**Отчет о результатах проведения контрольного мероприятия**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности**

**МБУК «Городской дом культуры имени А. О. Арутюняна**

**за 2017-2018гг.»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 2.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Енисейска на 2019 год, ст. 6.13 положения о Контрольно-счетной палате города Енисейска, утвержденного решением Енисейского городского Совета депутатов от 23.11.2011 №24-174.

**Предмет контрольного мероприятия:** документы, подтверждающие фактическое поступление и расходование средств бюджета города Енисейска, правовые акты, обосновывающие операции со средствами бюджета города Енисейска, финансовая отчетность, первичная документация.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное учреждения культуры «Городской дом культуры имени А. О. Арутюняна» (далее – МБУК «ГДК»)

**Проверяемый период деятельности:** 2017-2018 год.

**Вопросы контрольного мероприятия**:

1. Проверка учредительных и нормативных документов, регламентирующих деятельность Учреждения.

2. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств.

3. Проверка наличия иных источников финансирования, помимо средств бюджета города, законности их образования и расходования.

4. Проверка оснований и эффективности использования муниципального имущества, закрепленного за Учреждением.

**Сроки проведения проверки:** с 01 октября 2019 года по 02 декабря 2019 года.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки, который подписан руководителем объекта контроля, руководителем МКУ «Управление культуры, туризма, спорта и молодежной политики города Енисейска» и руководителем МКУ «Централизованная бухгалтерия культуры города Енисейска». Возражения или замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия отсутствуют, пояснения учтены в отчете.

Перечень нормативных правовых актов, использованных в ходе проверки, примененных при проведении контрольного мероприятия, приведен в Приложении 1.

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Городской Дом культуры» имени А. О. Арутюняна» (далее по тексту – МБУК «ГДК») создано муниципальным образованием города Енисейск в лице администрации города Енисейска и является некоммерческой организацией, не преследующей извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности, не распределяющей полученную прибыль между участниками (учредителями), а направляют ее на уставные цели и осуществляющей деятельность в рамках выполнения муниципального задания.

Основы деятельности МБУК «ГДК» определены Уставом, утвержденным постановлением Администрации от 25.08.2011 265-п «Об утверждении Устава муниципального бюджетного учреждения культуры «Городской Дом» г. Енисейска».

Основными целями создания МБУК «ГДК» является: создание условий для формирования и удовлетворения культурных запросов и духовных потребностей, развития инициативы и реализации творческого потенциала населения, сохранения и развития народного творчества и культурных ценностей.

Согласно Устава МБУК «ГДК» является юридическим лицом, имеющим обособленное имущество на праве оперативного управления; самостоятельный баланс; круглую печать, угловой и иные штампы со своим наименованием; бланки, эмблему, издательский знак.

Учредителем МБУК «ГДК» является муниципальное образование город Енисейск в лице администрации города Енисейска. Имущество МБУК «ГДК» находится в муниципальной собственности и закрепляется за М БУК «ГДК» на праве оперативного управления.

Общая информация об Учреждении размещена на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности осуществляется муниципальным казенным учреждением культуры «Централизованной бухгалтерией, обслуживающей муниципальные учреждения культуры, образовательные учреждения в области культуры, спорта и молодежной политики города Енисейска» (далее – МКУК «ЦБ») на основании договора от 14.02.2012 №4 на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию.

# Основные результаты контрольного мероприятия

1. Анализом учредительных документов, локальных нормативных актов, регулирующих деятельность МБУК «ГДК», установлено несоответствие положений, указанных в Уставе учреждения в части полномочий главы города и действующей структуре администрации;

2. Проверкой обоснованности формирования и использования средств на выполнение муниципального задания установлены несоответствия:

- положениям постановления администрации города Енисейска от 24.05.2017 г. N 136-п «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»;

- информация о показателях финансового состояния отраженная в плане финансово-хозяйственной деятельности не соответствует данным бухгалтерского учета;

*-* порядка и условий расходования финансовых средств поступивших от оказания услуг МБУК «ГДК» (произведена выплата компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно с нарушениями).

3. Проверкой правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы установлено:

- несоответствия норм Положения по оплате труда МБУК «ГДК» действующему законодательству;

- несоответствие положений Коллективного договора нормам Трудового законодательства;

**-** штатное расписание МБУК «ГДК» не содержит всех обязательных реквизитов, предусмотренных формой Т-3 «штатное расписание», утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

- в штатном расписании от 01.01.2017г. размеры некоторых должностных окладов не соответствуют окладам, соответствующим профессиональным квалификационным группам должностей работников культуры.

4. Проверкой организации и предоставления платных услуг установлено, что Положение о порядке оказания платных услуг МБУК «ГДК» не согласовано с администрацией города (Учредителем).

Приложение №1

**Перечень нормативно-правовых актов, использованных при проведении контрольного мероприятия:**

- Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 №145-ФЗ (с учетом изменений и дополнений);

- Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (с учетом изменений и дополнений);

- Федеральный закон от 18.07.2017 №178-ФЗ «О внесении изменений в бюджетный кодекс РФ и статью 3 Федерального закона "О внесении изменений в бюджетный кодекс РФ и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ»;

- Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (с учетом изменений и дополнений);

- Федеральный закон от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (с учетом изменений и дополнений);

- Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 N 197-ФЗ (с учетом изменений и дополнений);

- Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с учетом изменений и дополнений);

- Федеральный закон от 27.07.2010 №210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» (с учетом изменений и дополнений);

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с учетом изменений и дополнений);

- Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований»;

- Основ законодательства РФ о культуре от 09.10.1992 №3612-1;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 №81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее - приказ МФ №81-н);

- Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению»- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 N 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

- Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

- Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»

- Приказ Минздравсоцразвития РФ №570 от 31.08.2007г. «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии»;

- Приказ Минздравсоцразвития России от 05.05.2008 N 216-н "Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования";

- Приказ Минздравсоцразвития РФ от 29.05.2008 N 247н "Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих";

- Распоряжение Правительства Красноярского края от 27.12.2017 N 961-р «Об утверждении регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Красноярского края (муниципальными правовыми актами), в том числе при осуществлении переданных им полномочий Российской Федерации и полномочий по предметам совместного ведения Российской Федерации и Красноярского края»;

- Решение Енисейского городского Совета депутатов Красноярского края от 26.07.2005 N 6-19 "Об утверждении Устава г. Енисейска" (далее – Устав города Енисейска);

- Решение Енисейского городского Совета депутатов от 26.01.2005 №49-252 «Об утверждении порядка предоставления гарантий и компенсаций для лиц, проживающих в городе Енисейске и работающих в организациях, финансируемых из городского бюджета»;

- Решение Енисейского городского Совета депутатов Красноярского края от 31.10.2013 N 51-349 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города Енисейска»;

- Решение Енисейского городского Совета депутатов от 21.12.2016 №14-148 «Об утверждении структуры администрации города Енисейска»;

- Решение Енисейского городского Совета депутатов от 05.04.2017 №18-167 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города Енисейска»;

- Постановление администрации города Енисейска 06.11.2013 №335-п «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений культуры и дополнительного образования детей в области культуры города Енисейска»;

- Постановление администрации города Енисейска от 21.06.2013 №214-п «Об утверждении Порядка исчисления среднего размера оклада (должностного оклада), ставки заработной платы работников основного персонала для определения размера должностного оклада руководителя муниципального бюджетного и казенного учреждения культуры и дополнительного образования в области культуры города Енисейска»;

- Постановлением администрации города Енисейска от 22.07.2010 №186-п «Об утверждении Порядка разработки и принятия административных регламентов»;

- Постановление администрации города Енисейска от 25.08.2011 265-п «Об утверждении Устава муниципального бюджетного учреждения культуры «Городской Дом культуры имени А. О. Арутюняна» г. Енисейска» (с учетом изменений и дополнений);

- Постановление администрации г. Енисейска от 31.01.2011 N 21-п «О Порядке формирования и ведения реестра муниципальных услуг (функций) города Енисейска»;

- Постановление администрации города Енисейска от 24.05.2011 №171-п «Об утверждении административного регламента «Организация и проведение общегородских, массовых, культурно-досуговых мероприятий»;

- Постановление администрации города Енисейска от 27.10.2011 №297-п «Об утверждении административного регламента «Демонстрация кинофильмов»;

- Постановлением администрации города Енисейска от 09.03.2011 №81-п утвержден «Порядок определения платы для граждан и юридических лиц за выполнение работ, оказание услуг, относящихся к основным видам деятельности муниципального бюджетного учреждения, в отношении которого администрация города Енисейска и ее структурные подразделения осуществляют функции и полномочия учредителя, оказываемых сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания»;

- Постановление администрации города Енисейска от 21.06.2013 №214-п «Об утверждении Порядка исчисления среднего размера оклада (должностного оклада), ставки заработной платы работников основного персонала для определения размера должностного оклада руководителя муниципального бюджетного и казенного учреждения культуры и дополнительного образования в области культуры города Енисейска»;

- Постановление администрации г. Енисейска Красноярского края от 07.11.2013 N 336-п

"Об утверждении перечня должностей, профессий работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений культуры и дополнительного образования в области культуры города Енисейска, относимых к основному и персоналу по виду экономической деятельности";

- Постановление администрации города Енисейска от 25.06.2015 №103-п «Об утверждении порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями» (далее постановление 103-п);

- Постановлением администрации города Енисейска от 30.10.2015 №196-п «Об утверждении порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений города Енисейска»;

- Постановление администрации города Енисейска от 29.09.2015 №162-п «Об утверждении порядка и условий формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»;

- Постановление администрации города Енисейска от 21.06.2016 №128-п «Об утверждении административного регламента «Показ кинофильмов»;

- Постановление администрации города Енисейска от 10.04.2017 №62-п «О передаче отдельных функций учредителя муниципальному казенному учреждению «Управление культуры, туризма, спорта и молодежной политики города Енисейска» в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений в сфере культуры и туризма»;

- Постановление администрации города Енисейска от 24.05.2017 г. N 136-п «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»;

- Постановление администрации г. Енисейска Красноярского края от 25.04.2017 N 86-п «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из городского бюджета муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)";

- Распоряжение администрации города Енисейска от 18.01.2017 №25-р «Об утверждении Реестра муниципальных услуг (функций) города Енисейска»;

- Распоряжение администрации города Енисейска от 17.12.2015 №1709-р «Об утверждении Реестра муниципальных услуг (функций) города Енисейска»;

- Распоряжение администрации города Енисейска от 29.12.2017 №1525-р «Об утверждении Реестр муниципальных услуг (функций) города Енисейска»;

- Постановление администрации города Енисейска от 22.09.2017 №190-п «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Муниципального казенного учреждения «Управление культуры, туризма, спорта и молодежной политики города Енисейска»;

- Постановление администрации города Енисейска от 09.07.2015 №113-п «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждения»;

**–** Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения, культуры «Городской Дом культуры» имени А. О. Арутюняна, директором МБУК «ГДК» от 01.11.2013.