

ОТЧЕТ

о результатах ревизии соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, порядка управления, распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, целевого, эффективного, законного использования бюджетных средств, а также средств полученных из иных источников, при исполнении бюджета в 2012 году Муниципальным бюджетным учреждением культуры «Сельский дом культуры с.Коряки» Корякского сельского поселения, отдельные вопросы за 2013 год.

г. Елизово

14 июня 2013 года

Основание для проведения ревизии: пункт 8 плана работы Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района на 2013 год.

Цель ревизии

определение законности, эффективности использования муниципального имущества, законности, эффективности, результативности и целевого использования бюджетных средств, а также средств полученных из иных источников при исполнении бюджета Корякского сельского поселения в 2012 году, по отдельным вопросам за 2013 год.

Предмет ревизии

учредительные и руководящие документы, муниципальные правовые акты, локальные акты, распорядительные документы, бюджетная смета, план финансово-хозяйственной деятельности, муниципальное задание, муниципальные контракты, договоры, платежные и иные первичные документы, регистры учета за 2012 год и январь - март 2013 года, бухгалтерская и налоговая отчетность за 2012 год, иные документы, характеризующие операции со средствами бюджета и полученными из иных источников.

Субъект ревизии

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Сельский дом культуры с.Коряки» Корякского сельского поселения.

Сроки проведения ревизии: с 13 мая 2013 года по 06 июня 2013 года

Результаты ревизии

Общие положения

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Сельский дом культуры с.Коряки» Корякского сельского поселения (далее по тексту – МБУК СДК с.Коряки) является некоммерческой организацией – бюджетным учреждением культуры, финансируемым из бюджета Корякского сельского поселения, осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного решением Собрании депутатов Корякского сельского поселения от 20.03.2008 г. №11 (с изменениями).

Целями учреждения являются создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры на территории Корякского сельского поселения.

Учредителем МБУК СДК с.Коряки является Администрация Корякского сельского поселения.

Ведение бухгалтерского, налогового учета производилось в проверяемом периоде Отделом по управлению финансами, имуществом и правового обеспечения Корякского сельского поселения на основании договора на бухгалтерское обслуживание.

Проведенной ревизией установлено следующее.

1. Нарушения требований бюджетного законодательства, законодательства о бухгалтерском учете и нормативных правовых актов, выразившиеся в следующем:

1) Отсутствуют, а также не сформированы должным образом в соответствии с требованиями Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н, первичные учетные документы, оформленные регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская отчетность учреждения за 2012 год, отсутствуют отдельные договоры, не соответствуют в применяемой программе «1:С Предприятие Версия 8.2» обороты журналов операций оборотам главной книги по отдельным счетам.

В связи с изложенным, невозможностью установить полноту и достоверность представленных проверке документов, провести полную и объективную проверку ведения кассовых и банковских операций, обоснованности расходования средств на оплату труда, расчетов с подотчетными лицами, проверку правомерности оплаты работ и услуг по муниципальным контрактам и договорам с поставщиками и подрядчиками, договоров гражданско-правового характера, проверку полноты оприходования и правомерности списания основных средств и материальных запасов не представилось возможным.

2) Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, утвержденная сводная бюджетная роспись и кассовый план, бюджетные сметы в соответствии с требованиями статей 217, 217.1, 221 Бюджетного кодекса РФ на 2012 и 2013 годы ревизии не представлены.

3) В нарушение статей 69.1., 78.1 Бюджетного кодекса РФ, решением от 19.12.2011 года №15 «О бюджете Корякского сельского поселения на 2012 год», принятым решением Собрания депутатов Корякского сельского поселения 16.12.2011 г. №62 (с учетом изменений), решением от 29.12.2012 г. №38 «О бюджете Корякского сельского поселения на 2013 год», принятым решением Собрания депутатов Корякского сельского поселения 28.12.2012 г. №106 (с учетом изменений) муниципальному бюджетному учреждению культуры СДК с.Коряки субсидии не предусмотрены.

4) В нарушение части 3 статьи 69.2. Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 статьи 9.2. федерального закона от 12.01.1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», статьи 11 Положения о бюджетном процессе в Корякском сельском поселении от 15.04.2009 г. №10, принятого решением Собрания депутатов Корякского сельского поселения 14.04.2009 г. №13 муниципальные задания для МБУК СДК с.Коряки в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности учредителем учреждения – Администрацией Корякского сельского поселения в проверяемом периоде не формировались, не утверждались и не доводились до МБУК СДК с.Коряки.

5) В нарушение пункта 3.3 Положения о формировании муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и казенных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением

главы Корякского сельского поселения от 20.10.2011 г. №62/1, соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета Корякского сельского поселения на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с МБУК СДК с.Коряки не заключались. Как следствие, планы финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде не составлялись.

Фактически финансовое обеспечение деятельности учреждения в проверяемом периоде в нарушение требований пункта 5 статьи 6 федерального закона от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» осуществлялось за счет выделенных бюджетных ассигнований из бюджета Корякского сельского поселения, которые составили согласно решению о бюджете на 2012 год 12 968 545,8 рубля, в том числе на оплату труда работников МБУК СДК с.Коряки утверждено 5 755 700 рублей.

6) Отсутствие установленного лимита остатка наличных денег в кассе, порядка обеспечения сохранности наличных денежных средств в соответствии с пунктом 1.11. Положения Банка России от 12.10.2011 г. № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» порождает риск утраты наличных денег.

7) В нарушение пункта 8 статьи 9.2. федерального закона от 12.01.1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 16.9 Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальной собственностью в Корякском сельском поселении от 10.03.2009 г., принятого решением Собрания депутатов Корякского сельского поселения от 04.03.2009 г. №4 (с изменениями), лицевой счет для учета операций, осуществляемых со средствами от приносящей доход деятельности, МБУК СДК с.Коряки не открыт. Выручка от проведения культурно-массовых мероприятий не поступает в самостоятельное распоряжение учреждения, а зачисляется на единый счет бюджета Корякского сельского поселения для распределения на нужды поселения.

Применение неустановленной формы внесения учреждением денежных средств в бюджет через отделения Сбербанка России и Почты России привело в проверяемом периоде к потерям доходов бюджета Корякского сельского поселения в связи с незаконным расходованием выручки, направленной на оплату денежных переводов, которые составили за 2012 год **3 341,36 рубля**.

2. Проведенной инвентаризацией наличных денежных средств и бланков строгой отчетности – билетов недостач и излишек не установлено.

3. Ввиду отсутствия достоверных данных бухгалтерского учета об остатках основных средств на дату ревизии, провести инвентаризацию основных средств не представилось возможным, в связи с чем проведен осмотр (обследование) основных средств.

В результате проведенного осмотра (обследования) основных средств в помещениях здания МБУК СДК с.Коряки, расположенного по адресу: с.Коряки, ул.Вилкова,1/1, проведенного 15 мая 2013 года, установлено следующее:

1) В помещениях здания МБУК СДК с.Коряки в момент проведения осмотра находилась 291 единица основных средств, из которых учтено 98 единиц объектов основных средств балансовой стоимостью 25 509 275,84 рубля.

2) Десять учтенных единиц основных средств общей балансовой стоимостью 57 524,84 рубля осмотру не представлены. Директор МБУК СДК с.Коряки пояснила, что девять объектов основных средств списаны на основании заключений УМП «Экран», копии которых представлены при проведении осмотра, а одна единица -

компьютер CPU INTEL CELERON 340 (инв.№010104000000020) в составе основных средств никогда не числился и в учреждение не поступал.

3) Количество неучтенных основных средств, находящихся в помещениях МБУК СДК с.Коряки в рабочем состоянии, составило 203 единицы, из которых имеют инвентарные номера 187 единиц, не имеют инвентарных номеров 16 единиц.

4. Незаконные расходы бюджетных средств на содержание помещения 2 этажа площадью 5 кв.м и части крыши площадью 16 кв.м здания МБУК СДК с.Коряки, направленные на оплату текущих расходов по содержанию крыши, охрану здания, уборку помещений, находящихся в аренде у ОАО «Вымпел-Коммуникации» по договору от 03.04.2006 г. №1103/06/7/101 для размещения базовой станции сотовой связи, составили **68 644,26 рубля**, в том числе :

- за 2006 год – в сумме 7 627,14 рубля;
- за 2007 год – в сумме 10 169,52 рубля;
- за 2008 год – в сумме 10 169,52 рубля;
- за 2009 год – в сумме 10 169,52 рубля;
- за 2010 год – в сумме 10 169,52 рубля;
- за 2011 год – в сумме 10 169,52 рубля;
- за 2012 год – в сумме 10 169,52 рубля.

5. Бюджет Корякского сельского поселения не получил доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности за период действия договора с ОАО «Вымпел-Коммуникации» от 03.04.2006 г. №1103/06/7/101 аренды помещения, части крыши здания МБУК СДК с.Коряки в сумме **343 197 рублей**, в том числе :

- за 2006 год – в сумме 38 133 рубля;
- за 2007 год – в сумме 50 844 рубля;
- за 2008 год – в сумме 50 844 рубля;
- за 2009 год – в сумме 50 844 рубля;
- за 2010 год – в сумме 50 844 рубля;
- за 2011 год – в сумме 50 844 рубля;
- за 2012 год – в сумме 50 844 рубля.

При этом размер возмещения эксплуатационных расходов, а также размер арендной платы не менялся со времени заключения договора аренды, то есть с 2006 года.

В соответствии со статьей 17 федерального закона от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» акт ревизии доведен до сведения и подписан директором Муниципального бюджетного учреждения культуры «Сельский дом культуры с.Коряки» Корякского сельского поселения без пояснений и замечаний.

Предложения

1. Отчет о результатах ревизии направить в Думу Елизовского муниципального района.
2. Направить информационное письмо в Собрание депутатов Корякского сельского поселения о результатах проведенной ревизии.
3. Направить материалы ревизии в Елизовскую городскую прокуратуру.

4. Направить Муниципальному бюджетному учреждению культуры «Сельский дом культуры с.Коряки» Корякского сельского поселения представление о принятии мер к устранению нарушений и недостатков, выявленных ревизией.

Зам.председателя
Контрольно-счетной палаты
Елизовского муниципального района

Н.М.Семенова