года, дополнительное соглашение к договору - 6.04.2014 года. В соглашении отражены права и обязанности руководителя, права и обязанности работодателя, рабочее время и время отдыха руководителя, оплата труда и другие выплаты, осуществляемые в рамках трудовых отношений, ответственность руководителя, социальное страхование и социальные гарантии, изменение и прекращение трудового договора.

 Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МБУК осуществляется централизованной бухгалтерией администрации Дубровского района на основании договора от 16.06.2014 года и договора в новой редакции от 18.05.2015 года №2, заключенного между администрацией и учреждением.

За формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности ответственность несет главный бухгалтер централизованной бухгалтерии администрации Дубровского района – Марина Анатольевна Буренкова с 18 мая 2015 года.

Бюджетный учет в учреждении ведется по автоматизированной форме с применением программного комплекса «Бухгалтерский учет бюджетных учреждений» (1С Бухгалтерия).

Учетная политика администрации Дубровского района утверждена распоряжением №449-р от 29.12.2012 года в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Имущество Учреждения является собственностью муниципального образования «Дубровский район» и закрепляется за ним на праве оперативного управления.

Постановлением администрации Дубровского района от 30.12.2011 года №975 решено передать МБУК «Дубровский краеведческий музей» Здание музея в оперативное управление, расположенное по адресу п. Дубровка, ул. Школьная, дом 5. Акт приема-передачи имущества утвержденный распоряжением администрации Дубровского района от 30.12.2011 года №618р.

 Государственная регистрация права оперативного управления в едином государственном реестре учреждением не оформлена.

По данным бухгалтерской отчетности на 01.01.2016 года балансовая стоимость всех основных средств составляет 547,0 тыс. рублей, в том числе:

- балансовая стоимость недвижимого имущества (нежилое помещение - Здание музея), находящегося у учреждения на праве оперативного управления составляет 540,3 тыс. рублей, остаточной стоимости нет, общая площадь объекта 105,9 кв. метров, присвоен инвентарный №. 000000000001

- балансовая стоимость движимого имущества (принтер) приобретенного в 2015 году составляет 6,7 тыс. рублей, присвоен инвентарный №000000000003.

Источниками финансирования деятельности Учреждения в проверяемом периоде являлись средства бюджета муниципального образования «Дубровский район».

Нормативными документами регламентирующими порядок формирования муниципального задания на 2015 год и порядок определения объема субсидий, являлись следующие нормативные документы:

постановление администрации Дубровского района от 10.10.2011 года №730 «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями муниципального образования «Дубровский район»;

постановление администрации Дубровского района 30.06. 2011 г. №499 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Дубровский район» субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием (заданием учредителя) муниципальных услуг (выполнением работ), а также субсидий на иные цели».

 Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2015 год утверждено Главой администрации Дубровского района 23.12.2014 года.

Наименование муниципальной услуги: Музейное обслуживание

Потребителями муниципальной услуги является неограниченный круг лиц, муниципальная услуга бесплатная, количество потребителей в год 4900 человек.

Показатели качества оказываемой муниципальной услуги:

- пополняемость музейного фонда (увеличение единиц музейного хранения).

 Муниципальное задание содержит натуральные показатели, определяющие плановый объем муниципальных услуг и фактическое значение за отчетный период:

- количество экскурсий,

- количество выставок.

Проведенной проверкой было проанализировано исполнение показателей муниципального задания, характеризующих результаты деятельности учреждения. Анализ показал, что плановые значения достигнуты. Муниципальное задание выполнено в полном объеме.

Заключение, о проведении контрольного мероприятия по проверке исполнения муниципального задания на предоставление муниципальных услуг (выполнение работ) муниципального бюджетного учреждения культуры «Дубровский районный краеведческий музей» за 2015 год утверждено главой администрации Дубровского района 13 января 2016 года.

Контроль проводился с 11.01.2016 года по 12.01.2016 года.

**Соответствие объема и качества предоставленных учреждением**

**муниципальных услуг параметрам муниципального задания**

Музейное обслуживание населения.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Объем задания на 2015г. | Фактический объем услуг | % исп. |
| 1. Количество экскурсий | ед. | 180 | 180 | 100% |
| 2. Количество выставок | ед. | 16 | 16 | 100% |
| 3. Пополняемость музейного фонда  | ед | 30 | 30 | 100% |

Музей проводит работу по военно-патриотическому и нравственному воспитанию, по краеведению, ведет пропаганду здорового образа жизни, ориентирован на массового посетителя, общедоступен для всех слоев населения и всех возрастов.

К проверке представлена книга отзывов о работе учреждения. Жалоб на работу в проверяемом периоде не поступало. Замечаний к качеству услуг не было.

**Соотношение нормативной и фактической стоимости единицы предоставления муниципальной услуги.**

 В соответствии с показателями МБУК «Дубровский районный краеведческий музей» на 2015 год нормативная стоимость единицы услуги «Музейное обслуживание» составляет 378,0 тыс. рублей. Фактическая стоимость единицы данной услуги за 2015 год составила 372,4 тыс. рублей, что составляет 98,5% от нормативной стоимости единицы услуги.

В проверяемом периоде финансирование осуществлялось в соответствии с заключенным Соглашением, между учредителем и учреждением, о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 25.12.2014 года.

Администрацией Дубровского района принято постановление от 01.04.2015 года №194 «Об определение порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования «Дубровский район».

Распоряжением от 19.03.2015 года №180-р утвержден Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений, подведомственных администрации Дубровского района, и об использовании закрепленного за ними имущества.

Формирование фонда оплаты труда в учреждении осуществлялось согласно утвержденного штатного расписания от 28.01.2015 года №1 в количестве 2х штатных единиц.

Первоначально План финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов утвержден 24.12.2014 года в объеме 369,5 тыс. рублей по поступлениям и выплатам.

В окончательной редакции от 31.12.2015 года плановые назначения по поступлениям и выплатам утверждены в объеме 378,0 тыс. рублей, или 102,3% к первоначально утвержденным.

Согласно данным годовой бюджетной отчетности «Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) подведомственным учреждениям, на выполнение муниципального задания с целью оказания муниципальных услуг, на 2015 год, объем бюджетных ассигнований в виде субсидий составил 372,4 тыс. рублей, исполнение составляет 98,5 % от плановых назначений.

Анализируя показатели таблицы, следует отметить, что расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда занимают наибольший удельный вес в общем объеме расходов, полученных в виде субсидий на выполнение муниципального задания и составляют 268,0 тыс. рублей или 71,9 процента.

На другие расходы по обеспечению деятельности учреждения направлено 28,1% или 104,4 тыс. рублей.

Отклонение от плана в сторону невыполнения сложилось по 2 статьям:

статья 212 «Прочие выплаты» на сумму 0,8 тыс. рублей;

статья 213 «Начисления на оплату труда» на сумму 4,9 тыс. рублей.

Информация об использовании средств субсидий на выполнение муниципального задания с целью оказания муниципальных услуг в
2015 году представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ КЭК** | **Наименование кода экономической классификации расходов** | **Утверждено на 2015 год, тыс. рублей** | **Исполнено за 2015 год, тыс. рублей** | **Исполнение, %** | **Уд. вес, %** |
|
|
| 211 | Заработная плата | 202,0 | 202,0 | 100,0 | 54,2 |
| 212 | Прочие выплаты | 3,2 | 2,4 | 75,0 | 0,6 |
| 213 | Начисления на оплату труда | 68,4 | 63,6 | 93,0 | 17,1 |
| 221 | Услуги связи | 13,0 | 13,0 | 100,0 | 3,5 |
| 222  | Транспортные услуги | 0,6 | 0,6 | 100,0 | 0,2 |
| 223 | Коммунальные услуги | 37,0 | 37,0 | 100,0 | 10,0 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 5,0 | 5,0 | 100,0 | 1,3 |
| 226 | Прочие услуги | 4,2 | 4,2 | 100,0 | 1,1 |
| 290 | Прочие расходы | 4,9 | 4,9 | 100,0 | 1,3 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 8,7 | 8,7 | 100,0 | 2,3 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 31,0 | 31,0 | 100,0 | 8,4 |
|  | **Расходы бюджета всего:** | **378,0** | **372,4** | **98,5** | **100,0** |

Кредиторская задолженность на 01.01.2016 года составляет 19,8 тыс. рублей, это текущая задолженность по заработной плате и начислениям на оплату труда по сроку 10.01.2016 года.

Постановлением администрации Дубровского района от 27.10.2010 года №719 утверждено положение об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры Дубровского района.

Заработная плата начислялась согласно табеля учета рабочего времени Форма № Т13 утвержденная Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1, справки по установлению надбавки за выслугу лет и распоряжения администрации Дубровского района о премировании в соответствии с Положением «Об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры Дубровского района».

По итогам 2015 года заработная плата на установленном «дорожной» картой уровне по работникам культуры составила 106,3%, выше показателей утвержденных дорожной картой на 6,3% (702 рубля 17 копеек).

Информация о выполнении показателей «дорожной карты» представлена в таблице (рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Категория работников | План 2015 год | Факт 2015 год  | Отклонения (+,-), % |
| Всего работники культуры | 11142,03 | 11844,20 | 106,3 |
| Работники музея | 11142,03 | 11144,40 | 100,02 |
| руководитель | 11142,03 | 13253,30 | 118,9 |
| прочий персонал (0,5ставки) | 11142,03 | 6916,70 | 62,1 |

Постановлением администрации предусмотрено ежеквартальное осуществление мониторинга соотношения средней заработной платы руководителей и основного персонала муниципальных учреждений и представление его в управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

В ходе проверки установлено, что предельные уровни соотношения средней заработной платы руководителей и основного персонала соблюдены. Главными распорядителями Дубровского района ежеквартально осуществляется мониторинг соотношения средней заработной платы руководителей и основного персонала муниципальных учреждений и представление его в управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

В 2015 году в структуре администрации Дубровского района создан сектор по муниципальному финансовому контролю (1 человек), по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок для муниципальных нужд.

Положение о секторе по муниципальному финансовому контролю утверждено постановлением администрации Дубровского района от 02.02.2015 №79.

Функции, возложенные на сектор по муниципальному финансовому контролю осуществлялись в рамках следующих регламентирующих документов:

постановление администрации Дубровского района от 02.02.2015 №80 «Об осуществлении контроля в сфере закупок для муниципальных нужд»;

постановление администрации Дубровского района от 02.02.2015 №81 «Об осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок для муниципальных нужд».

На основании поручения администрации Дубровского района от 27.02.2015 года №369 проведена проверка по вопросу соблюдения требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд МБУК «Дубровский районный краеведческий музей» за 2014 год.

 Проверкой выявлены нарушения, направлено предписание, разработаны мероприятия по устранению нарушений с указанием сроков устранения.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена главе муниципального образования Дубровский район, главе администрации Дубровского района.

**Выводы:**

Сумма проверенных средств составила 372,4 тыс. рублей.

В соответствии с Классификатором нарушений, утвержденным коллегией Счетной палатой Российской Федерации 18 декабря 2014 года, выявленные нарушения и недостатки в ходе контрольного мероприятия отнесены к группам нарушений общей суммой 6,9 тыс. рублей:

2 группа – 6 нарушений ведения бухгалтерского учета - 6,4 тыс. рублей,

3 группа – 1 нарушение в сфере управления и распределения муниципальной собственности без указания суммы;

4 группа – 4 нарушения в сфере закупок без указания суммы;

7 группа – иные нарушения, неэффективные расходы (пеня) 0,5 тыс. рублей, 1 нарушение;

 Нарушения и недостатки учтены в дальнейшей работе и устранены на сумму 6,4 тыс. рублей.