**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

 **Отчет № 05**

по результатам проведения контрольного мероприятия «Контроль за устранением замечаний, выявленных по результатам контрольного мероприятия МКУК «СКО» в 2017 году по оказанию платных услуг и использованию средств полученных от приносящей доход деятельности».

р.п. Куйтун 24 августа 2018 г.

Настоящий отчет подготовлен председателем КСП Костюкевич А.А. по итогам контрольного мероприятия «Контроль за устранением замечаний, выявленных по результатам контрольного мероприятия МКУК «СКО» в 2017 году по оказанию платных услуг и использованию средств полученных от приносящей доход деятельности», на основании акта проверки от 13.08.2018г. № 33, составленного ведущим инспектором КСП Гришкевич Е. И.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Федеральный закон от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 4.4 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год, распоряжение председателя КСП МО Куйтунский район от 18.07.2018г. № 48.

**Предмет контрольного мероприятия:** Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, а также финансовые, бухгалтерские и первичные документы по вопросам по оказанию платных услуг и использованию средств полеченных от приносящей доход деятельности.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное казенное учреждение культуры «Социально-культурное объединение» (далее – Учреждение культуры, МКУК СКО, СКО).

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 18.07.2018г. по 13.08.2018г.

**Цель контрольного мероприятия:** контроль за устранением замечаний, выявленных по результатам контрольного мероприятия в МКУК СКО в 2017 году по оказанию платных услуг и использованию средств, полученных от приносящей доход деятельности.

**Проверяемый период:** 2017 год и январь - июнь 2018 года.

**Объем проверенных финансовых средств -** 571,9 тыс. руб.

**Результаты контрольного мероприятия:**

**1. Общие сведения**

Муниципальное казенное учреждение культуры «Социально-культурное объединение» является юридическим лицом, имеет печать с указанием своего полного наименования и осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации МО Куйтунский район от 09.12.2011г. №1078.

Казенное учреждение является некоммерческой организацией, созданной для обеспечения организации досуга и приобщения жителей к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству, удовлетворения информационных, культурных и образовательных потребностей пользователей.

Учредителем и собственником имущества учреждения является муниципальное образование Куйтунский район. Согласно Уставу МКУК СКО функции и полномочия Учредителя казенного учреждения осуществляет администрация МО Куйтунский район.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности казенного учреждения осуществляет отдел учета и отчетности Администрации муниципального образования Куйтунский район на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 05.04.2015г. № 3, заключенного между МКУК СКО и Администрацией МО Куйтунский район. МКУК СКО осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в Финансовом управлении администрации МО Куйтунский район. Для зачисления доходов от оказания платных услуг в доп. офисе Иркутского отделения Сбербанка России открыт расчетный счет Финансового управления администрации МО Куйтунский район. Самостоятельного баланса учреждение не имеет, результаты финансово-хозяйственной деятельности отражаются в составе консолидированной отчетности Администрации МО Куйтунский район.

Должностными лицами Учреждения в проверяемом периоде являлись:

- с 28.06.2013 года по 02.07.2018 года – Пузова Светлана Евгеньевна (распоряжение администрации МО Куйтунский район от 28.06.2013г. № 79-лс, с 02.07.2018г. трудовой договор расторгнут – распоряжение от 02.07.2018г. № 22-лс).

- с 10.07.2018 года на должность директора МКУК СКО назначена Сизова Надежда Евгеньевна (распоряжение администрации МО Куйтунский район от 10.07.2018г. № 23-лс).

**2. Анализ нормативной базы о порядке предоставления платных услуг.**

2.1 Пунктом 2.3 Устава МКУК СКО предусмотрено, что казенное учреждение может осуществлять следующие виды приносящей доход деятельности:

- организация и проведение вечеров отдыха, танцевальных и других вечеров, праздников, встреч, гражданских и семейных обрядов, литературно-музыкальных гостиных, балов, дискотек, концертов, спектаклей и других культурно - досуговых мероприятий, в том числе по заявкам организаций, предприятий и отдельных граждан;

- предоставление художественных самодеятельных коллективов и отдельных исполнителей для семейных и гражданских праздников, и торжеств;

- обучение в платных кружках, студиях, на курсах;

- выдача литературы повышенного спроса.

Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в бюджет муниципального образования Куйтунский район (п. 6.12 Устава учреждения, п. 3 ст. 161 БК РФ).

2.2 Приказом МКУК СКО от 28.08.2015г. № 47 (с изменениями от 20.04.2017г Приказ №23) утверждено Положение о платных услугах, предоставляемых муниципальным казенным учреждением культуры «Социально-культурное объединение». Положением о платных услугах установлен порядок и условия предоставления платных услуг, порядок планирования, использования доходов от оказания платных услуг, права и обязанности исполнителей и потребителей платных услуг и утвержден прейскурант цен на услуги, предоставляемые МКУК СКО.

Актом проверки от 09.02.2017г. № 03 КСП были установлены противоречия пункта 1.4 Положения о платных услугах пункту 6.11 Устава учреждения. СКО следовало исключить строку из Положения о платных услугах *«иными источниками могут быть: кредиты банков и иных кредитных организаций»*. Данное замечание устранено.

Также Актом от 09.02.2017г. №03 отмечалось, что пунктом 2.2 Положения о платных услугах предусмотрены виды платных услуг, которые в Уставе учреждения отсутствуют, а именно: *осуществление пошива сценических костюмов, изготовление реквизита, услуги по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок, услуги по предоставлению на прокат звукотехнического оборудования, музыкальных инструментов, костюмов, обуви, театрального реквизита*. КСП рекомендовало устранить данные противоречия. В Положение о платных услугах с 20.04.2017г. (Приказ №23) внесены изменения, а именно: исключена услуга ***«пошив сценических костюмов, изготовление реквизита»,*** т**.е. вышеуказанные противоречия устранены не в полном объеме**. Следует также отметить, что «услуги по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок, услуги по предоставлению на прокат звукотехнического оборудования, музыкальных инструментов, костюмов, обуви, театрального реквизита» фактически СКО не предоставляют.

Перечень платных услуг и цены на услуги, предоставляемые МКУК СКО утверждены вышеуказанным Приказом № 23. В перечень платных услуг включено 10 видов услуг, стоимость которых составляет от 50 руб. (билеты на дискотеки) до 20 тыс. руб. (организация и проведение праздничных мероприятий). В данный перечень с момента последней проверки внесены следующие изменения:

- стоимость услуги *«предоставление помещения танцевального зала для выставок продаж за 1 рабочий день»* установлена в размере 5000 руб. Ранее стоимость услуги «*предоставление помещения танцевального зала (1 час) выставки-продажи*» составляла – 500-1000 руб.

Согласно п. 4.3 Положения о платных услугах Учреждение обязано обеспечить пользователей платных услуг наглядной и достоверной информацией: о видах платных услуг, об условиях предоставления платных услуг и ценах на них, о льготах для отдельных граждан.

**Предыдущим актом проверки отмечалось, что в учреждении информация о видах и стоимости оказываемых платных услуг, условиях их предоставления, о льготах для отдельных категорий граждан в доступном для населения месте отсутствует.**

При визуальном осмотре установлено, что на стенде в здании МКУК СКО размещено расписание занятий в кружках, коллективах, театральном объединении, ансамблях и в том числе в хореографическом коллективе. Все занятия в этих коллективах проводятся бесплатно, за исключением одного хореографического коллектива «Услада». Положение о платных услугах, перечень платных услуг и прейскурант цен на услуги, предоставляемые МКУК СКО размещено на стенде и на официальном сайте МКУК СКО (<http://kuitunsko.ru>).

**3. Использование муниципального имущества при оказании платных услуг**

3.1 В соответствии с п. 6.1. Устава Учреждения кульуры в целях обеспечения уставной деятельности имущество казенного учреждения, которое является муниципальной собственностью, закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления.

На основании распоряжения Администрации муниципального образования Куйтунский район от 29.01.2016г. № 6-р и распоряжения от 24.02.2016г. № 22-р прекращено право оперативного управления на здание СКО, расположенное по адресу: р. п. Куйтун, ул. Карла Маркса, д.4 и передано на праве оперативного управления МКУДО «Межпоселенческая детская школа искусств», о чем сделаны соответствующие отметки в реестре муниципального имущества. Также на основании распоряжения № 6-р директору МДШИ необходимо было передать вышеназванное здание **на праве безвозмездного пользования** в МКУК «Социально-культурное объединение». Договор на право безвозмездного пользования на вышеуказанное здание между МКУДО «Межпоселенческая детская школа искусств» и МКУК «Социально-культурное объединение» заключен 25.07.2016г. без номера.

Постановлением Администрации МО Куйтунский район от 10.12.2014г. № 804-п «О предоставлении имущества, закрепленного за муниципальными казенными учреждениями, в краткосрочную аренду» предоставлено право муниципальным казенным учреждениям муниципального образования Куйтунский район на заключение краткосрочных договоров аренды муниципального имущества, находящегося **на праве оперативного управления**, без согласования с собственником. Указанным постановлением установлено 4 вида аренды и определена стоимость краткосрочной арендной платы за пользование муниципальным имуществом, а именно: аренда помещения для проведения мероприятий до 4 часов – 2 тыс. руб.; аренда помещения для проведения мероприятий от 4 до 8 часов – 5 тыс. руб.; аренда звукового оборудования за одно мероприятие – 1 тыс. руб.; аренда оборудования для аэродизайна – 0,5 тыс. руб.

3.2 Учреждением культуры за 2017год заключено **10 договоров** аренды зала общей площадью 96 кв. м., с арендной платой по каждому договору 5 тыс. руб. и сроком аренды по 8 часов. Арендодателем выступило СКО. Частью 1 ст. 297, ч. 4 ст. 298 Гражданского кодекса РФ и пунктом 2.2.9 договора безвозмездного пользования от 25.07.2016г. определено, что СКО не вправе заключать договоры и вступать в сделки, следствием которых является какое-либо обременение имущественных прав (договоры залога, субаренды) без письменного согласия МДШИ. Так как письменное согласие МДШИ на распоряжение помещениями по адресу К. Маркса, 4 отсутствует, то **МКУК СКО не правомочно заключать договоры аренды имущества** (п. 3.13 Классификатора нарушений).  **Данное замечание было отражено КСП в Акте от 09.02.2017г № 03., но не было учтено при заключении договоров аренды помещения в 2017 году.**

Фактически в бюджет зачислено доходов от аренды помещения в сумме 70,5 тыс. руб., т.е. **проведено 14 выставок.** Данный факт свидетельствует о том, что **услуги на сумму 20 тыс. руб. оказаны без заключения договора в нарушении требований Положения о платных услугах** (п. 3.13 Классификатора нарушений).

Распоряжением Администрации МО Куйтунский район от 14.12.2017г. № 289-р право оперативного управления на здание СКО, расположенное по адресу: р. п. Куйтун, ул. Карла Маркса, д.4 закреплено за МКУК СКО, о чем сделаны соответствующие отметки в реестре муниципального имущества. Вид права в установленном законодательством порядке зарегистрирован, что подтверждается выпиской из Единого государственного реестра (№ 38:10:120118:293-38/016/2017-7 от 22.12.2017).

3.3 За первое полугодие 2018 год Учреждением культуры заключено 6 договоров аренды зала с арендной платой по каждому договору 5 тыс. руб. и сроком аренды на 8 часов. В бюджет поступило 30,1 тыс. руб. Начисление доходов от приносящей доход деятельности производится по факту их поступления

3.4 Пунктом 3 Постановления № 804-п установлено, что муниципальные казенные учреждения до 15 числа месяца, следующего за отчетным, обязаны предоставлять отчет по заключенным договорам в администрацию МО Куйтунский район.

Предыдущим актом проверки отмечалось, что в нарушении п. 3 Постановления Администрации МО Куйтунский район от 10.12.2014г. № 804-п отчет по заключенным договорам аренды помещения СКО за 2016 год в Администрацию МО Куйтунский район **не представлен. Нарушение не устранено, кроме того отчет по заключенным договорам аренды помещения СКО ни за 2017 год ни за первое полугодие 2018 года не представлен.**

**4. Оказание платных услуг Учреждением**

4.1 Пунктом 4.6 Положения о платных услугах определено, что Учреждение заключает гражданско-правовые договоры с потребителями платных услуг, которыми регламентируются условия и сроки получения услуг, права, обязанности и ответственность сторон. Оплата за платные услуги производится в порядке и в сроки, указанные в договоре.

4.2 Актом проверки от 09.02.2017г. № 03 отмечалось, что:

- **договоры на оказание платной услуги за занятия в хореографическом коллективе отсутствуют.** По результатам проверки, на основании рекомендаций КСП, МКУК СКО заключило 138 договоров на оказание платной услуги за занятия в хореографическом коллективе «Услада» с 1 сентября 2017 года по май 2018 года, т. е на один тематический год на сумму **387,1 тыс. руб.**  Договором определено, что Заказчик (Потребитель) два раза в год оплачивает услуги за период (сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь) до 01 октября 2017 года и за период (январь, февраль, март, апрель, май) до 01 февраля 2018 года. Оплата производится через Сберегательный банк. Фактически за период с 01.09.2017г. по 30.06.2018 года в бюджет поступило 347,3 тыс. руб. Следует отметить, что до сентября 2017 года договоры на оказание платной услуги за занятия в хореографическом коллективе **отсутствуют. До 01.09.2017 года в бюджет зачислено доходов в сумме 91,7 тыс. руб., т.е. услуги оказаны без заключения договора в нарушение требований Положения о платных услугах;**

**- аналитический учет по доходам от проведения платных занятий в коллективах не ведется, что привело к тому, что сведения о наличии задолженности или переплаты по каждому ребенку, посещающему занятия, отсутствуют. Замечание не устранено.** По пояснениям ведущего бухгалтера, МКУК СКО не представляет, ни заключенные договоры на оказание платной услуги за занятия в хореографическом коллективе, ни реестр данных договоров, ни списки детей, посещающих занятия, для начисления платных услуг. Начисление доходов от проведения платных занятий производиться по факту их поступления. Денежные средства зачисляются и отражаются в бухгалтерском учете общей суммой;

- в целях соблюдения принципов оказания платных услуг, установленных Положением о платных услугах, директору СКО необходимо организовать учет посещений занятий коллектива и обеспечить своевременное представление данных в отдел учета и отчетности Администрации для отражения расчетов по платным услугам. Форму документа по учету посещений занятий, сроки представления в отдел учета и отчетности определить учетной политикой МКУК СКО. Замечание **не устранено.**

4.3 В мае 2017 года в бюджет зачислено 12,3 тыс. руб. от ТЮЗ имени А. Вампилова за комплекс услуг по проведению спектакля. Пунктом 7.2 Положения о платных услугах определено, что стоимость услуги от проведения мероприятий на платной основе по билетам сторонних организаций устанавливается в размере от 10% до 15% от сбора. Договор с ГАУК Иркутского областного ТЮЗ имени А. Вампилова на организацию спектакля **не представлен,** поэтому достоверно определить стоимость данной услуги не представляется возможным. Данный факт свидетельствует о том, что **услуги на сумму 12,3 тыс. руб. оказаны без заключения договора в нарушение требований Положения о платных услугах.**

Денежные средства от приносящей доход деятельности до мая 2017 года взимались директором СКО, далее директор сдавала их в Сбербанк для зачисления на лицевой счет ФУА. По результатам проверки, КСП рекомендовало, для исключения неопределенности в порядке оплаты, исключения коррупциогенных факторов, определить Положением о платных услугах, договором о предоставлении платных услуг, что плательщик самостоятельно вносит оплату в полном объеме на расчетный счет Финансового Управления, открытый в Сбербанке. С мая 2017 года Потребители платных услуг, на основании заключенных договоров, самостоятельно вносят плату в полном объеме на расчетный счет Финансового Управления, открытый в Сбербанке. Квитанция (копия) об оплате услуги прилагается к договору об оказании платных услуг.

**5. Планирование доходов от оказания платных услуг и анализ исполнения сметы доходов и расходов**

5.1 Поступление доходов от оказания платных услуг на 2017г. и на 2018г. запланировано по 321 тыс. руб. ежегодно. Доходы запланированы от следующих видов платных услуг:

- выставка (предоставление помещения для выставки-продажи за 1 рабочий день) – 80 тыс. руб. в год.

- дискотека – 17 тыс. руб. в год.

- концерты – 39 тыс. руб. в год.

- плата за занятия в хореографическом коллективе – 156 тыс. руб. в год.

- проведение мероприятий – 29 тыс. руб. в год.

Таким образом, из 10 видов услуг, утвержденных приказом МКУК СКО от 20.04.2017г. № 23, доходы запланированы только по 5 видам услуг.

Анализ исполнения сметы доходов и расходов показал следующее.

На 2017 год первоначальная смета доходов и расходов утверждена главным распорядителем бюджетных средств 25.01.2017г. по доходам и расходам в сумме 321 тыс. руб. В течение 2017 года в смету доходов и расходов один раз вносились изменения, в результате которого общий объем планируемых доходов и расходов не изменился, а корректировке подверглись отдельные направления расходов, а именно планируемый объем средств на оплату работ и услуг уменьшился на 43,5 тыс. руб., а планируемый объем средств на приобретение нефинансовых активов (основных средств и материальных запасов) был увеличен на эту же сумму.

Фактически в 2017 году получено доходов от оказания платных услуг 354,6 тыс. руб., или 110,5 % от плана, из них:

- за занятия в хореографическом коллективе – 251,8 тыс. руб. (161,4% от плана);

- за аренду помещений для проведения выставок-продаж изделий из меха – 70,5 тыс. руб. (88,1 % от плана) - проведено 14 выставок;

 - за организацию спектакля ГАУК Иркутского областного ТЮЗ имени А. Вампилова – 12,3 тыс. руб.;

- за новогодние мероприятия – 20 тыс. руб.

По сравнению с прошлым годом поступление платных услуг в 2017 году увеличилось на 33,2 тыс. руб. (354,6 тыс. руб. – 321,4 тыс. руб.) или на 10,3%. Увеличение произошло в основном за счет увеличения поступлений доходов от оказания услуг за занятия в хореографическом коллективе на 101,1 тыс. руб. или на 67,1%, рост доходов произошел по причине увеличения стоимости занятий в хореографическом коллективе с 400 до 500 рублей в месяц (на 25%) и за счет увеличения количества детей, посещающих занятия хореографического коллектива (по пояснениям директора СКО). В тоже время в анализируемом периоде произошло снижение поступлений платы по иным мероприятиям на 63,9 тыс. руб. Если в 2016 году за данную услугу учреждению поступило 96,2 тыс. руб., то в 2017 году – 32,3 тыс. руб.

Согласно пункта 3.8 Положения о платных услугах доходы от оказания платных услуг направляются на возмещение материальных активов, расчетов по обязательствам (заключенным договорам) с юридическими и физическими лицами и иные расходы в соответствии со сметой доходов и расходов.

5.2 К смете прилагаются обоснования (расчеты) утвержденных сметных показателей по расходам, использованных при формировании сметы. Согласно расшифровке к смете доходов и расходов в окончательной редакции в 2017 году средства от приносящей доход деятельности в сумме 321 тыс. руб. планировалось направить на следующие цели:

- оплата услуг энергоснабжения – 10 тыс. руб.;

- ремонт оргтехники, заправка картриджа – 8,4 тыс. руб.;

- техобслуживание и плановый ремонт системы АПС – 14,4 тыс. руб.;

- расходы на мероприятие «Новогодний праздник» (сладкие призы) – 10 тыс. руб.;

- приобретение сценической обуви – 72,6 тыс. руб.;

- канцелярские товары – 12,9 тыс. руб.;

- гелий – 12 тыс. руб.;

- шары воздушные – 13 тыс. руб.;

- ткань, фурнитура – 167,7 тыс. руб.

Казначейский расход средств от приносящей доход деятельности осуществлен в соответствии со сметой доходов и расходов в сумме 321 тыс. руб. Оплата за услуги энергоснабжения, обслуживания АПС, за приобретение сценической обуви произведена путем перечисления денежных средств поставщикам услуг с лицевого счета СКО. Для приобретения ткани, фурнитуры, гелия, шаров, ремонт и заправка картриджей, проведения новогодних мероприятий денежные средства были перечислены на карту директора СКО в подотчет в течение года в сумме 224 тыс. руб. Все произведенные расходы подтверждены кассовыми, товарными чеками. Приобретенные материальные ценности приняты к бухгалтерскому учету.

5.3 На 2018 год в первоначальной редакции смета доходов и расходов от оказания платных услуг утверждена 09.01.2018г. в сумме 321 тыс. руб. В течение 2018 года в смету доходов и расходов внесены изменения по расходам в сторону увеличения за счет сложившегося остатка на 01.01.2018 года в сумме 33,6 тыс. руб., на эту сумму увеличены расходы на приобретение материальных запасов.

Фактически за проверяемый период 2018 года получено доходов от оказания платных услуг в сумме 217,3 тыс. руб., из них:

- за занятия в хореографическом коллективе – 187,2 тыс. руб.;

- за аренду помещений для проведения выставок-продаж изделий из меха – 30,1 тыс. руб. (проведено 6 выставок).

5.4 Согласно расшифровке к смете доходов и расходов в окончательной редакции в 2018 году средства от приносящей доход деятельности в сумме 354,6 тыс. руб. планировалось направить на следующие цели:

- оплата услуг водоснабжения – 16 тыс. руб.;

- оплата услуг энергоснабжения – 48 тыс. руб.;

- ремонт оргтехники, заправка картриджа – 10 тыс. руб.;

- расходы на мероприятие «Новогодний праздник» (сладкие призы) – 10 тыс. руб.;

- приобретение огнетушителей – 30,1 тыс. руб.;

- приобретение сценической обуви – 14,9 тыс. руб.;

- канцелярские товары – 17 тыс. руб.;

- ткань, фурнитура – 208,6 тыс. руб.

Казначейский расход средств от приносящей доход деятельности за первое полугодие 2018 года составил 130,1 тыс. руб. Оплата за огнетушители в сумме 30,1 тыс. руб. произведена путем перечисления денежных средств поставщику с лицевого счета СКО. Для приобретения ткани, фурнитуры для пошива сценических костюмов коллективам художественной самодеятельности денежные средства перечислены на карту директора СКО в подотчет 19.03.2018г. в сумме 100 тыс. руб. Произведенные расходы подтверждены кассовыми, товарными чеками. В апреле 2018 года приобретенная ткань, фурнитура израсходована для пошива сценических костюмов, что подтверждается актом о списании материальных запасов от 17.04.2018г. Изготовленные костюмы приняты к бухгалтерскому учету.

**Выводы:**

1. Фактически в 2017 году получено доходов от оказания платных услуг 354,6 тыс. руб., или 110,5 % от годового плана, из них:

- за занятия в хореографическом коллективе – 251,8 тыс. руб. (161,4% от плана);

- за аренду помещений для проведения выставок-продаж изделий из меха – 70,5 тыс. руб. (88,1 % от плана) - проведено 14 выставок;

 - за организацию спектакля ГАУК Иркутского областного ТЮЗ имени А. Вампилова – 12,3 тыс. руб.;

- за новогодние мероприятия – 20 тыс. руб.

По сравнению с прошлым годом поступление платных услуг в 2017 году увеличилось на 33,2 тыс. руб. (354,6 тыс. руб. – 321,4 тыс. руб.) или на 10,3%. Увеличение произошло в основном за счет увеличения поступлений доходов от оказания услуг за занятия в хореографическом коллективе на 101,1 тыс. руб. или на 67,1% (по пояснениям директора СКО, рост доходов произошел по причине увеличения стоимости занятий в хореографическом коллективе с 400 до 500 рублей в месяц (на 25%) и за счет увеличения количества детей, посещающих занятия хореографического коллектива). В тоже время в анализируемом периоде произошло снижение поступлений платы по иным мероприятиям на 63,9 тыс. руб. Если в 2016 году за данную услугу учреждению поступило 96,2 тыс. руб., то в 2017 году – 32,3 тыс. руб.

Казначейский расход средств от приносящей доход деятельности осуществлен в соответствии со сметой доходов и расходов в сумме 321 тыс. руб. Оплата за услуги энергоснабжения, обслуживания АПС, за приобретение сценической обуви произведена путем перечисления денежных средств поставщикам услуг с лицевого счета СКО. Для приобретения ткани, фурнитуры, гелия, шаров, ремонт и заправка картриджей, проведения новогодних мероприятий денежные средства были перечислены на карту директора СКО в подотчет в течение года в сумме 224 тыс. руб. Все произведенные расходы подтверждены кассовыми, товарными чеками. Приобретенные материальные ценности приняты к бухгалтерскому учету.

2. Фактически за проверяемый период 2018 года получено доходов от оказания платных услуг в сумме 217,3 тыс. руб., из них:

- за занятия в хореографическом коллективе – 187,2 тыс. руб.;

- за аренду помещений для проведения выставок-продаж изделий из меха – 30,1 тыс. руб. (проведено 6 выставок).

Казначейский расход средств от приносящей доход деятельности за первое полугодие 2018 года составил 130,1 тыс. руб. Оплата за огнетушители в сумме 30,1 тыс. руб. произведена путем перечисления денежных средств поставщику с лицевого счета СКО. Для приобретения ткани, фурнитуры для пошива сценических костюмов коллективам художественной самодеятельности денежные средства перечислены на карту директора СКО в подотчет 19.03.2018г. в сумме 100 тыс. руб. Произведенные расходы подтверждены кассовыми, товарными чеками. В апреле 2018 года приобретенная ткань, фурнитура израсходована для пошива сценических костюмов, что подтверждается актом о списании материальных запасов от 17.04.2018г. Изготовленные костюмы приняты к бухгалтерскому учету.

3. В результате проверки установлено, что МКУК СКО устранены следующие нарушения и замечания, отраженные в отчете КСП от 17.02.20017г. № 03 по результатам проведения контрольного мероприятия «Деятельность МКУК «Социально-культурное объединение» за 2016 год по оказанию платных услуг и использованию средств, полученных от приносящей доход деятельности:

3.1 В Положение о платных услугах внесены изменения, из пункта 1.4 Положения исключена формулировка *«иными источниками могут быть: кредиты банков и иных кредитных организаций»,* что не противоречит п. 6.11 Устава Учреждения культуры, а также пункту 10 ст. 161 БК РФ, где определено, что Учреждение не имеет права получать кредиты (займы), приобретать ценные бумаги, субсидии и бюджетные кредиты учреждению не предоставляются.

3.2 Соблюдая п. 4.3 Положения о платных услугах, информация о видах и стоимости оказываемых платных услуг, условиях их предоставления, о льготах для отдельных категорий граждан размещена в доступном для населения месте. На стенде в здание МКУК СКО размещено расписание занятий хореографического коллектива «Услада».Положение о платных услугах, перечень платных услуг и прейскурант цен на услуги, предоставляемые МКУК СКО размещено на стенде и на официальном сайте МКУК СКО (<http://kuitunsko.ru>).

3.3 С 01.09.2017 года в соответствии с п. 4.6 Положения о платных услугах, платные услуги оказываются при наличии заключенного договора.

3.4 Денежные средства от приносящей доход деятельности до мая 2017 года взимались директором СКО, далее директор сдавала их в Сбербанк для зачисления на лицевой счет ФУА. С мая 2017 года данное нарушение устранено. Потребители платных услуг, на основании заключенных договоров, самостоятельно вносят плату в полном объеме на расчетный счет Финансового Управления, открытый в Сбербанке. Квитанция (копия) об оплате услуги прилагается к договору об оказании платных услуг.

3.5 В соответствии со ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции по применению Единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010г. № 157н сформирована и утверждена учетная политика Администрации муниципального образования Куйтунский район и применяется по всем подведомственным администрации МО Куйтунский район учреждениям, в том числе и к МКУК СКО.

4. В ходе контрольного мероприятия установлено, что не приняты к сведению и не устранены замечания, отраженные в отчете КСП от 17.02.2018г. № 03 по результатам проведения контрольного мероприятия «Деятельность МКУК «Социально-культурное объединение» за 2016 год по оказанию платных услуг и использованию средств, полученных от приносящей доход деятельности:

4.1 Не в полном объеме устранены противоречия между п. 2.2 Положения о платных услугах и Уставом в части видов платных услуг. Так, п. 2.2 Положения о платных услугах предусмотрены виды платных услуг, которые в Уставе учреждения отсутствуют, а именно: *осуществление пошива сценических костюмов, изготовление реквизита, услуги по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок, услуги по предоставлению на прокат звукотехнического оборудования, музыкальных инструментов, костюмов, обуви, театрального реквизита*. В Положение о платных услугах с 20.04.2017г. (Приказ № 23) внесены изменения и исключена услуга *«пошив сценических костюмов, изготовление реквизита»,* т.е. вышеуказанные противоречия устранены не в полном объеме;

4.2В нарушении ч. 1 ст. 297, ч. 4 ст. 298 Гражданского кодекса Российской Федерации и пункта 2.2.9 договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 25.07.2016г. без письменного согласия МДШИ СКО в 2017 году заключило 10 договоров аренды помещения по адресу ул. Карла Маркса, 4. Общая сумма арендной платы по заключенным договорам за 2017 год составила 50 тыс. руб. (п. 3.13 Классификатора нарушений). Кроме того, в нарушении требований п. 4.6 Положения о платных услугах 4 выставки на сумму 20 тыс. руб. проведено без заключения договора аренды помещения.

4.3 В нарушении п. 3 Постановления Администрации МО Куйтунский район от 10.12.2014г. № 804-п отчет по заключенным договорам аренды помещения СКО ни за 2016 год, ни за 2017 год и ни за первое полугодие 2018 года в Администрацию МО Куйтунский район не представлен;

4.4 Аналитический учет по доходу от проведения платных занятий в коллективах не ведется, сведения о наличии задолженности или переплаты по каждому ребенку посещаемому занятия, отсутствуют. МКУК СКО (с июня 2016 года) не представляет в отдел учета и отчетности Администрации ни заключенные договоры на оказание платной услуги за занятия в хореографическом коллективе, ни реестр данных договоров, ни списки детей, посещающих занятия, для начисления платных услуг. Начисление доходов от проведения платных занятий по-прежнему производиться по факту их поступления. Денежные средства зачисляются и отражаются в бухгалтерском учете общей суммой. Форма документа по учету посещений занятий, сроки представления в отдел учета и отчетности учетной политикой МКУК СКО не определена.

4.5 В нарушение требований п. 4.6 Положения о платных услугах услуги на сумму 104 тыс. рублей (за занятия в хореографическом коллективе – 91,7 тыс. руб. и за организацию спектакля ГАУК Иркутского областного ТЮЗ имени А. Вампилова – 12,3 тыс. руб.) в 2017 году оказаны без заключения договоров.

**Рекомендации:**

1. МКУК «Социально – культурное объединение»:

- нормативно-правовые акты Учреждения культуры, регламентирующие приносящую доход деятельность, необходимо доработать в целях устранения противоречий;

- в соответствии с п. 4.6 Положения о платных услугах, платные услуги оказывать при наличии заключенного договора;

- в целях соблюдения принципов оказания платных услуг, установленных Положением о платных услугах, директору СКО необходимо организовать учет посещений занятий коллектива и обеспечить своевременной представление данных в отдел учета и отчетности Администрации для отражения расчетов по платным услугам.

- в соответствии с п. 3 Постановления Администрации МО Куйтунский район от 10.12.2014г. № 804-п отчет по заключенным договорам аренды помещений СКО за 2017 год и за первое полугодие 2018 года сформировать и направить в Администрацию МО Куйтунский район.

2. Устранить недостатки и нарушения, отмеченные в настоящем Отчете КСП. О принятых мерах проинформировать КСП района в срок до 1 октября 2018 года.

 Председатель КСП А.А. Костюкевич

**Пояснительная записка к отчету**

**Выявлено нарушений всего 174 тыс. руб., в том числе:**

**Нарушений иного законодательства – 174 тыс. руб.**

- в нарушение требований п. 4.6 Положения о платных услугах, услуги на сумму 124 тыс. руб. (за занятия в хореографическом коллективе – 91,7 тыс. руб., за организацию спектакля ГАУК Иркутского областного ТЮЗ имени А. Вампилова – 12,3 тыс. руб., за аренду помещений для проведения выставок-продаж – 20 тыс. руб.) в 2017 году оказаны без заключения договоров;

- в нарушении ч. 1 ст. 297, ч. 4 ст. 298 Гражданского кодекса Российской Федерации и пункта 2.2.9 договора безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом от 25.07.2016г. без письменного согласия МДШИ СКО в 2017 году заключило 10 договоров аренды помещения по адресу ул. Карла Маркса, 4 на сумму 50 тыс. руб. (п. 3.13 Классификатора нарушений).

**Справка к** **отчету**

о результатах контрольного мероприятия«Контроль за устранением замечаний, выявленных по результатам контрольного мероприятия МКУК «СКО» в 2017 году по оказанию платных услуг и использованию средств полученных от приносящей доход деятельности».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Наименование** | **Сумма****(тыс. руб.)** |
| **1.** | **Объем проверенных финансовых средств** | **571,9** |
| **2.** | **Количество выходных документов** | **2** |
| 2.1 | - актов | **1** |
| 2.2 | - заключений | **1** |
| **3.** | **Выявлено нарушений бюджетного законодательства РФ, всего на сумму (тыс. руб.), в том числе:** |  |
| **3.1** | **- виды бюджетных нарушений, всего** |  |
|  | в том числе |  |
| 3.1.1 | нецелевое использование бюджетных средств (ст.306.4 БК РФ) |  |
| 3.1.2 | нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов (ст.306.8 БК РФ) |  |
| 3.1.3 | другое – всего (расшифровать в пояснительной записке) |  |
| **3.2** | **- иные нарушения бюджетного законодательства, всего** |  |
| 3.2.1 | принцип эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ) |  |
| 3.2.2 | принцип достоверности бюджета (ст.37 БК РФ) |  |
| 3.2.3 | принцип адресности и целевого характера бюджетных средств (ст.38 БК РФ) |  |
| 3.2.4 | другое – всего (расшифровать в пояснительной записке) |  |
| **4** | **Выявлено нарушений в сфере закупок, всего (тыс. руб.)** |  |
| 4.1 | В рамках федерального закона от 05.04.2013г **№44-ФЗ** |  |
| 4.1.1. | - сумма выявленных нарушении, тыс. руб. |  |
| 4.1.2 | - количество контрактов с выявленными нарушениями |  |
| 4.2 | В рамках федерального закона от 21.07.2005г **№94-ФЗ** |  |
| 4.2.1 | - сумма выявленных нарушении, тыс. руб. |  |
| 4.2.2 | - количество контрактов с выявленными нарушениями |  |
| **5.** | **Выявлено нарушений иного законодательства, всего (тыс. руб.)** | **174** |
| **6.** | **Рекомендовано к возврату (взысканию) в бюджет соответствующего уровня** |  |
| **7.** | **Выявлено нарушений законодательства при управлении и распоряжении муниципальным имуществом, количество объектов муниципальной собственности и их стоимость** |  |
| **8.** | **Рекомендовано к возврату в местный бюджет (тыс. руб.)** |  |
| **9.** | **Объем причиненного ущерба (тыс. руб.)** |  |
| **10.** | **Всего выявлено нарушений (тыс. руб.)** | **174** |

Председатель КСП А.А. Костюкевич