|  |
| --- |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  **ПРИМОРСКИЙ КРАЙ**  **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  **НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА** |
|  |
|  |

**Информация**

**по результатам проведения контрольного мероприятия**

от 04.02.2015г.

С 04.12.2014г. по 30.01.2015г. Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округана основании плана работы КСП НГО на 2014 год (п.16 разд.2) проведеноконтрольное мероприятие **–** «Проверка целевого использования имущества, бюджетных средств, использованных в 2013 году, 6 месяцев 2014 года муниципальным бюджетным учреждением культуры «Театр кукол г.Находка» (МБУК ТК г.Находка).

Контрольное мероприятие проведено аудитором КСП НГО Карабановой Ириной Владимировной.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Театр кукол г.Находка» зарегистрировано в качестве юридического лица 15.12.1993 года (свидетельство о государственной регистрации № 2561). На момент регистрации наименование юридического лица – муниципальный театр кукол.

В соответствии с требованиями действующего законодательства в Устав вносились изменения 06.05.1998г..

В последний Устав Учреждения внесены изменения в декабре 2011 года, и он утвержден в новой редакции на основании постановления администрации Находкинского городского округа от 30.12.2011 года № 2488 «О внесении изменений в Устав муниципального театра кукол» в соответствии с требованиями ФЗ от 08.05.2010г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений». Согласно постановления администрации НГО № 2488, «Муниципальный театр кукол» переименован в муниципальное бюджетное учреждение культуры «Театр кукол г.Находка».

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером – 1022500706656.

Учреждение состоит на налоговом учете по месту нахождения – в инспекции ФНС РФ по г.Находка, ИНН 2508018516, КПП – 250801001, дата постановки на учет – 17/01/1994г.

Учредителем и собственником имущества МБУК ТК г.Находка является муниципальное образование - Находкинский городской округ. Функции и полномочия учредителя и собственника муниципального имущества осуществляет администрация Находкинского городского округа. В соответствии с Уставом учреждения, права собственника имущества от имени администрации НГО, в пределах предоставленных ему полномочий муниципальными правовыми актами НГО, осуществляет орган по управлению и распоряжению муниципальным имуществом. Координацию, регулирование и контроль деятельности осуществляет управление культуры администрации НГО.

Основным предметом деятельности МБУК ТК г.Находка является организация досуга и приобщение жителей Находкинского городского округа к творчеству, культурному развитию и самообразованию, с учетом потребностей и интересов различных социально-возрастных групп посредством театральных произведений, театрализованных мероприятий, культурно-просветительской деятельности.

В финансовом управлении администрации НГО МБУК ТК г.Находка открыты лицевые счета:

№ 20086857029 - для учета субсидий на выполнение муниципального задания,

№ 21086857029 - для учета субсидий на иные цели, собственных доходов учреждения.

Директором МБУК ТК г.Находка с 01.10.2009г. по настоящее время является Алейникова Наталья Викторовна (распоряжение главы НГО № 491-р от 30.09.2009г.).

Главным бухгалтером в МБУК ТК г.Находка с 15.07.2002г. по настоящее время работает Хорошева Елена Юрьевна (приказ от 15.07.2002г. № 43-Л).

В учреждении утверждена учетная политика МБУК ТК г.Находка на 2013 год - приказом № 247 от 31.12.2012г., на 2014 год - приказом № 235 от 31.12.2013г., что соответствует требованиям ст.8 Федерального Закона о бухгалтерском учете Российской Федерации от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, ст.12 Налогового кодекса РФ.

В оперативном управлении МБУК ТК г.Находка находится:

- 2-х этажное нежилое помещение 1958 года постройки общей площадью 810,5 кв.м. (Постановление главы НГО от 10.05.2008г. № 984; свидетельство о государственной регистрации права от 05.05.2011г. серия 25-АБ № 574556), расположенное по адресу: г.Находка, проспект Находкинский, д.32.

Земельный участок 4 277,81 кв.м, закрепленный под эксплуатацию здания театра кукол, предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование Муниципальному театру кукол (свидетельство о государственной регистрации права от 22.11.2007г. серия 25-АА № 948156).

На балансе МБУК ТК г.Находки числятся 2 автомашины:

- микроавтобус «TOYOTA TOWN ACE» 1987 года выпуска (паспорт ТС 25 ВХ 188211) на балансе учреждения с 31.03.1998г.;

- микроавтобус «КАВЗ 3976» 1992 года выпуска (паспорт ТС 25 ВХ 191993).

Согласно решения Думы НГО от 14.11.2012г. № 104-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов», главным распорядителем бюджетных средств учреждений культуры является МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры».

Распределение сумм субсидий, выделенных учредителем на выполнение муниципального задания, между направлениями расходов производится учреждениями самостоятельно и отражается в плане финансово-хозяйственной деятельности, который утверждается учредителем (Федеральный [закон](consultantplus://offline/ref=7B289275BC205736377598133D9DC5DD717C16C3667CAEAF363946F57B6CCBA) от 08.05.2010 N 83-ФЗ).

20.12.2012г. составлен план финансово-хозяйственной деятельности МБУК ТК г.Находки на 2013 год, который утвержден начальником управления культуры администрации НГО Т.В. Ольшевской и согласован начальником финансового управления администрации НГО О.А.Афанасьевой.

Согласно ПФХД МБУК ТК г.Находка на 01.01.2013г. поступления учреждения составляют 9 664,0 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 7 364,0 тыс. рублей,

- поступления от оказания учреждением платных услуг – 2 300,0 тыс. рублей.

В течение 2013 года план финансово-хозяйственной деятельности МБУК ТК г.Находка корректировался. Окончательный план на 2013 год утвержден Т.В.Ольшевской 26.12.2013г.

Согласно последнего ПФХД на 31.12.2013г. поступления МБУК ТК г.Находка составляют 9 998,9 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 6 966,2 тыс. рублей,

- поступления от оказания учреждением платных услуг – 3 000,0 тыс. рублей,

- безвозмездные поступления – 32,7 тыс. рублей.

Кассовое исполнение за 2013 год по МБУК ТК г.Находка, с учетом внесенных изменений, составило 9 995,83 тыс. рублей, или 99,97% от объема планируемого финансирования.

На 2014 год составлен план финансово-хозяйственной деятельности МБУК ТК г.Находки 25.12.2013г., который утвержден начальником управления культуры администрации НГО Т.В. Ольшевской и согласован начальником финансового управления администрации НГО О.А.Афанасьевой.

Согласно ПФХД МБУК ТК г.Находка на 01.01.2014г. поступления учреждения составляют 10 020,0 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 7 004,0 тыс. рублей,

- целевые субсидии – 16,0 тыс. рублей,

- поступления от оказания учреждением платных услуг – 3 000,0 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2014 года план финансово-хозяйственной деятельности не изменился.

Кассовое исполнение за 6 месяцев 2014 года по МБУК ТК г.Находка, составило 5 452,16 тыс. рублей, или 54,41% от объема планируемого финансирования.

МБУК «Театр кукол г.Находка» вправе осуществлять приносящую доходы деятельность, при условии указания такой деятельности в Уставе учреждения. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.

За 2013 год собственных доходов получено 3 035 530,00 рублей, из них:

- через кассу – 2 457 468,00 рублей (от платных услуг – 2 438 232,00 рублей, пожертвования – 19 236,00 рублей,

- через лицевые счета – 578 062,00 тыс. рублей (от платных услуг - 564 562,00 рублей, пожертвования – 13 500,00 рублей).

За 6 месяцев 2014 года собственных доходов получено 1 180 199,00 рублей, из них:

- через кассу – 1 214 149,00 рублей (от платных услуг – 1 200 100,00 рублей, пожертвования – 14 049,00 рублей,

- через лицевые счета – 23 600,00 тыс. рублей (от платных услуг).

Лимит остатка кассы МБУК ТК г.Находка на 2013 год установлен в размере 60 000,00 рублей, на 2014 год – 90 000,00 рублей. Лимит остатка кассы в 2013 году, в 1 полугодии 2014 года, согласно записям в кассовой книге, не нарушался.

Согласно учетной политики, учет бланков строгой отчетности (квитанций) должен вестись в приходно-расходной книге по форме 0504045 (согласно приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. № 173н). В действительности, ведется в книге по форме, недействующей с 2011 года.

Заработная плата начисляется главным бухгалтером учреждения на электронных носителях в программе «БЭСТ-5» по табелям учета рабочего времени, на основании приказов по учреждению и штатного расписания.

Заработная плата выплачивается на электронные персональные счета в ОАО АКБ Приморье и частично наличными денежными средствами.

Согласно штатного расписания с 01.01.2013г. по 30.06.2013г. финансировалось местным бюджетом 42,5 штатных единиц (приказ от 15.11.2012г. № 140). Месячный фонд оплаты труда составлял 299 016,00 рублей (без доплаты до МРОТ).

В связи с выведением из штата учреждения 7 штатных единиц (4 сторожа, 2 уборщика, 1 дворник) и переводом их в хозяйственно-эксплуатационный отдел МКУ «ЦБ МУК» НГО, с 01.07.2013г. изменено штатное расписание приказом от 28.06.2013г. № 108. Месячный фонд оплаты труда на 35,5 штатные единицы составил 317 201,00 рублей (включая доплату до МРОТ).

С 01.09.2013г. были выведены из штата МБУК ТК г.Находка еще 3,5 штатные единицы (1 рабочий по обслуживанию здания, 1 слесарь, 1 гардеробщик, 0,5 контролер билетов). Соответственно, по новому штатному расписанию (приказ от 30.08.2013г. № 155/1) месячный фонд оплаты труда на 32 штатные единицы составил 326 922,00 рублей.

В связи с повышением оплаты труда работникам культуры с 01.10.2013г., согласно штатного расписания (приказ от 20.09.2013г. № 178/2), месячный фонд оплаты труда с 01.10.2013г. на 32 штатные единицы составил 343 414,00 рублей.

Согласно штатного расписания с 01.01.2014г. по 30.06.2014г. финансировалось местным бюджетом 32 штатные единицы (приказ от 12.01.2014г. № 2). Месячный фонд оплаты труда составлял 413 919,00 рублей.

В нарушение постановления администрации НГО от 23.05.2013г. № 1031 «Об определении наиболее значимых учреждений культуры и образования», штатные расписания согласованы не наделенным такими полномочиями лицом (начальником управления культуры администрации НГО Т.В. Ольшевской), так как эти действия относятся к компетенции главного распорядителя бюджетных средств, а именно - МКУ «ЦБ МУК» НГО (п.2 пп.5 постановления).

По данным бухгалтерского учета в оперативном управлении МБУК ТК г.Находки находится имущество с балансовой стоимостью – **12 051 633,28 рублей**, из них:

Нежилые помещения – 9 185 377,86 руб.,

Машины и оборудование – 694 925,71 руб.,

Транспортные средства – 290 628,72 руб.,

Хозяйственный инвентарь – 1 736 931,96 руб.,

Прочие основные средства – 50 250,00 руб.,

Материальные запасы – 93 519,03 руб.

Остаточная стоимость имущества – **3 809 049,81 рублей**, что составляет 31,6% от первоначальной стоимости имущества.

Капитальный ремонт помещения МБУК ТК г.Находка в 2013 году и в 1 полугодии 2014 года не производился.

На балансе МБУК ТК г.Находки числятся 2 микроавтобуса. Согласно паспорта ТС, собственником микроавтобуса «КАВЗ 3976» является «Отдел культуры г.Находка» с 15.07.1998 года. Несмотря на акт передачи микроавтобуса Театру кукол, изменения в правоустанавливающие документы внесены не были.

По результатам проверки использования муниципального имущества МУК «Муниципальный театр кукол» отделом внешнего финансового контроля Думы Находкинского городского округа еще в 2009 году было предложено директору театра решить вопрос по автобусу «КАВЗ 3976», находящемуся длительное время в нерабочем состоянии. До настоящего времени микроавтобус не списан. Соответственно, с него платится транспортный налог (согласно справки учреждения за 2013 год транспортный налог составил 690,00 рублей, за 2014 год – 747,00 рублей). Налог на имущество не уплачивается, так как по бухгалтерскому учету автобус на 100% амортизирован.

Нормы списания топлива утверждены приказами по учреждению на основании приказа управления культуры администрации НГО от 09.04.2010г. № 24-а. С учетом физического износа автомобиля, в том числе ДВС, нормы расхода топлива необходимо устанавливать ежегодно с учетом зимнего периода (прогрева ДВС в зимний период) и летнего (с учетом кондиционирования) на основании экспериментального замера расхода топлива (распоряжение Минтранса России от 14.03.2008г. № АМ-23-р «Методические рекомендации нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»).

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. В нарушение постановления администрации НГО от 23.05.2013г. № 1031 «Об определении наиболее значимых учреждений культуры и образования», штатные расписания согласованы не наделенным такими полномочиями лицом (начальником управления культуры администрации НГО Т.В. Ольшевской). Эти действия относятся к компетенции главного распорядителя бюджетных средств, а именно - МКУ «ЦБ МУК» НГО (п.2 пп.5 постановления администрации НГО от 23.05.2013г. №1031).
2. Учет бланков строгой отчетности (квитанций) ведется в нарушение приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. № 173н.
3. Не списан микроавтобус «КАВЗ 3976», находящийся длительное время в нерабочем состоянии.
4. Нормы списания топлива утверждены в нарушение распоряжение Минтранса России от 14.03.2008г. № АМ-23-р «Методические рекомендации нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

**Предложения:**

1. Директору МБУК «Театр кукол г.Находка» Алейниковой Н.В. предоставить информацию по устранению недостатков и копии документов, подтверждающих проведение исправительных мероприятий, выявленных в ходе проверки в срок до 16.02.2015г.

Аудитор КСП НГО Карабанова И.В.