**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель

Контрольно-счетного органа

Дзун-Хемчикского

кожууна Республики Тыва

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.С. Донгак

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.

**ОТЧЁТ**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка вопросов на соответствие и исполнение законодательства, поддерживающее занятие бюджетными учреждениями деятельностью, приносящую доход сверх установленного муниципального задания в МБУ СДК имени «Донгак Ольга» спс Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** в соответствии с годовым планом работы Контрольно-счетного органа муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва на 2017 год (пункт 2.7.).

**Предмет контрольного мероприятия:** доход сверх установленного муниципального задания.

**Объект контрольного мероприятия:** централизованная бухгалтерия управления культуры администрации Дзун-Хемчикского кожууна; МБУ СДК им. «Донгак Ольга» спс Хайыраканский.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** проверка начата 18.09.2017г. и окончена 24.10.2017г.

**Цели проведения контрольного мероприятия:** проверка вопросов на соответствие и исполнения законодательства, поддерживающее занятие бюджетными учреждениями деятельностью, приносящую доход сверх установленного муниципального задания.

**Проверяемый период деятельности:** текущий период 2017 года.

Полное наименование проверяемой организации: муниципальное бюджетное учреждение сельский дом культуры им. «Донгак Ольга» сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва.

Сокращенное наименование проверяемой организации: МБУ СДК с. Хайыракан Дзун-Хемчикского кожууна РТ (далее по тексту – Учреждение или СДК).

Юридический адрес и местонахождение: 668116, Республика Тыва, с. Хайыракан, ул. Александр Данзы-Белек, 57.

Учредителем Учреждения является администрация муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва. Функции и полномочия учредителя осуществляет управление культуры администрации муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва.

Учреждение является юридическим лицом, имеет закрепленное на праве хозяйственного ведения обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчётные счета в банках, печать, штампы и бланки со своим наименованием.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1111722000279 согласно свидетельству серии 17 № 000615441 выданному Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 4 по Республике Тыва 28 декабря 2011 года.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 1709006685 с кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП) 170901001 согласно свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серии 17 № 000315441, выданному Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 4 по Республике Тыва 28 декабря 2011 года.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации и Республики Тыва, Законом РФ «О некоммерческих организациях», Законом РТ «Основы законодательства РФ о культуре» и другими нормативными актами и с Уставом Учреждения, утвержденным председателем администрации муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва от 17.12.2011 года.

Имущество МБУ СДК является собственностью муниципального района и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления. Основными источниками формирования имущества МБУ СДК в денежной и иных формах являются:

- бюджетное финансирование учредителя;

- целевые средства от бюджетов других уровней;

- доходы от разрешенной приносящей доход деятельности и иной, приносящей доход деятельности и имущество, приобретенное за счет этих средств;

- имущество и денежные средства, переданные МБУ СДК от предприятий, организаций, фондов, иных юридических и физических лиц в виде дара, пожертвования или по завещанию.

В соответствии с Уставом, основными целями Учреждения являются: содействие реализации прав граждан на все виды творческой деятельности в соответствии со своими интересами и способностями, на пользование учреждениями культуры, на создание условий для организации досуга и обеспечения жителей муниципального района услугами учреждения.

Основными задачами Учреждения являются: создание условий для формирования и удовлетворения культурных запросов духовных потребностей учреждением культуры, сохранение традиционной культуры, самодеятельной инициативы населения, любительского художественного творчества, народных художественных промыслов, создание условий и организации досуга населения, обеспечение жителей разнообразными услугами в сфере культуры.

Для достижения своих целей и выполнения задач Учреждение осуществляет определенные виды деятельности, исчерпывающий перечень которых отражен в Уставе. А также в соответствии с муниципальным заданием, утвержденным Учредителем, выполняет работы, оказывает услуги, относящиеся к его основным видам деятельности по Уставу.

Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях определенных федеральными законами в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основному виду деятельности, по Уставу, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

В целях реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»:

- с 2012 года Федеральным Законом 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и изменениями, происшедшими в законодательстве РФ тип муниципального учреждения изменен **на** **муниципальное бюджетное учреждение**, реализующим организацию, развитие и внедрение различных форм досуга населения Дзун-Хемчикского кожууна РТ.

Директором Учреждения является Ондар Чечек Экер-ооловна (в должности с «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г. по настоящее время).

В целях эффективности организации бухгалтерского обслуживания муниципальных учреждений муниципального района, входящих в сеть учреждений культуры обслуживание культурных учреждений, осуществлялось централизованной бухгалтерией учреждений культуры муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва.

Организация бухгалтерского учета в муниципальных учреждениях, согласно положениям ст. 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", который вступил в силу 01 января 2012 г., велась в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

**Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения.** МБУ СДК с. Хайыракан осуществляет свою деятельность на основании Устава. В Устав Учреждения были внесены дополнения и изменения, утвержденные Постановлением Учредителя от 17.12.2011 года соответствии с Федеральным законом от 08 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных учреждений».

В ходе проверки установлено, что официальный сайт Учреждения не размещен в сети Интернет. Сведения о платных услугах отсутствуют. Не размещены локальные нормативные акты Учреждения, представленные в ходе проверки директором, на информационных стендах Учреждения. Договора об оказании платных услуг с заказчиками не заключаются.

В договорах на оказание платных услуг, которые должны быть заключены с потребителями, указываются следующие сведения:

- порядок изменения и расторжения договора;

- полная стоимость услуг;

- сроки оказания платных услуг.

Оказание платных услуг в 2017 году осуществлялось Учреждением на основании Положения о предоставлении платных услуг в Учреждении, утвержденным приказом директора Учреждения без даты и номера (далее - Положение).

В ходе проведения проверки установлено, что

- в п. 1.3. Положения указаны неверные формулировки нормативных правовых актов, в соответствии с которыми разработан документ.

- Отсутствуют номера и даты нормативных правовых актов, что делает затруднительным их восприятие для Потребителей.

- Согласно раздела 4 Положения до потребителей должна быть доведена достоверная информация об исполнителе и оказываемых платных услугах, в том числе путем ее размещения на информационных стендах.

Исходя из всего вышеперечисленного следует, что до потребителей доводится неполная информация об оказываемых в Учреждении платных услугах, то есть, в нарушение раздела 4 Положения возможность правильного выбора платных услуг потребителям не обеспечена.

**Порядок формирования доходов, состав и структура средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.** В соответствии со ст. 298 Гражданского кодекса РФ бюджетное учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и осуществлять деятельность соответствующую этим целям, при условии, что она указана в его учредительных документах. Доходы, полученные от такой деятельности и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения.

Оказание платных услуг осуществляется Учреждением в соответствии с Положением, которым определены: порядок формирования и использования доходов от оказания платных услуг, виды платных услуг, порядок предоставления платных услуг, цены, ответственность сторон по оказанию и получению платных услуг, порядок утверждения оплаты, расходования и учета средств от оказания платных услуг.

Прейскурант стоимости платных услуг, оказываемых Учреждением в проверяемом периоде, утверждены директором Учреждения и согласованы с Учредителем. Доходы от оказания платных услуг – основной вид доходов, полученных Учреждением от приносящей доход деятельности в текущем периоде 2017 года.

Дополнительные виды услуг на платной основе согласно Положению не определены. Иные виды деятельности Положению, приносящие доход в Уставе не прописаны.

Согласно законодательства бухгалтерский учет в Учреждении должен осуществляться отдельно для каждого вида платной услуги оказываемой в Учреждении.

В связи с этим провести проверку отдельно по платным услугам не представилось возможным. Проверка проведена по всей приносящей доход деятельности.

В 2017 году согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения сумма утвержденных доходов от приносящей доход деятельности с учетом изменений составила 70 000 руб. в том числе:

- поступления от иной приносящей доход деятельности – 70 000 руб.

Сумма фактически полученных Учреждением доходов в 2017 году составила 52 600 рублей или 75,14 % от планового показателя.

Проведение обрядовых, тематических и социально-культурных мероприятий и платежи от дополнительных образовательных услуг в Учреждении поступают от физических и юридических лиц в наличной форме без оформления договора и выдачи квитанций. В течения определенного периода поступившие наличные денежные средства сдавались на счет Учреждения через расчетный терминал Сбербанка.

**Расходование средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.** Полученные Учреждением от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности средства расходовались в проверяемом периоде в соответствии с п. 6 Положения о порядке предоставления платных услуг в Учреждении. На текущий 2017 год расходы Учреждения с учетом изменений утверждены в сумме 70 000 рублей.

Фактические расходы за текущий 2017 год составили 43 908 рублей или 62,73 %, в том числе:

- оплата налога – 880 рублей или 2,01 %;

- прочие расходы - 3 800 рублей или 8,65%;

- приобретение основных средств - 24 108,0 рублей или 54,91 %;

- приобретение материальных запасов – 15 120 рублей или 34,43 %.

Процент указан от общей суммы фактических расходов.

Сумма неиспользованных средств на 01.10.2017г. составила 8 692 рублей.

**Проверка осуществления деятельности, приносящую доход сверх установленного муниципального задания, предусмотренную его учредительным документом**

**(п. 4 ст. 9.2 Закона N 7 – ФЗ).** Вступившие в силу с начала 2012 года правовые нормы Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" изменили правовой статус бюджетных учреждений. Рассматриваемый нормативный документ направлен, в том числе **на стимулирование сокращения внутренних издержек и привлечение внебюджетных источников финансирования деятельности.**

Учреждение имеет право осуществлять деятельность, приносящую доход сверх установленного муниципального задания, предусмотренную его учредительным документом (п. 4 ст. 9.2 Закона N 7 – ФЗ).

Порядок ведения кассовых операций, принятый Решением ЦБ РФ от 12.10.2011 № 373-П, утвердил Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации.

**В ходе проверки установлено:** в нарушение положений п. п. 2.1 - 2.6 Положения № 373-П «О порядке ведения кассовых операций», где оприходование наличных денег в кассу оформляются на основе **пяти документов**, входящих в Общероссийский классификатор управленческой документации ОК 011-93, утвержденный Постановлением Госстандарта России от 30.12.1993 № 299 в Учреждении книга регистрации принятых и выданных денежных средств для учета движения наличных денег в течение рабочего дня велась не по установленному порядку.

Первичный учет в виде предоставления клиентам корешков квитанций к приходно-кассовым ордерам за плату не оформлялись.

Не представлена для проверки сама кассовая книга, которая ведется материально-ответственным лицом, где нумерация листов должна быть в хронологической последовательности с начала календарного года, с отрывными листками которой с приложенными кассовыми документами кассир отчитывается с выведением конечного остатка наличных денежных средств **к концу каждого дня.**

Со специалистом, который ведет кассовые операции и держит в подотчете наличные денежные средства, не заключен договор о полной материальной ответственности, а также ее не ознакомили с должностной инструкцией. Отсутствие с ответственным лицом договора о полной материальной ответственности означает, в случае допущения недостачи денег - отказ работодателя от своего права обратиться к работнику с требованием о взыскании полного размера ущерба. При отсутствии договора о полной материальной ответственности материальная ответственность работника за причиненный работодателю ущерб наступает только общая, предусмотренная ст. 241 ТК РФ в размере среднего заработка.

Исходя из части 5 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащие в первичных учетных документах, подлежат регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, формы которых утверждает руководитель экономического субъекта. При этом каждый регистр должен содержать все обязательные реквизиты, установленные частью 4 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ.

Всего зарегистрированы в журнале не установленной формы за текущий 2017 год доходы на сумму 19 390 рублей от предоставленных услуг. Журнал вёлся только до 28 апреля 2017 года. Кассовые отчеты, которые должны быть сформированы к концу каждого дня кассиром или полномочным на ведение кассовых операций специалистом, не составлены.

Предлагаем вести раздельный учет средств, поступивших от предоставления платных услуг населения, и отдельно по плановым мероприятиям, согласованным с руководством Управления культуры.

**Таким образом,** проверкой вопросов на соответствие и исполнение законодательства, поддерживающее занятие бюджетными учреждениями деятельностью, приносящую доход сверх установленного муниципального задания в МБУ СДК им. «Донгак Ольга» спс Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва, где объем проверенных средств составил 70 тыс. руб., выявлены ряд нефинансовых нарушений законодательств Российской Федерации.

Возражения или замечания руководителя проверяемого объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступали.

**Выводы:**

1. До потребителей доводится неполная информация об оказываемых в Учреждении платных услугах, то есть, в нарушение п. 4 Положения возможность правильного выбора платных услуг потребителям не обеспечена.
2. Дополнительные виды услуг на платной основе согласно Уставу не определены. Иные виды деятельности Учреждения, приносящие доход в Уставе не прописаны.
3. Договора об оказании платных услуг с заказчиками не заключаются.
4. В Учреждении книга регистрации принятых и выданных денежных средств для учета движения наличных денег в течение рабочего дня велась не по установленному порядку.
5. Зарегистрированы в журнале не установленной формы за текущий 2017 год доходы на сумму 19 390 рублей от предоставленных услуг.
6. Фактов неэффективного использования средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности не установлено.
7. Бухгалтерский учет автоматизирован и ведется с использованием программного продукта 1С: Предприятие 8.2. Конфигурация «Бухгалтерия для бюджетных учреждений.

**Предложения по устранению выявленных нарушений:**

1. Разработать конкретный план мероприятий по устранению выявленных нарушений.

2. Не допускать нарушения положений п. п. 2.1 - 2.6 Положения № 373-П «О порядке ведения кассовых операций», где оприходование наличных денег в кассу оформляются на основе **пяти документов**, входящих в Общероссийский классификатор управленческой документации ОК 011-93, утвержденный Постановлением Госстандарта России от 30.12.1993 № 299, Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

3. Предлагаем выявленные нарушения исправить в ходе текущего ведения учета.

4. Принять меры по недопущению вышеуказанных нарушений;

5. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц, допустивших вышеуказанные нарушения.

**Инспектор**

**Контрольно-счётного органа: Б.Д. Кок-оол**