**Отчет о результатах**

**проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств**

**за 2013 – 2014 годы муниципальным бюджетным учреждением по кинообслуживанию населения города Ахтубинска и Ахтубинского района.**

На основании пункта 2.2 Плана работы на 2015 год, поручения от 21.05.2015г исх. № 82 нами, председателем Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» Цапко С.В., главным инспектором Контрольно-счетной палаты Нестеренко Н.В. и ведущим инспектором Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» Мартыновой Е.А., проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств за 2013 – 2014 годы в муниципальном бюджетном учреждении по кинообслуживанию населения города Ахтубинска и Ахтубинского района.

Выборочным способом проверены бухгалтерские документы, подтверждающие использование субсидий, выделенных из средств бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» и иных субсидий за 2013-2014 г.г., учредительные документы, муниципальные задания, отчеты о выполнении муниципальных заданий, планы ФХД, отчеты, оборотные ведомости, документы по учету фактов хозяйственной деятельности, приказы по личному составу и иные документы.

В проверяемом периоде руководителем учреждения является директор МБУ по кинообслуживанию населения города Ахтубинска и Ахтубинского района Симакина Елена Викторовна (занимает должность с 05.12.2012г. по настоящее время)

**ВЫВОДЫ по итогам проверки:**

1. Учреждение ведет деятельность в соответствии с Уставом.

2. Общий объем проверенных средств составил 30,6 млн.рублей.

3. В проверяемом периоде выявлены следующие нарушения:

3.1. В нарушение ст.131, 164 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.4 Федерального закона от 21.07.1997г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», п.36 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 29.08.2014г.) не зарегистрировано Право оперативного управления на 3 объекта недвижимости:

- Киноаппаратная кинотеатра «Мир» (мастерская), ул.Чкалова, д.9, балансовой стоимостью 108091,70 рубль;

- Городская застройка (под фильмобазу и мастерскую) по ул.Ленина, д.84а, S 163,6 кв.м., балансовой стоимостью 153686,95 рублей;

- Здание кинотеатра «Победа», ул.Волгоградская, д.73, 861,4 кв.м. балансовой стоимостью 3747393,05 рубля.

3.2. Не соответствующее действительности заполнение Табелей учета рабочего времени по киномеханикам, билетным кассирам, кассирам-контролерам (не в соответствии с их графиком работы, а по нормативам работы при 40-часовой неделе).

3.3. Нарушение порядка и условий оплаты труда работников (киномехаников) - не в соответствии с учетом фактически отработанного количества времени.

3.4. Проверить достоверность исполнения муниципального задания по количеству зрителей не представляется возможным, так как в бюджетном учете Учреждения имеются расхождения по количеству проданных билетов по ОСВ счета 03 «Бланки строгой отчетности» и по количеству зрителей в Отчете о выполнении муниципального задания. Это связано с тем, что билеты продавались по несколько штук по номинальной стоимости одному зрителю, сумма которых соответствовала цене билета на конкретный фильм.

3.5. В нарушение статьи 34 БК РФ - принципа эффективности и результативности, без учета фактической потребности, осуществлено дополнительное направление средств субсидии за 2013-2014г на общую сумму 1736046,00 рублей, в том числе:

3.5.1. Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 25.07.2013г № 107 во исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2012 г. №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» на повышение заработной платы и отчисления Учреждению дополнительно направлена субсидия в размере 1507400 руб. Фактическая потребность на увеличение заработной платы и начислений составила 307955 руб., остальные денежные средства в сумме 1199445 руб. были перемещены и использованы по другим статья расходов.

3.5.2. В общий объем субсидий на 2014 год на финансовое обеспечение включено финансирование 4-х вакантных должностей на сумму 536601,00 рублей для осуществления выездных показов фильмов в поселениях района, тогда как фактически данные услуги не включены в муниципальное задание и оказываются с июня 2015 года.

3.6. Объем субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания завышен в 2013 году на 252937,00 рублей (объем выручки 451950,00 руб. минус прокатная плата 199013,00 руб.); в 2014 году на 2144573,00 рублей (объем выручки 5005070,00 руб. минус прокатная плата 2860497,00 руб.), в связи с тем, что при расчете размера субсидии не учитывались средства, планируемые к поступлению от потребителей услуг. Средства, поступившие от потребителей услуг, использованы эффективно и направлены на укрепление материально-технической базы, ремонт помещений, приобретение мебели.

3.7. Бюджетные средства, выделенные на реализацию мероприятий по целевым программам, расходованы по назначению, за исключением средств по программе «Пожарная безопасность учреждений социальной сферы МО «Ахтубинский район» на 2011 – 2014 годы», где было выявлено расходование бюджетных средств на цели, не соответствующие программным мероприятиям на сумму 64460,00 рублей.

3.8. Неправомерное списание 5-ти автотранспортных средств (ГАЗ 5312, УАЗ-31512, УАЗ-452, ГАЗ-53, ВАЗ 2121) на сумму 353936,37 рублей, в том числе:

- в нарушение п. 2.4. «Положения о списании муниципального имущества МО «Ахтубинский район» от 25.07.2013г № 106, Приказа от 15 декабря 2010 г. N 173н, не оформлены, и не согласованы с руководителем КИЗО АМО «Ахтубинский район» «Акт о списании автотранспортных средств» (форма ОС-4а) на автомобиль УАЗ-31512, гос. № Н 468 АА 30 и ГАЗ-5312 (спец) гос. № К 223 ВА 30;

- в нарушение п. 2.2. «Положения о списании муниципального имущества МО «Ахтубинский район» от 25.07.2013г № 106 Учреждением не представлены дефектные ведомости (акты) о состоянии списываемого имущества или заключения специализированной организации, подтверждающее неисправное техническое состояние транспортного средства. (п. 51 Инструкции 157-н, Перечень документов, необходимых для принятия решения о списании федерального имущества, в том числе недвижимого (включая объекты незавершенного строительства) и особо ценного движимого имущества, закрепленного за подведомственными Минкультуры России организациями на праве хозяйственного ведения или оперативного управления утв. Приказом Минкультуры РФ от 03.10.2011 N 956) на автомобили: УАЗ-31512, гос. № Н 468 АА 30; ГАЗ-5312 (спец) гос. № К 223 ВА 30; ГАЗ-53, гос.№ х845вм 30; УАЗ-452Д, гос.№ н226ев 30; ВАЗ-2121, гос.№ у168ер 30.

3.9. Неэффективное расходование бюджетных средств на уплату транспортного налога в размере 2644,00 рубля, вследствие несвоевременного снятия с учета автомобилей в ГИБДД.

3.10. Нарушение Положения Банка России от 19.06.2012г № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» при заполнении значения «Назначение платежа» (несоответствие реквизитов первичных документов (дата счета и акта выполненных работ) с данными, указанными в назначении платежа в платежных поручениях на оплату в 9-ти платежных поручениях).

3.11. Нарушение п.6 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010г № 162н – в Учреждении при поступлении основных средств не оформляются акты приема-передачи Основных средств (ОС-1).

3.12. Нарушение ч. 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п.6 Инструкции № 157н - неосуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

3.13. В проверяемом периоде было выявлено расхождение списанных бланков строгой отчетности (входных билетов) между данными бухгалтерского учета счета 03 «Бланки строгой отчетности» и фактически реализованными билетами в количестве 36 штук на 700,00 руб. Данное нарушение было устранено путем внесения бухгалтерских записей в ходе проверки.

4. При осуществлении закупки товаров, работ, услуг конкурентными способами в соответствии с 94-ФЗ и 44-ФЗ экономия средств в 2013 г. составила 643 308,17 руб., в 2014 г. составила 1 668 166,80 руб.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ:

1. Учредителю, при формировании муниципального задания и финансового обеспечения на выполнение муниципального задания для Учреждения учитывать плату за услуги, оказываемые в рамках муниципального задания.
2. Учредителю, внести соответствующие изменения в расчет субсидии на финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания за 5 месяцев 2015г, путем уменьшения на 336450,0 рублей (4 вакантные должности, предусмотренные на кинопередвижную установку, функционирующую фактически с июня 2015г)
3. Учредителю, в целях соблюдения законодательства, организовать внутреннее контрольное мероприятие в подведомственных учреждениях по проверке порядка управления и распоряжения имуществом, находящемся в муниципальной собственности и переданном учреждениям культуры в оперативное управление.
4. Учреждению, произвести регистрацию имущества, закрепленного за муниципальным учреждением на праве оперативного управления.
5. Приобретение основных средств оформлять общеустановленным порядком, актами приема-передачи основных средств ОС-1.
6. Учреждению, следует определить лимит остатка наличных денег в кассе в соответствии с Приложением к Указанию Банка России N 3210-У и издать распорядительный документ об установленном лимите (абз. 1, 2 п. 2 Указания Банка России N 3210-У).
7. Учреждению, необходимо произвести передачу имущества, непосредственно находящего в МБУ «Хозяйственно-технической службе» на сумму 42829 руб., оформить распоряжение и акты передачи.
8. Учреждению, необходимо производить начисление оплаты труда с учетом фактически отработанного времени.
9. Не допускать неправомерного списания основных средств.
10. Не допускать неэффективного и нецелесообразного расходования средств.
11. Расходовать бюджетные средства, выделенные на конкретные цели строго в соответствии с мероприятиями, предусмотренными в Программе.

Председатель С.Цапко