## УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетного

органа Первомайского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.И. Синяк

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных учреждениям культуры на реализацию ведомственной целевой программы "Развитие культуры Первомайского района до 2015 года».**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 2.5 плана работы Контрольно-счетного органа Первомайского района на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа Первомайского района от 27.12.2013 № 19.

**Проверяемый период:** 2013 год.

**Перечень объектов контрольного мероприятия**: муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района», муниципальное автономное учреждение «Централизованная клубная система Первомайского района», муниципальное автономное учреждение «Централизованная библиотечная система Первомайского района».

**Состав проверяющей группы:** председатель Контрольно-счетного органа Первомайского района В.И. Синяк, инспектор Контрольно-счетного органа Л.В. Савченко.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 20 июня 2014 года по 18 июля 2014 года.

**Метод проверки:** выборочный.

По результатам контрольного мероприятия: «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных учреждениям культуры на реализацию ведомственной целевой программы "Развитие культуры Первомайского района до 2015 года» проверяющей группой в актах по результатам контрольного мероприятия от 15.07.2014 года и 18.07.2014 года были сделаны замечания и отмечены нарушения.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан 18.07.2014 года начальником муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Первомайского района» Т.Н. Толстых без предоставления разногласий и замечаний.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан 21.07.2014 года заместителем директора по народному творчеству В.Г.Тимошиным, исполняющим обязанности директора МАУ «ЦКС» на основании Приказа муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Администрации Первомайского района» от 15.07.2014 № 15 «Об исполнении обязанности директора МАУ «ЦКС», без предоставления разногласий и замечаний.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан 21.07.2014 года директором муниципального автономного учреждения «Централизованная библиотечная система Первомайского района» Е.В.Султановой без предоставления разногласий и замечаний.

**Краткая характеристика сферы предмета и деятельности объекта контрольного мероприятия:**

Приказом начальника муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Первомайского района от 23.07.2012 года № 11-а утверждена ведомственная целевая программа «Развитие культуры Первомайского района до 2015года» (далее - Программа).

Основной целью Программа является создание оптимальных условий для расширения доступности и повышения качества культурных информационных услуг для жителей района.

Основные задачи Программы:

* улучшение качества библиотечных, музейных, культурно-досуговых, образовательных услуг населения Первомайского района;
* Сохранение и комплектование единого книжного фонда централизованной библиотечной системы;
* Модернизация и укрепление материально-технической базы учреждений культуры района;
* Поддержка деятельности творческих коллективов;
* Сохранение и развитие всех видов художественного творчества;
* Сохранение кадрового потенциала учреждений культуры района, повышение профессионального уровня специалистов;
* Создание благоприятных условий для удовлетворения и развития потребностей населения в духовном и культурном формировании личности, для развития творческих способностей, образования и нравственного воспитания детей и молодежи;
* Организация на территории Первомайского района гастрольно-концертной и выставочной деятельности профессиональных творческих коллективов, организация концертов, выставок, спектаклей.

Срок реализации Программы – 3 года. Отдел культуры является муниципальным заказчиком-координатором Программы, разработчиком, и главным распорядителем средств местного бюджета района, направленных на реализацию мероприятий Программы. Исполнителями Программы являются: муниципальное автономное учреждение «Централизованная клубная система Первомайского района», муниципальное автономное учреждение «Централизованная библиотечная система Первомайского района», муниципальное автономное учреждение дополнительного образования детей «Первомайская школа искусств», муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Комсомольская музыкальная школа», муниципальное автономное учреждение «Первомайский районный краеведческий музей».

Программа предполагает создание информационной библиотечной сети, комплектование библиотечных фондов, способствует качественному библиотечному обслуживанию населения и развитию информационного пространства. Меры по закреплению талантливой молодежи позволяет сохранить контингент учащихся в детской школе искусств, повысить качественный уровень художественно-эстетического образования. Создание новых музейных экспозиций, введение новых форм повысит качество посещения краеведческого музея. Развитие традиционного народного творчества, проведение фестивалей, конкурсов, концертов, способствует увеличению количества посетителей и участников клубных формирований, качество оказываемых услуг. Укрепление материально технической базы учреждений культуры позволит ввести новые формы обслуживания и повысить качество предоставляемых услуг.

**Результаты мероприятия:**

**Анализ муниципальных правовых актов, регламентирующих правоотношения, связанные с разработкой, утверждением и реализацией ВЦП «Развитие культуры Первомайского района до 2015 года»**

Статьей 179.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что разработка, утверждение и реализация ведомственных целевых программ осуществляется в порядке, установленном местной администрацией.

Ведомственная целевая программа «Развитие культуры Первомайского района до 2015года» разработана на основании Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденного постановлением Главы Первомайского района от 08.12.2008 года № 210а, и утверждена приказом муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Администрации Первомайского района» от 23.07.2012 № 11-а (далее - Приказ). При этом наименование Программы в тексте Приказа и Паспорте Программы не совпадают.

Основные задачи программы указаны в Паспорте Программы, разделе 2 «Основные цели и задачи Программы. Сроки и этапы решения проблемы программно-целевым методом. Показатели эффективности, характеризующие достижение поставленных целей и решения задач Программы» (далее - раздел 2 Программы) и в приложении №1 к Программе.

В ходе проверки установлены расхождения в перечне задач Программы:

- указанная в Паспорте Программы задача «сохранение и развитие всех видов художественного творчества» не нашла отражения разделе 2 и в приложении №1 к Программе;

- указанная в разделе 2 Программы задача «создание условий для развития туризма» не нашла отражения в Паспорте Программы;

- указанная в приложении №1 к Программе задача «Развитие системы грантов» не нашла отражения в Паспорте программы и в разделе 2 Программы.

Разработчиком Программы допущены редакционные ошибки в наименовании задач, перечисленных Паспорте Программы, разделе 2 Программы и в приложении №1 к Программе:

- задача «создание условий для развития туризма» раздела 2 Программы указана в приложении №1 к Программе - «развитие культурно-познавательного туризма»;

- задача «Улучшение качества библиотечных, музейных, культурно-досуговых, образовательных услуг населения Первомайского района» Паспорта Программы указана в разделе 2 Программы как «улучшение организации библиотечного, музейного, культурно-досугового обслуживания населения Первомайского района»;

Приложение № 1 к Программе содержит перечень программных мероприятий с указанием задач, источников финансирования, объемов финансирования по годам реализации Программы, ответственных исполнителей программных мероприятий.

Организационные мероприятия в ряде случаев сформулированы обобщенно, что затрудняет осуществление контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, направляемых на реализацию Программы. В нарушение требований пункта 5 Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденного постановлением Главы Первомайского района от 08.12.2008 года № 210а, отсутствует распределение полномочий и ответственности между исполнителями Программы по ряду программных мероприятий (2.1 Ремонт учреждений; 2.3 Приобретение современного светозвукового оборудования, музыкальных инструментов; 2.4 Приобретение мебели; 2.5 Приобретение сценических костюмов, одежды сцены; 3.2 Повышение профессионального уровня специалистов учреждений культуры).

В нарушение требований пункта 5 Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденного постановлением Главы Первомайского района от 08.12.2008 года № 210а**,** Программа не содержит:

- методику оценки эффективности программы (с учетом ее особенностей);

- обоснование потребностей в необходимых ресурсах.

**Финансовое обеспечение ВЦП «Развитие культуры Первомайского района до 2015 года»**

Решение задач Программы осуществляется путём реализации комплекса из 14 программных мероприятий, все мероприятия предусматривают финансирование за счет средств местного бюджета района.

В ходе проверки **установлено несоответствие объема финансирования**, указанного в приложении № 1 к Программе и в паспорте Программы.

Таблица №1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Общий объем финансирования, тыс. рублей | |
| Паспорт Программы | Приложение № 1 к Программе |
| 2013-2015 годы | 6600,0 | 7250,0 |
| 2013 год | 2200,0 | 2000,0 |
| 2014 гол | 2200,0 | 2200,0 |
| 2015 год | 2200,0 | 2350,0 |

При этом в приложении № 1 к Программе указанный итоговый объем финансирования (6600,0 тыс. рублей) не соответствует общему объему финансирования по графе 2013-2015 (7250,0 тыс. рублей), а также сумме общего объема финансирования граф по годам 2013,2014,2015 - (6550,0 тыс. рублей).

Решением Думы Первомайского района от 27.12.2012 № 192 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2013 год» на реализацию Программы за счет средств местного бюджета было предусмотрено в 2013 году 650,0 тыс. рублей.

При внесении изменений в бюджет муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2013 год решением Думы Первомайского района от 26.12.2013 № 271 расходы на реализацию Программы за счет средств местного бюджета сократились до 368,5 тыс. рублей.

Как видно из приведенных выше данных, объем средств, предусмотренный бюджетом муниципального района на 2013 год (368,5тыс. рублей), значительно ниже объема средств, предусмотренного приложением №1 к Программе (2000,0 тыс. рублей), что является нарушением статьи 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Не соответствие показателей Программы бюджетному финансированию изначально создавало предпосылки к их реализации не в полном объеме.

Паспортом Программы установлено, что объем финансирования определяется решением Думы Первомайского района на очередной финансовый год, при этом субъектом планирования Программы - Отделом культуры не были внесены соответствующие изменения в Программу в части уточнения объемов и источников её финансирования, что затрудняет дать оценку соответствия достигнутых результатов значениям показателей, предусмотренным Программой, а также дать оценку эффективности реализации Программы.

**Реализация ВЦП «Развитие культуры Первомайского района до 2015 года»**

 В целях реализации мероприятий Программы в объеме, предусмотренном решением Думы Первомайского района от 27 декабря 2012 года № 192 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2013 год», Отделом культуры были заключены Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) с учреждениями:

- муниципальное автономное учреждение «Централизованная библиотечная система Первомайского района» (далее - МАУ «ЦБС Первомайского района») в сумме 150 тыс. рублей;

- муниципальное автономное учреждение «Централизованная клубная система Первомайского района» (далее - МАУ «ЦКС Первомайского района») в сумме 500 тыс. рублей.

**В нарушение действующего Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным учреждениям субсидий на иные цели**, утвержденного постановлением администрации Первомайского района от 12.03.2013 № 50, в представленных к проверке Соглашениях о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), **отсутствовало указание конкретной цели предоставления субсидии и правового акта**, на основании которого возникло расходное обязательство, на финансовое обеспечение которого планируется предоставление субсидии.

**В нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета,** утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н, письма Министерства финансов Российской Федерации от 05.04.2013 № 02-06-07/11164 **Отделом культуры не осуществлялся бюджетный учет принятых бюджетных обязательств** (счет 50100, счет 50200) .

В соответствии с заключенными Соглашениям перечислена субсидия МАУ «ЦБС Первомайского района» в сумме 50000рублей (Платежное поручение № 21293 от 24.07.2013) и МАУ «ЦКС Первомайского района» в сумме 318530 рублей (Платежное поручение № 28173 от 02.10.2013). При этом в указанных платежных поручениях в реквизите "Назначение платежа" текстовая часть соответственно *«Субсидия автономному учреждению и финансовое обеспечение государственного задания на иные цели. Ремонт (наличка)*» и «*Субсидия автономному учреждению и финансовое обеспечение государственного задания на иные цели. Внутренняя отделка ТВ, согласно решения Думы № 192 от 27.12.12г.»* не соответствует назначению платежа, указанному по кодам бюджетной классификации расходов бюджета 907.0801.7950011.622.241. Итого в рамках реализации мероприятий Программы в 2013 году Отделом культуры **неправомерно** направлено субсидий на ремонт учреждений в сумме 138530 рублей, так как Программой предусмотрено средств на ремонт учреждений в сумме 200тыс. рублей. Данный факт свидетельствует об **отсутствии со стороны Отдела культуры внутреннего контроля за выполнением Программы**, что является нарушением п.28 Положения.

Указанные расходы произведены **в нарушение принципов результативности и эффективности использования бюджетных средств**, определенных статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, а именно принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Отражение в регистрах бухгалтерского учета операций по расходованию средств Программы в Отделе культуры осуществляется с нарушением требований раздела 3 Приложения 5 Приказа № 173н:

- в содержательной части Журнала операций №2 «По банковскому счету» не заполнены графы: дата, номер, наименование документов, на основании которых производится запись, наименование показателя, содержание операции, а также не указано количество листов приложений;

- в содержательной части Журнала операций №4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» не указано количество листов приложений;

Отделом культуры представлен в финансово-экономическое управление Администрации Первомайского района «Квартальный отчёт за 4 месяца 2013 года о реализации мероприятий Ведомственной целевой программы «Развитие культуры Первомайского района на 2013-2015 годы», который содержит информацию, не соответствующую действительности относительно плановых значений объёмов бюджетных средств на ремонт учреждений (пунктом 2.1 приложения № 1 к Программе на ремонт учреждений в 2013 году предусмотрено 200,0 тыс. рублей, по данным отчета – предусмотрено Программой 368,53 тыс. рублей).

Кроме того, представленные в финансово-экономическое управление Администрации Первомайского района Отделом культуры результаты мониторинга Программы за 4 квартал 2013 года и годовой отчет о результатах реализации муниципальной программы в 2013 году не соответствуют формам, утвержденным приложениями №2 и №4 к Положению.

В нарушении пункта 30 Положения представленный в финансово-экономическое управление Администрации Первомайского района Доклад о результатах и основных направлениях деятельности МКУ «Отдел культуры Администрации Первомайского района» за 2013 год в своем составе не содержит отчет о выполнении Программы за отчетный финансовый год.

**Проверка использования ВЦП «Развитие культуры Первомайского района до 2015 года» в Муниципальном автономном учреждении «Централизованная клубная система Первомайского района»**

В целях реализации мероприятий Программы в объеме, предусмотренном решением Думы Первомайского района от 27 декабря 2012 года № 192 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2013 год» между Муниципальным казенным учреждением «Отдел культуры Администрации Первомайского района» и муниципальным автономным учреждением «Централизованная клубная система Первомайского района» было заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), в сумме 500 тыс. рублей.

Для выполнения мероприятий Программы на лицевой счет муниципального автономного учреждения «Централизованная клубная система Первомайского района», платежным поручением № 28173 от 02.10.2013 года, была перечислена «субсидия автономному учреждению и финансовое обеспечение государственного задания на иные цели. Внутренняя отделка ТВ (согласно решению Думы №192 от 27.12.2012 г.)» в размере 318530 рублей.

Муниципальным автономным учреждением «Централизованная клубная система Первомайского района» заключен договор Подряда № Д13-2 от 10.02.2013 года с ООО «Интерьер-профи» на внутреннюю отделку комнаты для телевидения в кинотеатре «Чулым». Цена договора составила 318530,32 рублей согласно Локальному сметному расчету №1. Срок выполнения работ установлен договором до 10.03.2013г. Авансирование договором подряда не предусмотрено.

В ходе проверки не установлено завышений объемов или стоимости принятых от подрядчика работ.

Следует отметить, что в представленной к проверке дефектной ведомости отсутствует оценка состояния или краткое описание дефекта и причин его возникновения, состав и подписи лиц, участвующих в составлении дефектной ведомости, указаны только объемы и перечень необходимых работ и материалов.

В нарушении Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации 23.12.2010 №183н, не в полном объеме проведены бухгалтерские записи по отражению операций по полученной субсидии на иные цели:

по отражению плановых назначений от получения субсидии на иные цели ДТ 5.507.10.180/КТ 5.504.10.180 в сумме 318530 рублей;

по исполнению плана финансово хозяйственной деятельности по доходам от получения субсидии ДТ 5.508.10.180/КТ 5.507.10.180 в сумме 318530 рублей.

Отражение в регистрах бухгалтерского учета операций осуществляется с нарушением требований раздела 3 Приложения 5 Приказа № 173н:

- в журнале операций по банковскому счету, не заполнены графы: «дата», «номер», «наименование», «Наименование показателя», «Содержание операции», «Количество листов приложений»;

- в журнале операций Расчетов с поставщиками и подрядчиками не заполнена графа «Количество листов приложений».

Бухгалтерией принята к исполнению справка о стоимости выполненных работ и затрат Форма КС-3 (ОКУД 0322001) на проведение внутренней отделки комнаты для телевидения в кинотеатре «Чулым» с незаполненной кодовой частью: отсутствует наименование по ОКУД, отсутствует код ОКПО. С 1 января 2013 г. формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов. На это указывает Минфин России в [Информации](consultantplus://offline/ref=18191E619DA2A6B95F622B0A5D280E71E302EAF92BC764167F6BE85A95F75DB917E89567E178E94Et3b6D) N ПЗ-10/2012.

**Проверка использования ВЦП «Развитие культуры Первомайского района до 2015 года» в Муниципальном автономном учреждении «Централизованная библиотечная система Первомайского района»**

В целях реализации мероприятий Программы в объеме, предусмотренном решением Думы Первомайского района от 27 декабря 2012 года № 192 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2013 год» между Муниципальным казенным учреждением «Отдел культуры Администрации Первомайского района» и муниципальным автономным учреждением «Централизованная библиотечная система Первомайского района» было заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), в сумме 150 тыс. рублей.

Для выполнения задании по ведомственной целевой программе «Развитие культуры Первомайского района до 2015 года» на лицевой счет Муниципального автономного учреждения «Централизованная библиотечная система Первомайского района» платежным поручением № 21293 от 24.07.2013 года, была зачислена «субсидия автономному учреждению и финансовое обеспечение государственного задания на иные цели. Ремонт (наличка)», в размере 50тыс. рублей.

В нарушении Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации 23.12.2010 №183н, не в полном объеме проведены Бухгалтерские записи по отражению операций по предоставлению субсидий на иные цели. В частности не проведена бухгалтерская запись:

по отражению плановых назначений от получения субсидии на иные цели ДТ 5.507.10.180/КТ 5.504.10.180 в сумме 50000 рублей;

исполнение плана финансово хозяйственной деятельности по доходам от получения субсидии ДТ 5.508.10.180/КТ 5.507.10.180 в сумме 50000 рублей.

Для оформления поступления наличных денег в кассу Муниципального автономного учреждения «Централизованная библиотечная система Первомайского района» применяется приходный кассовый ордер формы по ОКУД 0310001. В приходном кассовом ордере от 26.07.2013 № 41 на общую сумму 50000 рублей неверно заполнена строка «Принято от». В [строке](consultantplus://offline/ref=95FE4020741230597D0CF63D42A86DD401A7A0078612F0A18E26E5464B4715B567F910714A0F4CSEe6I) "Принято от" указывается лицо, от которого приняты денежные средства и которому выдается квитанция приходного кассового ордера в подтверждение получения наличных. Поскольку квитанция выдается в любом случае, независимо от причины внесения денежных средств, [строка](consultantplus://offline/ref=95FE4020741230597D0CF63D42A86DD401A7A0078612F0A18E26E5464B4715B567F910714A0F4CSEe6I) "Принято от" также заполняется всегда, и указывается лицо, уполномоченное на снятие денежных средств в банке.

Выдача наличных денег в подотчет на расходы, связанные с приобретением материалов для ремонта, проводилась по расходному кассовому ордеру формы 0310002.

В нарушение пункта 4.4 главы 4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка Российской Федерации на территории Российской Федерации, утвержденного решение Совета директоров Банка России от 12.10.2011г. №373-П, и п.213 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, выдача наличных денежных средств в подотчет работнику Султановой Е.В. на приобретение материалов для ремонта, осуществлялась на основании расходного кассового ордера № 32 от 26.07.2013 года, на обратной стороне которого подотчетным лицом заполнено заявление, где отсутствует собственноручная надпись руководителя о сумме наличных денег, о сроке, на который выдаются наличные деньги, нет даты осуществление надписи руководителя.

Согласно Приказу №28 от 27.01.2012г. «Об учетной политике учреждения», авансовый отчет (Форма АО-1) подотчетным лицом предоставляется в течение 10 дней с момента получения денежных средств на хозяйственные расходы. В нарушение учетной политики учреждения подотчетным лицом Султановой Е.В нарушен срок предоставления авансового отчета.

Отражение в регистрах бухгалтерского учета операций осуществляется с нарушением требований раздела 3 Приложения 5 Приказа № 173н:

- в журнале операций по счету «Касса», в журнал операций с безналичными денежными средствами не заполнены графы: «дата», «номер», «наименование», «Наименование показателя», «Содержание операции», «Количество листов приложений»;

-в журнале операций По выбытию и перемещению нефинансовых активов не заполнена графа «Наименование показателя», «Количество листов приложений».

В нарушении пункта 2.6 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка Российской Федерации на территории Российской Федерации, утвержденного решение Совета директоров Банка России от 12.10.2011г. №373-П и раздела 3 Приложения № 5 Приказа 173н, в кассовой книге (ф.0504514) подпись руководителя не заверена печатью учреждения.

В нарушение требований методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями (часть 3 Приложения N 5 к Приказу Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н) к бухгалтерскому учету принят недооформленный авансовый отчет № 7 от 16.08.2013 подотчетного лица Е.В.Султановой

-в кодовой части отсутствуют коды: по «ОКЕИ», по «ОКВ»

-отсутствует строка «Единица измерения»;

-отсутствует табельный номер подотчетного лица;

-отсутствует должность лица, составившего авансовый отчет;

-в наименовании показателя неверно указан источник получения денежных средств (следовало указать: из кассы, № и дата расходного кассового ордера);

- не указано количество документов, приложенных к авансовому отчету;

-на обороной стороне авансового отчета в графе 3 не указаны номер документов, приложенных к авансовому отчету.

В нарушении пункта 114 Инструкции к Единому плану счетов №157н и пункта 36 Приказа № 183 в бухгалтерском учете Учреждения операции по поступлению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов произведены при отсутствии первичных (сводных) учетных документов:

* Требование накладная (ф. 0315006);
* Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Акт на списание материалов, использованных на текущий ремонт библиотек, составлен в произвольной форме, что является нарушением пунктов вышеуказанных Инструкции и Приказа № 183н.

**Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Ведомственная целевая программа «Развитие культуры Первомайского района до 2015года» разработана на основании Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденного постановлением Главы Первомайского района от 08.12.2008 года № 210а, и утверждена приказом муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Администрации Первомайского района» от 23.07.2012 № 11-а.

2. Субъектом бюджетного планирования Отделом культуры допущено несоблюдение требований Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденного постановлением Главы Первомайского района от 08.12.2008 года № 210а:

- отсутствует распределение полномочий и ответственности между исполнителями Программы по ряду программных мероприятий;

- отсутствует методика оценки эффективности программы (с учетом ее особенностей);

- отсутствует обоснование потребностей в необходимых ресурсах;

- представленные в финансово-экономическое управление Администрации Первомайского района результаты мониторинга Программы за 4 квартал 2013 года и годовой отчет о результатах реализации муниципальной программы в 2013 году не соответствуют формам, утвержденным приложениями №2 и №4 к Положению;

- доклад о результатах и основных направлениях деятельности МКУ «Отдел культуры Администрации Первомайского района» за 2013 год в своем составе не содержит отчет о выполнении Программы за отчетный финансовый год.

3. При изучении структуры Программы было выявлено несоответствие в перечне и наименовании задач**,** представленных в различных частях Программы(Паспорте Программы, в разделе 2 Программы, в приложении №1 к Программе).

4. Субъектом планирования Программы - Отделом культуры не были внесены соответствующие изменения в Программу в части уточнения объемов и источников её финансирования, что затрудняет дать оценку соответствия достигнутых результатов значениям показателей, предусмотренным Программой, а также дать оценку эффективности реализации Программы.

5. Отделом культуры заключены с муниципальными автономными учреждениями Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) без **указание конкретной цели предоставления субсидии и правового акта**, на основании которого возникло расходное обязательство, что является  **нарушением действующего Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным учреждениям субсидий на иные цели**, утвержденного постановлением администрации Первомайского района от 12.03.2013 № 50.

6. Отделом культуры **неправомерно** направлено субсидий на ремонт учреждений выше объема, предусмотренного Программой, на сумму 138530 рублей.

7. В платежных поручениях № 21293 от 24.07.2013 и № 28173 от 02.10.2013 на перечисление субсидий в реквизите "Назначение платежа" текстовая часть не соответствует назначению платежа, указанному по кодам бюджетной классификации расходов бюджета.

8. В нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н, письма Министерства финансов Российской Федерации от 05.04.2013 № 02-06-07/11164 Отделом культуры не осуществлялся бюджетный учет принятых бюджетных обязательств.

9. Установлены нарушения требований Приказа Министерства финансов Российской Федерации 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» по заполнению регистров бухгалтерского учета.

10. Отчет о реализации мероприятий Ведомственной целевой программы «Развитие культуры Первомайского района на 2013-2015 годы» содержит недостоверную информацию о предусмотренных Программой средствах на ремонт учреждений.

11. В ходе контрольного мероприятия установлено, что отсутствует должный внутренний контроль, инициатором которого должен выступить Отдел культуры, а также надлежащий внешний контроль за исполнением ведомственных целевых программ, который осуществляет Финансово-экономическое управление Администрации Первомайского района.

12. В нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, и Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации 23.12.2010 №183н Учреждением не осуществлялся бюджетный учет принятых бюджетных обязательств.

13. Установлены нарушения требований раздела 3 Приложения 5 Приказа Министерства финансов Российской Федерации 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 Методическими указаниями по их применению» по заполнению регистров бухгалтерского учета.

14. В нарушении Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации 23.12.2010 №183н, не в полном объеме проведены Бухгалтерские записи по отражению операций по предоставлению субсидий на иные цели.

15. В нарушение пункта 4.4 главы 4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка Российской Федерации на территории Российской Федерации, утвержденного решение Совета директоров Банка России от 12.10.2011г. №373-П, и п.213 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, выдача наличных денежных средств в подотчет работнику Султановой Е.В. на приобретение материалов для ремонта, осуществлялась на основании расходного кассового ордера № 32 от 26.07.2013 года, на обратной стороне которого подотчетным лицом заполнено заявление, где отсутствует собственноручная надпись руководителя о сумме наличных денег, о сроке, на который выдаются наличные деньги, нет даты осуществление надписи руководителя.

16. В нарушение требований Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями (ч. 3 Приложения N 5 к Приказу Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н) бухгалтерией муниципального автономного учреждения «Централизованная библиотечная система Первомайского района» принят к учету недооформленный авансовый отчет № 7от 16.08.2013.

17. В нарушение Приказа муниципального автономного учреждения «Централизованная библиотечная система Первомайского района» № 28 от 27.01.2012 года «Об учетной политике учреждения» подотчетным лицом Султановой Е.В нарушен срок предоставления авансового отчета.

18. В нарушении пункта 114 Инструкции к Единому плану счетов №157н и пункта 36 Приказа № 183 в бухгалтерском учете Учреждения операции по поступлению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов произведены при отсутствии первичных (сводных) учетных документов.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Внести поправки в ведомственную целевую программу «Развитие культуры Первомайского района до 2015 года» в соответствии с требованиями Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденного Постановлением Главы Первомайского района от 08.12.2008 № 210 а.

2. Предоставление муниципальным автономным учреждениям субсидий осуществлять в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления муниципальным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденным постановлением администрации Первомайского района от 12.03.2013 № 50.

3. Принять меры по устранению замечаний и нарушений порядка ведения бухгалтерского учета учреждения.

4. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, за ненадлежащее исполнение возложенных на них обязанностей.

5. Направить информационное письмо о выявленных нарушениях Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденного Постановлением Главы Первомайского района от 08.12.2008 № 210 а в Финансово-экономическое управление Администрации Первомайского района.

**Дополнительные сведения:**

На момент утверждения отчета отделом культуры представлена информация об устранении выявленных нарушений. Приказом муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Администрации Первомайского района» от 20.08.2014 №16 внесены изменения в ведомственную целевую программу «Развитие культуры Первомайского района до 2015 года», при этом выявленные в ходе контрольного мероприятия несоблюдение требований Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденного постановлением Главы Первомайского района от 08.12.2008 года № 210 а, несоответствие в перечне и наименовании задач**,** представленных в различных частях Программы не устранены.

Должностные лица, допустившие нарушения, к ответственности за ненадлежащее исполнение возложенных на них обязанностей не привлечены.

Инспектор контрольно-счетного органа Л.В.Савченко