**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «КУНГУРСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»**

 ул. Гоголя, 26 г. Кунгур, 617470, тел./факс 8-34-271-2-46-65

ОКПО 95891355 ОГРН 1065917021060 ИНН / КПП 5917594717 / 591701001

Утверждаю

Председатель

Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Кунгурский муниципальный район

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ П.В. Козлова

 04 марта 2014 года

**ОТЧЕТ**

**о результатах проведения контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию целевой программы «Культурное наследие: традиции, креативность, общение» на территории Кунгурского муниципального района на 2012-2014 годы в 2013 году**

1. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию целевой программы «Культурное наследие: традиции, креативность, общение» на территории Кунгурского муниципального района на 2012 -2014 годы в 2013 году проведена на основании плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Кунгурский муниципальный район» на 2014 год, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты от 15.01.2014 № 2-п.

2. Цель контрольного мероприятия: целевое и эффективное использование средств бюджета Кунгурского муниципального района на реализацию мероприятий по целевой программе «Культурное наследие: традиции, креативность, общение» на территории Кунгурского муниципального района на 2012-2014 годы.

3. Предмет контрольного мероприятия:

- нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами, выделенными на исполнение целевой программы;

- документы бухгалтерского учета и отчетности, первичные бухгалтерские документы;

- средства районного бюджета на реализацию мероприятий по целевой программе.

4. Объекты контрольного мероприятия:

4.1. Управлениекультуры, спорта,молодежной политики и туризма Кунгурского муниципального района.

4.2. МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека».

4.3. МБОУ ДОД «Калининская детская школа искусств».

4.4. МБОУ ДОД «Комсомольская детская школа искусств».

5. По результатам контрольного мероприятия аудитором Контрольно-счетной палаты С.Б. Клементьевой были оформлены и подписаны акты от 20.02.2014г.

6. Проверяемый период: 2013 год.

7. Объем проверенных средств: 2 000 тыс.руб.

8. Пояснений и замечаний в адрес Контрольно-счётной палаты по вышеуказанным актам от руководителей проверяемых объектов в сроки, установленные ст.7 Закона Пермского края от 31.05.2012 года «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счётных органов муниципальных образований Пермского края», не поступало.

9. В процессе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

9.1. ***По акту Управления культуры, спорта, молодежной политики и туризма Кунгурского муниципального района:***

9.1.1. Постановлением администрации Кунгурского муниципального района от 15.12.2011 № СЭД-01-07-714 утверждена целевая программа «Культурное наследие: традиции, креативность, общение» на территории Кунгурского муниципального района на 2012-2014 годы (далее – Программа).

Программа принята с целью развития библиотечного обслуживания населения; возрождения, сохранения и развития традиционной народной культуры; развития дополнительного образования детей; создания условий для массового отдыха жителей Кунгурского муниципального района.

Реализация главной цели Программы предполагает решение задач по следующим приоритетным направлениям:

- сохранение и развитие народного творчества;

- развитие библиотечного обслуживания населения;

- развитие дополнительного образования детей.

На момент принятия Программы действовал Порядок разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ, утвержденный постановлением администрации Кунгурского муниципального района от 18.12.2009 № 1790 (далее – Порядок разработки ведомственных целевых программ от 18.12.2009).

9.1.2. При проверке соблюдения Порядка разработки ведомственных целевых программ от 18.12.2009 установлено, что Программа принята с нарушением, а именно:

1) Разработка целевой программы осуществлялась ***с нарушением срока (до 15 октября 2011г.)***, определяемого постановлением администрации муниципального района от 06.07.2011 № СЭД-01-07-252 «О подготовке прогноза социально-экономического развития Кунгурского муниципального района на 2012 год, параметров прогноза социально-экономического развития Кунгурского муниципального района на 2013-2014гг., проекта решения о бюджете Кунгурского муниципального района на 2012 год и на плановый период 2013-2014 гг.» (п.2.1);

2) Задачи, указанные в Паспорте Программы, не соответствуют описанию их в текстовой части - в разделе II. «Цели и задачи»;

3) В Паспорте Программы «Показатели результативности» и «Ожидаемые конечные результаты реализации» отсутствуют цифровые значения;

4) Программа не включает в себя титульный лист и содержание (п.2.4.);

5) Программа сформирована не по установленной схеме, то есть мероприятия не увязаны с конкретной задачей (п.2.4., п.2.4.3.);

6) Проект Программы не направлялся в уполномоченный орган муниципального района для согласования (п.3.1.).

9.1.3. В Паспорте Программы главным распорядителем средств Кунгурского муниципального района является «Отдел культуры Кунгурского муниципального района».

В связи с изменением наименования главного распорядителя средств и утверждением Положения об Управлении культуры, спорта, молодежной политики и туризма (решение Земского Собрания Кунгурского муниципального района **от 29.03.2012** № 448), изменения в Программу внесены постановлением администрации № 4-01-10 только от **16.01.2013**.

9.1.4. С 15 ноября 2012 года вступил в силу Порядок разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ, утвержденный постановлением администрации Кунгурского муниципального района от 27.11.2012 № 472-01-10 (далее – Порядок разработки ведомственных целевых программ от 27.11.2012).

В связи с принятием нового Порядка разработки ведомственных целевых программ от 27.11.2012, изменения в Программу ***не вносились***.

9.1.5. Решением Земского Собрания Кунгурского муниципального района от 20.12.2012 № 595 «О бюджете Кунгурского муниципального района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» (далее - решение о бюджете на 2013 год) объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы на 2013 год по главному распорядителю утвержден в сумме 2 000 тыс.руб.

Объем ассигнований на финансирование мероприятий Программы, установленный внесенными изменениями в Программу постановлением администрации Кунгурского муниципального района от 22.11.2013 № 260-01-10, ***не соответствует*** объему ассигнований, утвержденному решением о бюджете на 2013 год (Приложение № 11):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Мероприятия | Объем финансирования, тыс.руб. |
| Решение о бюджете | Программа | Отклонения |
| 1. | Подготовка и проведение библиотечных мероприятий с целью популяризации чтения и привлечения читателей в библиотеки, организация работы по выявлению юных поэтов, писателей, художников | 35 | 40 | + 5 |
| 2. | Развитие материально-технической базы: приобретение компьютерной техники (в т.ч. программного обеспечения), мебели, оргтехники | 35 | 25 | - 10 |
| 3. | Создание и дальнейшее развитие Центров правовой информации – центров гражданской активности населения | 10 | 15 | + 5 |

Согласно данным Управления финансов и налоговой политики Кунгурского муниципального района за 2013 год, по Программе исполнение составляет 2 000 тыс.руб. или 100%, в том числе:

- субсидии на мероприятия МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека» в сумме 80 000 руб.;

- субсидии на мероприятия МБОУ ДОД «Калининская ДШИ» в сумме 230 000 руб.;

- субсидии на мероприятия МБОУ ДОД «Комсомольская ДШИ» в сумме 230 000 руб.;

- расходы на мероприятия Управления культуры в сумме 1 460 000 руб.

9.1.6. Фактические расходы по ***Управлению культуры*** за 2013 год составили 1 460 000 руб. или 100%:

1) По мероприятию «***Великая сила любви или Аграфена-Купальница»*** произведены расходы в сумме 155 000 руб., в том числе на:

- приобретение призов на сумму 50 000 руб.;

- оплату услуг по организации и проведению фестиваля в сумме 101 320 руб. (муниципальный контракт с ИП Семенов М.В. № 2 от 01.07.2013г.);

- оплату услуг по охране мероприятия в сумме 3 680 руб.

2) По мероприятию «***Приобретение имиджевой полиграфической и сувенирной продукции»*** произведены расходы в сумме 150 000 руб.

Приобретенная имиджевая и полиграфическая продукция на сумму 123 100 руб. вручена участникам мероприятий.

По учету на 01.01.2014г. числятся материальные ценности (шарфики – 30 шт., футболки – 10 шт.) на сумму 6 900 руб.

Произведена предоплата (100%) за изготовление сувенирных открыток по договору с ООО «ПК «Астер» № ПК-14111 от 12.12.2013г. на сумму 20 000 руб. (п/п № 50910 от 20.12.2013г.). На 01.01.2014г. числится дебиторская задолженность.

В нарушение ст.506 ГК РФ срок поставки печатной продукции договором ***не установлен.***

3) По мероприятию «***Межрегиональный фестиваль авторской песни»*** произведены расходы в сумме 110 000 руб., в том числе на оплату:

- приобретенных призов на сумму 6 456 руб.;

- услуг по организации и проведению фестиваля в сумме 45 000 руб.;

- услуг по обустройству площадок для проведения фестиваля в сумме 34 000 руб.;

- услуг по охране мероприятия в сумме 7 544 руб.;

- услуг по медицинскому обслуживанию в сумме 5 000 руб.;

- услуг по подвозу воды в сумме 12 000 руб.

4) По мероприятию «***Межрегиональный Праздник топора»*** произведены расходы в сумме 260 000 руб., в том числе на оплату:

- услуг по организации и проведению фестиваля в сумме 255 800 руб. (муниципальный контракт с ИП Семенов М.В. № 5 от 02.08.2013г.);

- услуг по охране мероприятия в сумме 4 200 руб.

5) По мероприятию «***Районный праздник «Закатошное воскресенье»»*** произведены расходы в сумме 155 000 руб., в том числе на оплату:

- услуг по подготовке трассы для проведения конноспортивных соревнований в сумме 25 000 руб.;

- услуг по световому и звуковому оформлению в сумме 48 500 руб.;

- услуг по охране мероприятия в сумме 1 500 руб.;

- услуг по организации и проведению концертной программы в сумме 25 000 руб.;

- приобретенных призов на сумму 50 000 руб.;

- приобретенных канцтоваров, хлопушек на сумму 5 000 руб.

По Акту на списание материальных ценностей, использованных в проведении районного праздника Русской зимы «Закатошное воскресенье», № 14 от 29.03.2013г. ошибочно списано призов и канцтоваров на сумму ***54 761 руб.*** (в соответствии с количеством сумма составляет 55 000 руб.).

6) По мероприятию ***«Праздник, посвященный Дню работника культуры»*** произведены расходы в сумме 100 000 руб., в том числе на оплату:

- приобретенных призов на сумму 85 000 руб.;

- приобретенных канцтоваров на сумму 2 000 руб.;

- услуг по оформлению зала на сумму 13 000 руб.

7) По мероприятию ***«Фестиваль «Душа Белогорья»»*** произведены расходы в сумме 310 000 руб., в том числе на оплату:

а) приобретенных призов на сумму 15 797,62 руб.;

б) услуг по охране мероприятия в сумме 14 400 руб.;

в) услуг по организации мастер-класса по русской национальной кухне в сумме 30 000 руб.;

г) услуг по организации и проведению фестиваля на сумму 125 600 руб. (муниципальный контракт с ИП Закарина Л.А. № 4 от 26.07.2013г.).

Техническим заданием к муниципальному контракту с ИП Закарина Л.А. № 4 от 26.07.2013г. на сумму 125 600 руб. кроме проведения фестиваля предусмотрены следующие услуги:

- организация и осуществление проезда участников фестиваля;

- организация и проведение экскурсии.

В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 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» (далее – Приказ Минфина № 157н), ***отсутствуют*** ***подтверждающие документы*** о фактическом оказании услуг;

д) услуг по организации питания участников фестиваля на сумму 78 202,38 руб.;

е) услуг по установке сцены в сумме 5 000 руб.;

ж) транспортных услуг по счету ООО «Ранний Рассвет» № 8 от 16.07.2013г. на сумму ***5 600 руб.*** на перевозку участников фестиваля.

В нарушение требований Приказа Минфина № 157н:

- в договоре от 12.07.2013г. ***не указаны:*** сроки, объемуслуги маршрутпоездки;

- в путевых листах ***отсутствуют*** обязательные реквизиты: время возвращения в гараж, показания спидометра, количество ездок.

В акте приемки оказанных услуг № 5 от 05.08.2013г. указано, что услуги выполнены за 1 день на сумму 5 600 руб. В тоже время к акту приложены путевые листы от 04.08.2013г. и от 05.08.2013г., в которых указано наименование ***заказчика – ООО «Ранний Рассвет»***;

з) оплату экскурсионных услуг для участников фестиваля «Душа Белогорья» с 01-04.08.2013г. по счету ООО «Туристическая фирма «Кумир» № 170 от 23.07.2013г. на сумму ***35 400 руб.*** (Акт № 63 от 05.08.2013г.).

В нарушение требований Приказа Минфина № 157н в договоре № 21/13 от 23.07.2013г. ***не указаны:*** количество экскурсий, программа (маршрут) экскурсий, количество экскурсантов.

8) По мероприятию ***«Фестиваль ветеранов «Патриоты края-Патриоты России»»*** произведены расходы в сумме 50 000 руб., в том числе на оплату:

- приобретенных призов на сумму 43 000 руб.;

- приобретенных канцтоваров на сумму 2 000 руб.;

- услуг по проведению фестиваля в сумме 5 000 руб.

9) По мероприятию ***«Участие и организация обучающих семинаров, курсов, тренингов для специалистов сферы культуры и народных промыслов»*** произведены расходы в сумме 170 000 руб., в том числе на оплату:

а) участия в семинарах – 67 725 руб.;

б) курсов повышения квалификации – 15 050 руб.;

в) образовательных услуг по программам, ***не соответствующим целям и задачам Программы,*** на сумму  ***60 495 руб.***:

- по договору с ООО «Информационно-коммуникационный центр Каменный город» № 1931 от 18.04.2013г. на оказание услугпо подготовке и проведению семинара: ***«Муниципальные учреждения в сфере культуры: осуществление самостоятельной хозяйственной деятельности, проблемы и решения»*** 14.05.2013г. на сумму 3 450 руб. (6 чел.);

- по договору с ООО «Туристическая фирма «Кумир»» № 10/13 от 19.04.2013г. на оказание услугпо организации выездного семинара: ***«Сохранение памятников истории и культуры. Вопросы музееведения и реставрации»*** 26.04.2013г. на сумму 3 500 руб.;

- по договору с ООО «Информационно-коммуникационный центр Каменный город» № 2240 от 25.09.2013г. на оказание услугпо подготовке и проведению семинара ***«Муниципальный стандарт и социально-правовые вопросы реализации муниципального задания»*** 26.09.2013г. на сумму 16 275 руб. (10чел.);

- по договору с ООО «Информационно-коммуникационный центр Каменный город» № 2395 от 05.11.2013г. ***на оказание услуг по подготовке и проведению курсов повышения квалификации: «Федеральная контрактная система в соответствии Федеральным законом от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ»*** (08-09.11.2013г.) на сумму 33 386 руб. (3чел.);

- по договору с ООО «Информационно-коммуникационный центр Каменный город» № 2747/1 от 05.11.2013г. ***на оказание услуг по подготовке и проведению курсов повышения квалификации: «Федеральная контрактная система в соответствии Федеральным законом от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ»*** (08-09.11.2013г.) на сумму 3 884 руб. (1чел.);

г) услуг в области ***туристической деятельности*** в сумме 18 070 руб.:

- по договору с ИП Новиковым О.В. № 4-13 от 19.04.2013г. ***на оказание экскурсионных услуг - проведение Информационного тура (выездной семинар) по экологическому туризму*** 20.04.2013на сумму 3 300 руб. (1 чел., акт от 20.04.2013г.);

- по договору ФГБОУ ВПО «Пермская государственная академия искусства и культуры» от 07.05.2013г. на участие в семинаре на Международном научно-практическом форуме ***«Сфера туризма и культуры в эпоху глобализации»*** 15-17.05.2013г. в сумме 800 руб. (1 чел.);

- по договору с ООО «Туристическое Агентство КРЕДО ТУР»» № 2 от 27.05.2013г. на оказание услугпо организации семинара-тренинга: ***«Организация методической работы в социальном и сельском туризме»*** 4-5.06.2013г. на сумму 8 970 руб. (1 чел.);

- по договору с ООО «Сталагмит-Экскурс» от 03.10.2013г. на оказание услугпо организации семинара для участников выставки-ярмарки «Пермский край. Зимний сезон 2013-14г.» ***по качеству подготовки экскурсоводов*** 16.10.2013г. на сумму 5 000 руб.

Согласно ст.15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения муниципального района ***не относятся*** полномочия в области развития туристической деятельности.

В результате, расходы в сумме ***18 070******руб.*** являются ***нецелевым*** использованием бюджетных средств;

д) услуг, ***не соответствующих*** ***направлению*** мероприятия «Участие и организация обучающих семинаров, курсов, тренингов для специалистов сферы культуры и народных промыслов», в сумме 8 660 руб.:

- по договору с ООО «Выставочный центр Пермская ярмарка» № 31772/ВНП от 20.02.2013г. ***на участие в выставке*** «Ярмарка народных промыслов-2013» 01-06.03.2013г. в сумме 6 160 руб.;

- по договору с ООО «Выставочный центр Пермская ярмарка» № 31977/ММ от 10.03.2013г. ***на участие в выставке*** «Мусульманский мир-2013» 21-24.03.2013г. в сумме 2 500 руб.

Данные расходы в сумме ***8 660 руб.*** являются ***нецелевым*** использованием бюджетных средств.

9.1.7. Авансовые отчеты предоставлялись с нарушением п.4.4. Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного ЦБ РФ 12.10.2011 N 373-П (далее – Положение о порядке ведения кассовых операций), согласно которому подотчетное лицо обязано в срок, ***не превышающий трех рабочих дней*** после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру, а при их отсутствии - руководителю авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами:

- Коробейниковой С.В. (семинар 15-17.05.2013г.) авансовый отчет на сумму 800 руб. составлен только ***03.06.2013г.***;

- Янева А.А. (семинар 15-17.05.2013г.) авансовый отчет на сумму 800 руб. составлен только ***03.06.2013г.***

9.1.8. В отчете о выполнении Программы за 2013 год, представленном в уполномоченный орган (Управление экономического развития Кунгурского муниципального района), ***завышен*** целевой показатель «доля специалистов учреждений культуры, за год прошедших повышение квалификации к общей численности специалистов учреждений культуры района». Для расчета целевого показателя взята общая численность специалистов, участвующих в обучающих семинарах, курсах, тренингах, мастер-классов - ***112 человек.***

9.1.9. В нарушение Приказа Минфина № 157н Управлением культуры принимались к бухгалтерскому учету:

- командировочные удостоверения формы утвержденной МФ СССР, Госкомтруда СССР, ВЦСПС ***15.02.1980*** № 30;

- акты на списание материальных ценностей, составленные в ***произвольной форме.***

9.1.10. В Актах на списание материальных ценностей состав комиссии ***не соответствует*** составу, утвержденному распоряжением начальника Управления культуры от 26.03.2013г. № СЭД-01-06-2.

9.1.11. На основании заключенных Соглашений между учредителем и подведомственными бюджетными учреждениями от 10.01.2013г. (далее – Соглашение) Управлением культуры предоставлены субсидии на выполнение мероприятий Программы:

- МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека» в сумме 80 000 руб.;

- МБОУ ДОД «Калининская ДШИ» в сумме 230 000 руб.;

- МБОУ ДОД «Комсомольская ДШИ» в сумме 230 000 руб.

Постановлением администрации Кунгурского муниципального района от 31.12.2010 № 1752 утвержден Порядок определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального района муниципальным бюджетным и автономным учреждениям муниципального района (далее – Порядок предоставления субсидий).

В нарушение п.3.1. Порядка предоставления субсидий, форма соглашения (договора) о порядке и условиях предоставления субсидии ***не утверждена*** учредителем (Управление культуры).

В нарушение п.2.2.3. Соглашения форма отчета об использовании субсидии бюджетным учреждением к Соглашениям ***не прилагается.***

В нарушение п.2.3.3. и п.2.3.4. Соглашения отчет об использовании субсидии бюджетными учреждениями ***не предоставляется.***

9.2. ***По акту МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека»:***

9.2.1. Учреждению на основании Соглашения № 1 от 10.01.2013г., заключенного между учредителем (Управление культуры, спорта, молодежной политики и туризма) и Учреждением, в 2013 году были предоставлены субсидии на иные цели - выполнение мероприятий целевой программы «Культурное наследие: традиции, креативность, общение» в сумме ***80 000 руб.***

Фактические расходы по МБУК «МЦБ»за 2013 год составили ***79 997 руб.*** (100%) на следующие мероприятия:

1) ***Подготовка и проведение библиотечных мероприятий с целью популяризации чтения и привлечения читателей в библиотеки, организацию работы по выявлению юных поэтов, писателей, художников*** в сумме ***35 000 руб.***, в том числе на приобретение:

- призов на сумму 30 000 руб.;

- канцтоваров на сумму 5 000 руб.

Акты на списание материальных ценностей составлены на сумму ***7 039 руб.:***

- акт на списание материальных ценностей, использованных на выдачу призов в районном молодежном марафоне "Библиотеки - молодым. Стартуют все" 05.12.2013г., от 30.12.2013г. на сумму 3 465 руб. (призы по ведомости);

- акт на списание материальных ценностей, использованных на выдачу призов в районном молодежном марафоне "Библиотеки – молодым: стартуют все", районном конкурсе «Уголок России-наш общий дом», районном конкурсе «Мое избирательное право» 05.12.2013г., от 06.12.2013г. на сумму 3 574 руб. (призы по накладной библиотекам).

В соответствии с оборотно-сальдовыми ведомостями материальные ценности в сумме 27 961 руб. числятся на 01.01.2014г., в результате расходы на приобретение призов и канцтоваров на сумму ***27 961 руб.*** произведены ***неэффективно***, так как отсутствует потребность в 2013 году.

Согласно информации о мероприятиях Программы, представленной Учреждением, всего в мероприятиях молодежного марафона «Библиотеки - молодым: стартуют все» приняли участие 272 человека в возрасте ***от 8 до 25 лет.*** По ведомости на выдачу призов за участие в районном молодежном марафоне «Библиотеки - молодым: стартуют все» (к акту от 30.12.2013г.) призы выданы участникам (5 чел.) ***от 29 до 54 лет.***

2) ***Создание и дальнейшее развитие Центров правовой информации - центров гражданской активности населения*** в сумме ***9 997 руб.***, в том числе на:

- информационное обслуживание на сумму 8 897 руб.;

- установку антивирусной программы на сумму 1 100 руб.

3) ***Развитие материально-технической базы*** в сумме ***35 000 руб.***, в том числе на приобретение:

- компьютерной техники на сумму 23 000 руб.;

- программного обеспечения на сумму 12 000 руб.

Согласно оборотно-сальдовым ведомостям, приобретенные материальные ценности в сумме 23 000 руб. числятся в бухгалтерском учете на 01.01.2014г.

9.2.2. Неиспользованный в 2013 году остаток субсидий в сумме 3 руб. перечислен в бюджет муниципального района в установленный срок *до 15 января*  (п/п № 89 от 14.01.2014г.).

9.2.3. В нарушение требований Приказов Минфина № 157н и от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» Учреждением составлялись акты на списание материальных ценностей ***в произвольной форме.***

9.2.4. В Актах на списание материальных ценностей состав комиссии ***не соответствует*** составу, утвержденному приказом директора Учреждения от 25.01.2013г. № 13-од.

9.3. ***По акту МБОУ ДОД «Калининская детская школа искусств»:***

9.3.1. Учреждению на основании Соглашения № 3 от 10.01.2013г., заключенного между учредителем (Управление культуры, спорта, молодежной политики и туризма) и Учреждением, в 2013 году были предоставлены субсидии на иные цели - выполнение мероприятий целевой программы «Культурное наследие: традиции, креативность, общение» в сумме ***230 000 руб.***

Фактически израсходованы средства в сумме ***213 100 руб.*** или 93%.

Вышеуказанные средства были использованы на следующие мероприятия Программы:

1) По мероприятию «***Концертно-просветительская, выставочная деятельность и проведение мероприятий»*** произведены расходы в сумме ***22 000 руб.*** (73%), в том числе на оплату:

а) приобретенных призов на сумму 12 736 руб., новогодних украшений на сумму 2 264 руб., использованных для проведения концертов;

б) входных билетов на концерт в Пермскую филармонию по авансовым отчетам Суровцевой Л.А. от 20.03.2013г. на сумму 4 000 руб. (50 бил.\*80 руб.) и от 27.12.2013г. на сумму 3 000 руб. (60 бил.\*50 руб.).

Расходы на приобретение входных билетов на концерт в сумме ***7 000 руб.***  ***не соответствуют*** направлению данного мероприятия и являются ***нецелевыми.***

2) По мероприятию ***«Развитие материально-технической базы»*** расходы составили ***155 000 руб.*** (100%), в том числе на:

- приобретение оргтехники и мебели на сумму 33 000 руб. (МФУ, принтер, акустическая система, стеллажи, стол);

- приобретение компьютерной техники на сумму 32 000 руб. (системные блоки, монитор);

- приобретение ткани для пошива штор на сумму 24 958 руб., карнизов на сумму 15 042 руб.;

- приобретение дорожки на сумму 8 640 руб., ковриков на сумму 1 360 руб.;

- оплату услуг по пошиву и установке штор на сумму 40 000 руб.

Программой по данному мероприятию предусмотрены расходы ***на приобретение компьютерной техники (в т.ч. программного обеспечения), мебели, оргтехники***, в результате расходы на приобретение ткани, карнизов, дорожки, ковриков, на оплату услуг по пошиву и установке штор в общей сумме ***90 000 руб.*** произведены ***неправомерно.***

Согласно оборотно-сальдовым ведомостям, приобретенные материальные ценности в сумме 155 000 руб. числятся в учете на 01.01.2014г.

3) По мероприятию «***Участие и посещение учащимися, коллективами региональных, всероссийских, краевых, городских и районных фестивалей, конкурсов, выставок и других мероприятий***» израсходованы средства в сумме ***6 100 руб.*** (41%), в том числе на:

а) оплату вступительного взноса на участие в межмуниципальном конкурсе юных исполнителей на народных инструментах «Сылвенские рассветы» 17.03.2013г. в сумме 200 руб., в межмуниципальном конкурсе детского певческого творчества «Солнечный круг» ***14.04.2013г.*** в сумме 900 руб.

В соответствии с п.4.4. Положения о порядке ведения кассовых операций подотчетное лицо обязано в срок, ***не превышающий трех рабочих дней*** после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру, а при их отсутствии - руководителю авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.

В нарушение вышеуказанного пункта авансовый отчет Суровцевой Л.А. на сумму 900 руб. составлен только ***20.05.2013г.***;

б) оплату транспортных услуг по счету ИП Бажовой Е.В. № 8 от 01.06.2013г. на сумму ***5 000 руб.*** на перевозку пассажиров.

Согласно акту о приемке оказанных услуг № 8 от 03.06.2013г., перевозка пассажиров осуществлялась по маршруту Кунгур-с.Калинино-с.Орда-с.Калинино, путевому листу б/н от 01.06.2013 – по маршруту с.Калинино-с.Орда-с.Калинино.

В нарушение требований Приказа Минфина № 157н:

- ***отсутствует*** информация:в договоре от 31.05.2013г. - цель и маршрут поездки, в путевом листе – наименование заказчика, подпись лица, удостоверяющего выполнение услуг;

- путевой лист индивидуального предпринимателя представлен по форме № ПЛ-1, утвержденной Приказом Минтранса России от 30.06.2000 № 68. Данный Приказ утратил силу 20.10.2008г.

4) По мероприятию ***«Участие в обучающих семинарах, курсах, тренингах для специалистов и преподавателей»*** использованы средства в сумме 30 000 руб. (100%), в том числе на:

а) оплату курсов по повышению квалификации преподавателей в сумме 14 000 руб.;

б) оплату за участие в семинарах – 6 000 руб.;

в) оплату образовательных услуг по программам, ***не соответствующим целям и задачам Программы*** в сумме ***10 000*** ***руб.:***

- по договору с НОУ «Учебно-методический центр» № 80-07/13 от 13.08.2013г. ***на оказание образовательных услуг по электробезопасности*** (16.08.2013г.) на сумму 2 200 руб.;

- по договору с НОУ «Учебно-методический центр» № 74-05/13 от 13.08.2013г. ***на оказание образовательных услуг по программе: «Охрана труда»*** (27-29.08.2013г.) на сумму 5 400 руб.;

- по договору с ООО «Информационно-коммуникационный центр Каменный город» № 2412 от 07.11.2013г. ***на оказание услуг по подготовке и проведению курсов повышения квалификации: «Федеральная контрактная система в соответствии Федеральным законом от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ»*** (08-09.11.2013г.) на сумму 2 400 руб.

9.3.2. Неиспользованный в 2013 году остаток субсидий в сумме 16 900 руб. перечислен в бюджет муниципального района в установленный срок *до 15 января*  (п/п № 87, 88 от 14.01.2014г.).

9.3.3. В Актах на списание материальных ценностей состав комиссии ***не соответствует*** составу, утвержденному приказом директора Учреждения от 10.01.2013г. № 1/1-од.

9.3.4. В нарушение требований Приказов Минфина РФ № 157н и от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» Учреждением:

- использовались командировочные удостоверения формы утвержденной МФ СССР, Госкомтруда СССР, ВЦСПС ***15.02.1980*** ***№ 30***;

 - составлялись акты на списание материальных ценностей ***в произвольной форме***.

9.4. ***По акту МБОУ ДОД «Комсомольская детская школа искусств»:***

9.4.1. Учреждению на основании Соглашения № 2 от 10.01.2013г., заключенного между учредителем (Управление культуры, спорта, молодежной политики и туризма) и Учреждением, в 2013 году были предоставлены субсидии на иные цели - выполнение мероприятий целевой программы «Культурное наследие: традиции, креативность, общение» в сумме ***230 000 руб.***

Фактически израсходованы средства в сумме ***174 718 руб.*** или 76%.

Вышеуказанные средства были использованы на следующие мероприятия Программы:

1) По мероприятию «***Концертно-просветительская, выставочная деятельность и проведение мероприятий»*** произведены расходы в сумме 40 500 руб. (81%), в том числе на оплату:

а) приобретенных призов на сумму 10 000 руб., использованных для проведения концертов;

б) входных билетов на спектакль по счету МБУК «Театр «У Моста» № 78 от 20.12.2013г. на сумму ***10 000 руб.***

***Отсутствуют*** подтверждающие документыо том, кто и сколько человек посещали спектакль;

в) транспортных услуг по счету ИП Денежкин М.М. № 11204-4 от 26.01.2013г. по перевозке пассажиров по маршруту *Комсомольский-Пермь-Комсомольский* 26.01.2013г. на сумму ***7 500 руб.***

В путевом листе от 26.01.2013г. указан маршрут *«Кунгур-Комсомолец-Пермь-Комсомолец-Кунгур»*.

В нарушение требований Приказа Минфина № 157н ***не указаны:***

- в договоре б/н от 26.01.2013г. - сроки, объемуслуги маршрутпоездки;

- в путевом листе от 26.01.2013г. – наименование заказчика, подпись лица, удостоверяющего выполнение услуг.

Согласно приказу директора Учреждения от 24.01.2013г. № 3, транспортные услуги предоставлялись для поездки учащихся ***на 15-ю юбилейную международную выставку-продажу искусства***;

г) транспортных услуг по счету с ИП Денежкин М.М. № 11204-5 от 11.12.2013г. по перевозке пассажиров маршрут Комсомольский-г.Пермь –Комсомольский на сумму ***13 000 руб.***

В путевых листах от 19.12.2013г. указан маршрут *«Кунгур-Комсомолец-Пермь-Комсомолец-Кунгур»*.

В нарушение требований Приказа Минфина № 157н ***не указаны:***

- в договоре б/н от 11.12.2013г. - сроки, объемуслуги маршрутпоездки;

- в путевых листах от 19.12.2013г. – наименование заказчика, подпись лица, удостоверяющего выполнение услуг;

- в счете от 11.12.2013г. № 11204-5 – количество, стоимость 1 км.

Согласно приказу директора Учреждения от 12.12.2013г. № 30, транспортные услуги предоставлялись для поездки учащихся ***на спектакль МБУК «Театр «У моста».***

Расходы на приобретение входных билетов на концерт в сумме ***10 000 руб.*** и на оплату транспортных услуг в сумме ***20 500 руб.*** ***не соответствуют*** направлению данного мероприятия и являются ***нецелевыми.***

2) По мероприятию ***«Развитие материально-технической базы»*** расходы составили 90 000 руб. (100%), в том числе на приобретение:

- музыкальных инструментов (барабанная установка, тарелки) на сумму 13 600 руб.;

- мебели (шкафы, столы) на сумму 55 200 руб.;

- микрофонов (кабель, разъемы) на сумму 20 800 руб.;

- компьютерных мышей на сумму 400 руб.

Приобретенные материальные ценности в сумме 80 000 руб. числятся в учете на 01.01.2014г., списаны по Акту на списание материальных ценностей от 19.07.2013г. на сумму 10 000 руб.

3) По мероприятию «***Участие и посещение учащимися, коллективами региональных, всероссийских, краевых, городских и районных фестивалей, конкурсов, выставок и других мероприятий***» израсходованы средства в сумме 8 700 руб. (58%), в том числе на оплату:

а) вступительных взносов на участие учащихся в конкурсах в сумме 5 700 руб.

В нарушение п.4.4. Положения о порядке ведения кассовых операций:

- по командировочному удостоверению Периной К.С. от 28.12.2013г. (на срок 03-06.01.2013г.) авансовый отчет на сумму 1 500 руб. составлен только ***14.02.2013г.***;

- по командировочному удостоверению Потеряевой Ю.В. от 03.03.2013г. (на 03.03.2013г.) авансовый отчет на сумму 1 500 руб. составлен только ***20.03.2013г.***;

б) транспортных услуг по счету ИП Денежкина М.М. № 11204-4 от 28.05.2013г. на сумму ***3 000 руб.*** на перевозку пассажиров по маршруту п.Комсомольский-с.Орда –п.Комсомольский.

В путевом листе от 01.06.2013г. указан маршрут *«Кунгур-Комсомолец-Орда-Комсомолец-Кунгур»*.

В нарушение требований Приказа Минфина № 157н ***не указаны:***

- в договоре б/н от 28.05.2013г. - сроки, объемуслуги маршрутпоездки;

- в путевом листе от 01.01.2013г. – наименование заказчика, подпись лица, удостоверяющего выполнение услуг;

- в счете от 28.05.2013г. № 11204-4 – количество, стоимость 1 км.

Согласно приказу директора Учреждения от 30.05.2013г. № 19, транспортные услуги предоставлялись для поездки учащихся на открытый конкурс хоровых коллективов «Соловушки».

4) По мероприятию ***«Участие в обучающих семинарах, курсах, тренингах для специалистов и преподавателей»*** использованы средства в сумме 35 518 руб. (47%), в том числе на оплату:

а) курсов по повышению квалификации преподавателей в сумме 8 000 руб.;

б) взносов и командировочных расходов на участие в семинарах, форумах в сумме 9 883 руб.

В нарушение п.4.4. Положения о порядке ведения кассовых операций по командировочному удостоверению Сырвачева В.Л. от 12.11.2013г. (на срок 13-14.11.2013г.) авансовый отчет на сумму 807 руб. составлен только ***26.11.2013г.***;

в) образовательных услуг по программам, ***не соответствующим целям и задачам Программы*** в сумме ***16 135*** ***руб.:***

- по договору с ПМО ПКО «Всероссийское добровольное пожарное общество» № 4/256 от 21.06.2013г. на оказание услуг по обучению работников по программе ***«Пожарно-технический минимум для ответственных за пожарную безопасность»*** на сумму 4 000 руб. (2чел.\*2 000 руб.);

- по договору с ООО «Информационно-коммуникационный центр Каменный город» № 2401 от 05.11.2013г. на оказание услуг по подготовке и проведению ***курсов повышения квалификации: «Федеральная контрактная система в соответствии Федеральным законом от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ»*** (08-09.11.2013г.) на сумму 11 128 руб.;

- по авансовому отчету Якушевой Л.Ю. № 30 от 26.11.2013г. на оплату командировочных расходов (проживание, суточные) ***на прохождение курсов повышения квалификации: «Федеральная контрактная система в соответствии Федеральным законом от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ»*** (08-09.11.2013г.) в сумме 612 руб.;

В нарушение п.4.4. Положения о порядке ведения кассовых операций по командировочному удостоверению Якушевой Л.Ю. авансовый отчет на сумму 612 руб. составлен только ***26.11.2013г.***;

- по авансовому отчету Периной К.С. № 24 от 12.09.2013г. на оплату проезда в г.Пермь ***на совещание по аттестации преподавателей*** в сумме 395 руб.

г) ***регистрационного взноса за участие в III Международном конкурсе-фестивале «В мире таланта»*** (03-06.01.2013г.) в сумме 1 500 руб. (а/о Периной К.С. № 5 от 14.01.2013г.).

В договоре с Фондом поддержки детского и юношеского творчества «Новое поколение» от 20.12.2012г., счете-фактуре № 11 от 06.01.2013г., акте на выполнение услуг № 11 от 06.01.2013г. прописан ***заказчик*** – Сырвачев В.Л.

Расходы на оплату регистрационного взноса за участие в конкурсе-фестивале в сумме ***1 500 руб.*** ***не соответствуют*** направлению мероприятия «Участие в обучающих семинарах, курсах, тренингах для специалистов и преподавателей»и являются ***нецелевыми.***

9.4.2. В Акте на списание материальных ценностей от 30.12.2013г. на сумму 6 455 руб. состав комиссии ***не соответствует*** составу, утвержденному приказом директора Учреждения от 11.09.2013г. № 13.

9.4.3. Неиспользованный в 2013 году остаток субсидий в сумме 55 282 руб. перечислен в бюджет муниципального района в установленный срок *до 15 января*  (п/п № 81, 83, 85 от 14.01.2014г.).

9.4.4. В нарушение требований Приказов Минфина РФ № 157н и от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» Учреждением:

- использовались командировочные удостоверения формы утвержденной МФ СССР, Госкомтруда СССР, ВЦСПС ***15.02.1980*** ***№ 30***;

 - составлялись акты на списание материальных ценностей ***в произвольной форме***.

10. По результатам контрольного мероприятия предлагается принять меры к устранению выявленных нарушений, а именно:

10.1. ***Управлению культуры:***

1) Своевременно вносить изменения в Программу.

2) В соответствии со ст.506 ГК РФ в договорах устанавливать сроки поставки продукции.

3) В соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ № 157н отражать в бухгалтерском учете операции на основании ***первичных учетных документов.***

4) Принимать к учету первичные документы, составленные в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ № 157н.

5) Производить оплату образовательных услуг по программам, соответствующим целям и задачам Программы.

6) Возместить в бюджет района ***нецелевое*** расходование бюджетных средств на оплату услуг в области ***туристической деятельности*** в сумме ***18 070 руб.***

7) Возместить в бюджет района ***нецелевое*** расходование бюджетных средств на оплату услуг в сумме ***8 660 руб.***

8) Соблюдать Положение о порядке ведения кассовых операций.

9) В отчете о выполнении Программы указывать значение целевых показателей в соответствии с фактическим значением.

10) Акты на списание материальных ценностей составлять комиссией в составе, утвержденном распоряжением начальника Управления культуры.

11) В соответствии с п.3.1. Порядка предоставления субсидий утвердить форму соглашения (договора) о порядке и условиях предоставления субсидии.

12) Соблюдать условия Соглашений, заключенных между учредителем и подведомственными бюджетными учреждениями

13) Привлечь к ответственности лиц, допустивших нарушения.

10.2. ***МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека»:***

1) За счет целевых средств приобретать призы и канцтовары для проведения мероприятий в соответствии с потребностью.

2) Использовать формы первичных учетных документов в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

3) Акты на списание материальных ценностей составлять комиссией в составе, утвержденном приказом директора Учреждения.

4) Привлечь к ответственности лиц, допустивших нарушения.

10.3.  ***МБОУ ДОД «Калининская детская школа искусств»:***

1) Возместить в бюджет района **нецелевой** расход в сумме **7 000 руб.**

2) Производить расходы на приобретение материальных ценностей, предусмотренных Программой.

3) Производить оплату образовательных услуг по программам, соответствующим целям и задачам Программы.

4) Соблюдать Положение о порядке ведения кассовых операций.

5) Принимать первичные документы, оформленные в соответствии с требованиями Приказа Минфина № 157н.

6) Акты на списание материальных ценностей составлять комиссией в составе, утвержденном приказом директора Учреждения.

7) Использовать формы первичных учетных документов в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

8) Привлечь к ответственности лиц, допустивших нарушения.

10.4. ***МБОУ ДОД «Комсомольская детская школа искусств»:***

 1) Возместить в бюджет района **нецелевой** расход в сумме **32 000 руб.**

2) Производить оплату образовательных услуг по программам, соответствующим целям и задачам Программы.

3) Соблюдать Положение о порядке ведения кассовых операций.

4) Принимать первичные документы, оформленные в соответствии с требованиями Приказа Минфина № 157н.

5) Акты на списание материальных ценностей составлять комиссией в составе, утвержденном приказом директора Учреждения.

6) Использовать формы первичных учетных документов в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

7) Привлечь к ответственности лиц, допустивших нарушения.

11. В связи с выявленными нарушениями по результатам контрольных мероприятий руководителю контрольного мероприятия в течение 5 рабочих дней со дня утверждения данного отчета предлагается вынести представление.

Аудитор Контрольно-счетной палаты С.Б. Клементьева

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

руководитель контрольного мероприятия подпись расшифровка подписи