

АКТ
выездной проверки муниципального бюджетного учреждения культуры
«Детский специализированный центр досуга «Ассоль», сокращенное
наименование МБУК ДСЦД «Ассоль»

город Курск

26 марта 2020 года

Выездная проверка проведена в соответствии с планом контрольной деятельности контрольно-ревизионного управления города Курска на 2020 год и на основании приказа контрольно-ревизионного управления от 03.03.2020 №14/03-1.3 «О назначении выездной проверки в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Детский специализированный центр досуга «Ассоль».

Тема выездной проверки: контроль за достоверностью отчетов об исполнении муниципальных заданий.

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2019.

Выездная проверка проведена в составе: консультанта отдела ревизий контрольно-ревизионного управления города Курска Врачих Е.В. (руководитель проверки), главного специалиста-эксперта отдела ревизий контрольно-ревизионного управления города Курска Никифоровой А.А.

Срок проведения выездной проверки, не включая периоды ее приостановления, составил 13 рабочих дней с 03.03.2020 по 20.03.2020.

Общие сведения об объекте контроля

Полное наименование – муниципальное бюджетное учреждение культуры «Детский специализированный центр досуга «Ассоль», сокращенное наименование МБУК ДСЦД «Ассоль» (далее – Учреждение).

Учреждение, зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц с присвоением: ОГРН 1024600970558, ИНН 4630012845, КПП 463201001.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, Курская область, 305047, город Курск, улица Малышева, дом №2/23а, телефон: (4712) 32-39-62 приемная.

Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, имеет печать со своим наименованием, штампы, фирменные бланки, лицевые счета и другую атрибутику. Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и не имущественные права, имеет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждением в проверяемом периоде в отделении Федерального казначейства

по городу Курску были открыты лицевые счета:

№ 20446X16940 (субсидия на выполнение муниципального задания);

№ 21446X16940 (субсидия на иные цели).

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляет муниципальное казенное учреждение «Учреждение по бухгалтерскому и хозяйственному обслуживанию бюджетных учреждений культуры и дополнительного образования детей города Курска» (далее - МКУ УБХО МБУК и ДОД г. Курска) на основании договоров о бухгалтерском обслуживании от 09.01.2018 №11, от 09.01.2019 №11.

Распорядителями средств в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи всех документов директор Учреждения Тарасова Наталья Николаевна (приказ Курского городского Совета народных депутатов исполнительного комитета отдела Культуры от 29.07.1993 №40);
- с правом второй подписи финансовых документов:
 - с 04.02.2017 по 19.08.2018 и.о. директора МКУ УБХО МБУК и ДОД г. Курска Токарева Оксана Викторовна (приказ управления культуры города Курска от 04.02.2017 №03/08/0800-л/о «О предоставлении отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет Кривченко М.А.»);
 - с 20.08.2018 по 01.03.2019 директор МКУ УБХО МБУК и ДОД г. Курска Кривченко Марина Александровна (приказ управления культуры города Курска от 20.08.2018 №145/07/0800-л/к «О выходе из отпуска по уходу за ребенком»);
 - с 02.03.2019 по 05.03.2019 и.о. директора МКУ УБХО МБУК и ДОД г. Курска Токарева Оксана Викторовна (приказ управления культуры города Курска от 01.03.2019 №35/07/0800-л/к «О возложении обязанностей директора МКУ «Учреждение по бухгалтерскому и хозяйственному обслуживанию бюджетных учреждений культуры и дополнительного образования детей города Курска»);
 - с 06.03.2019 по 29.03.2019 директор МКУ УБХО МБУК и ДОД г. Курска Бабанина Ольга Геннадьевна (приказы управления культуры города Курска от 06.03.2019 №38/07/0800-л/к «О приеме работника на работу», от 27.03.2019 №54/07/0800-л/к «О прекращении трудового договора с работником»);
 - с 01.04.2019 по настоящее время директор МКУ УБХО МБУК и ДОД г. Курска Токарева Оксана Викторовна (приказ управления культуры города Курска от 28.03.2019 №55/07/0800-л/к «О возложении обязанностей директора МКУ «Учреждение по бухгалтерскому и хозяйственному обслуживанию бюджетных учреждений культуры и дополнительного образования детей города Курска», от 26.11.2019 №229/07/0800-л/к «О приеме работника на работу»).

В проверяемом периоде Учреждение руководствовалось Уставом, утвержденным приказом управления культуры города Курска от 30.11.2011 №185/06-р, зарегистрированным в ИФНС по городу Курску 10.12.2011, ГРН 2114632141292 с изменениями, утвержденными приказом управления культуры города Курска от 27.09.2018 № №125/06/0800-р и

зарегистрированными в ИФНС по городу Курску 25.10.2018, ГРН 2184632270843.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Город Курск».

Функции и полномочия Учредителя в отношении Учреждения от имени муниципального образования «Город Курск» осуществляет управление культуры города Курска (далее – Учредитель).

Функции и полномочия Собственника имущества Учреждения от имени муниципального образования «Город Курск» осуществляет комитет по управлению муниципальным имуществом города Курска (далее – Собственник).

В соответствии с п. 2.3 Устава Учреждения определены основные виды деятельности:

1) организация киноvideопоказа художественных и хронико-документальных фильмов;

2) пропаганда новых образцов российского и мирового кинематографа;

3) организация и проведение кинофестивалей;

4) проведение различных по форме и тематике культурно-массовых мероприятий, праздников, фестивалей, смотров, конкурсов, концертов, выставок, вечеров отдыха, семейных торжеств, предсеансовых мероприятий, шоу-программ, огоньков, КВН, игровых развлекательных программ, танцевальных вечеров и других культурно-зрелищных мероприятий;

5) организация работы лекториев, кинолекториев, тематических «Круглых столов», встреч с интересными людьми, литературных и музыкальных вечеров и иных культурных акций;

6) осуществление информационной и рекламно-маркетинговой деятельности;

7) создание и организация работы клубов по интересам различной направленности, киноклубов и иных клубных формирований;

8) организация игр в настольный теннис, бильярд и другие настольные и компьютерные игры, предоставление спортивных тренажеров, медицинских весов и т.д.;

9) осуществление ремонта и технического обслуживания киноvideоборудования.

В соответствии с п.5.9. Устава источниками формирования имущества Учреждения в денежной и иных формах являются:

-имущество, закрепленное за Учреждением Собственником;

-имущество, приобретенное Учреждением за счет средств, выделенных Учредителем на приобретение такого имущества.

-имущество, приобретенное Учреждением за счет средств, полученных от осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

- иное имущество, закрепленное за Учреждением Собственником;

-субсидии, предоставляемые из бюджета города Курска на возмещение

нормативных затрат, связанных с оказанием Учреждением в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг;

-субсидии, предоставляемые Учреждению из бюджета города Курска на иные цели;

- доходы от осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

- безвозмездные, добровольные и благотворительные взносы юридических и физических лиц (в том числе иностранных);

- иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Проверки Учреждения по вопросу контроля за достоверностью отчетов об исполнении муниципальных заданий контрольно-ревизионным управлением города Курска ранее не проводились.

(Приложение 1 на 8 л. – копии приказов от 29.07.1993 №40 на 1л., от 04.02.2017 № 03/08/0800-л/о на 1л., от 20.08.2018 №145/07/0800-л/к на 1л., от 01.03.2019 №35/07/0800-л/к на 1л., от 06.03.2019 №38/07/0800-л/к на 1л., от 27.03.2019 №54/07/0800-л/к на 1л., от 28.03.2019 №55/07/0800-л/к на 1л., от 26.11.2019 №229/07/0800-л/к на 1л.)

Проверка достоверности отчетности об исполнении муниципального задания

В соответствии с ч.3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) федеральными учреждениями, учреждениями субъекта Российской Федерации, муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования, на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета).

Постановлением Администрации города Курска от 16.07.2015 № 1989 «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Курска» утвержден Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Курска (далее – Порядок формирования муниципального задания).

Порядком формирования муниципального задания предусмотрены:

- форма муниципального задания (приложение 1 к Порядку формирования муниципального задания);

- примерная форма соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (приложение 2 к Порядку формирования муниципального задания);

- отчет об исполнении муниципального задания (приложение 3 к Порядку формирования муниципального задания).

В соответствии с п.2 Порядка формирования муниципального задания, муниципальное задание формируется для бюджетных и автономных учреждений, а также казенных учреждений, в случае принятия соответствующих правовых актов главными распорядителями средств бюджета города, в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения, на основе объемов муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) в соответствующей сфере, в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципальных учреждений.

Согласно п. 5 Порядка формирования муниципального задания, муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета города Курска на очередной финансовый год и плановый период и утверждается со дня утверждения главными распорядителями средств бюджета города Курска лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и не позднее начала очередного финансового года.

В соответствии с п.6 Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание формируется на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), определенных в качестве основных видов деятельности муниципальных учреждений, содержащихся в общероссийских базовых (отраслевых) перечнях (классификаторах) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и региональных перечнях (классификаторах) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации (муниципальными правовыми актами).

В случае внесения изменений в показатели муниципального задания формируется новое муниципальное задание (с учетом внесенных изменений).

Решением Курского городского Собрания от 21.11.2017 №7-6-РС «О бюджете города Курска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены основные характеристики бюджета города Курска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Решением Курского городского Собрания от 06.11.2018 №55-6-РС «О бюджете города Курска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены основные характеристики бюджета города Курска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Муниципальное задание Учреждения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утверждено в установленные сроки приказом Учредителя от 29.12.2017 №171/06-р «Об утверждении муниципальных заданий на 2018 год».

Муниципальное задание Учреждения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утверждено в установленные сроки приказом Учредителя от 03.12.2018 №166/06-р «Об утверждении муниципальных заданий на 2019 год».

В доведенных муниципальных заданиях на 2018 год предусмотрены плановые показатели на 2019 и 2020 годы, на 2019 год - плановые показатели на 2020 и 2021 годы.

Учредителем доведены муниципальные задания на оказание муниципальных услуг Учреждению на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов, на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов по форме, утвержденной Порядком формирования муниципального задания, где установлены требования к качеству и объему, условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг.

Согласно муниципальным заданиям на 2018, 2019 годы, доведенным Учреждению, определено наименование муниципальных услуг, которые соответствуют основным видам деятельности и уникальным номерам реестровой записи по общероссийскому базовому перечню:

- «Показ кинофильмов» (уникальный номер реестровой записи 591400O.99.0.BB73AA01000);
- «Показ кинофильмов» (уникальный номер реестровой записи 591400O.99.0.BB85AA01000);
- «Показ кинофильмов» (уникальный номер реестровой записи 591400O.99.0.BB85AA00000);
- «Организация и проведение мероприятий» (уникальный номер реестровой записи 900400O.99.0.BB72AA00000).

Муниципальными заданиями на 2018 и 2019 годы определены потребители муниципальных услуг «Физические лица».

Согласно п. 15 Порядка формирования муниципального задания финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете города Курска на указанные цели.

В соответствии с п. 17 Порядка формирования муниципального задания перечисление субсидии муниципальному учреждению осуществляется на лицевой счет учреждения, открытый в установленном порядке. Предоставление муниципальному бюджетному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных учреждений, с муниципальным бюджетным учреждением (далее - соглашение).

Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и сроки перечисления субсидии в течение финансового года.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждению предоставлены на основании Соглашений, заключенных с Учредителем от 09.01.2018 №12, от 24.12.2018 №12 (с учетом изменений и дополнений) на 2018, 2019 годы «О предоставлении субсидии из бюджета города Курска муниципальному бюджетному учреждению на финансовое

обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг».

Согласно пунктам 4.1.2 Соглашений Учредитель обязуется перечислять Учреждению субсидию в соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью настоящих Соглашений.

Проверке представлены графики перечисления субсидии, где определены сроки и объем перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, определенный в графиках перечисления субсидии на 2018 год в сумме 8105780,73 руб. и на 2019 год в сумме 9364801,91 руб., соответствует объему по кассовому исполнению через лицевой счет № 20446X16940. Субсидии перечислены в сроки, определенные графиками перечисления.

Согласно, отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) расходы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2018 год составили в сумме 8105780,73 руб., за 2019 год составили в сумме 9364801,91 руб.

Проверкой правильности, своевременности и полноты учета операций по поступлению средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2018, 2019 годы установлено следующее.

В соответствии с п. 93 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция №174н), Учреждение производит начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, предоставляемых в соответствии с соглашениями по дебету счета 4.205.31.560 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» и кредиту счета 4.401.40.131 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)» с отражением операций в Журнале операций с дебиторами по доходам.

В соответствии с п. 72 Инструкции № 174н поступление на лицевой счет субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, Учреждением отражается по дебету счета 4.201.11.510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и по кредиту счета 4.205.31.660 «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)».

В проверяемом периоде операции по поступлению на лицевой счет Учреждения субсидии на выполнение муниципального задания отражены своевременно и в полном объеме.

В соответствии с п. 19 Порядка формирования муниципального задания, муниципальные бюджетные учреждения представляют органам, осуществляющим функции и полномочия учредителей в отношении муниципальных бюджетных учреждений, отчет о выполнении муниципального задания, предусмотренный приложением 3 к указанному

Порядку, в соответствии с требованиями, установленными в муниципальном задании.

Муниципальными заданиями на 2018, 2019 годы определены следующие требования к отчетности о выполнении муниципального задания:

- периодичность предоставления отчета об исполнении муниципального задания: ежеквартально в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, по итогам финансового года – в срок до 30 января очередного финансового года.

Учреждением составлены отчеты о выполнении муниципальных заданий (далее – Отчеты) за 2018, 2019 годы по утвержденной форме и в установленные сроки (за 2018 год – 09.04.2018, 05.07.2018, 05.10.2018 (квартальные), 09.01.2019 (годовой), за 2019 год – 05.04.2019, 05.07.2019, 03.10.2019 (квартальные), 20.01.2020 (годовой).

Проверкой достоверности данных представленной отчетности об исполнении муниципального задания по объему и качеству муниципальных услуг, оказанных Учреждением, установлено следующее:

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги, определенные муниципальным заданием на 2018 год и фактически сложившиеся согласно Отчету, представлены следующими данными:

Наименование показателя	Значение, утвержденное в муниципальном задании	Исполнено согласно отчету	Выполнение по показателю, %	Отклонение по выполнению показателя (+,-)	Превышение показателя (допустимое (возможное) отклонение (5%))
1	2	3	$4=3/2 \times 100\%$	$5=4-100\%$	$6=5-5\%$
Муниципальная услуга «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (платный)					
Число зрителей (человек)	41150	41529	100,9	+0,9	-
Муниципальная услуга «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (бесплатный)					
Число зрителей (человек)	1200	1222	101,8	+1,8	-
Муниципальная услуга «Показ кинофильмов» на открытой площадке (бесплатный)					
Число зрителей (человек)	200	200	100	-	-
Муниципальная услуга «Организация и проведение мероприятий» «культурно-массовых (иной деятельности, в результате которой сохраняются, создаются, распространяются и осваиваются культурные ценности)» (бесплатные)					
Количество проведенных мероприятий (час)	13,5	13,5	100	-	-
Количество проведенных мероприятий (человек-день)	75,95	75,95	100	-	-
Количество участников мероприятий (человек)	456	456	100	-	-
Количество проведенных мероприятий (единица)	27	27	100	-	-

Согласно муниципальному заданию на 2018 год допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, установлены по всем показателям в пределах 5%.

Проведенным анализом данных Отчета о выполнении муниципального задания за 2018 год (по итогам года) установлено, что доведенный объем муниципальных услуг выполнен в пределах допустимого (возможного) отклонения:

- по муниципальной услуге «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (платный) показатель: «Число зрителей (человек)» (+0,9%);
- по муниципальной услуге «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (бесплатный) показатель: «Число зрителей (человек)» (+1,8%).

Доведенный объем муниципальных услуг выполнен на 100%:

- по муниципальной услуге «Показ кинофильмов» на открытой площадке (бесплатный) показатель: «Число зрителей (человек)»;
- по муниципальной услуге «Организация и проведение мероприятий», «культурно-массовых (иной деятельности, в результате которой сохраняются, создаются, распространяются и осваиваются культурные ценности)» (бесплатные) показатели:
 - «Количество проведенных мероприятий (час)»;
 - «Количество проведенных мероприятий (человеко-день)»;
 - «Количество участников мероприятий (человек)»;
 - «Количество проведенных мероприятий (единица)».

Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги, определенные муниципальным заданием на 2018 год и фактически сложившиеся согласно Отчету, представлены следующими данными:

Наименование показателя	Значение, утвержденное в муниципальном задании	Исполнено согласно отчету	Выполнение по показателю, %	Отклонение по выполнению показателя (+,-)	Превышение показателя (допустимое (возможное) отклонение 5%)
1	2	3	4=3/2x100%	5= 4 - 100%	6=5-5%
Муниципальная услуга «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (платный)					
Средняя заполняемость кинотеатра (%)	15,5	15,5	100	-	-
Муниципальная услуга «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (бесплатный)					
Средняя заполняемость кинотеатра (%)	68,5	68,5	100	-	-
Муниципальная услуга «Показ кинофильмов» на открытой площадке (бесплатный)					
Средняя заполняемость кинотеатра (%)	27,4	27,4	100	-	-
Муниципальная услуга «Организация и проведение мероприятий» «культурно-массовых (иной деятельности, в результате которой сохраняются, создаются, распространяются и осваиваются культурные ценности)» (бесплатные)					
Динамика количества мероприятий (%)	8	8	100	-	-
Количество проведенных мероприятий (штука)	27	27	100	-	-
Динамика количества участников (%)	7,2	7,2	100	-	-
Количество участников (человек)	456	456	100	-	-

Согласно муниципальному заданию на 2018 год допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества

муниципальных услуг, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, установлены по всем показателям в пределах 5%.

Проведенным анализом данных Отчета о выполнении качественных показателей выполнения муниципального задания за 2018 год установлено, Учреждение исполнило доведенные качественные показатели муниципальных услуг по всем показателям на 100%.

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги, определенные муниципальным заданием на 2019 год и фактически сложившиеся согласно Отчету, представлены следующими данными:

Наименование показателя	Значение, утвержденное в муниципальном задании	Исполнено согласно отчету	Выполнение по показателю, %	Отклонение по выполнению показателя (+,-)	Превышение показателя (допустимое (возможное) отклонение 5%)
1	2	3	$4=3/2 \times 100\%$	$5=4-100\%$	$6=5-5\%$
Муниципальная услуга «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (платный)					
Число зрителей (человек)	41150	39164	95,2	-4,8	-
Муниципальная услуга «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (бесплатный)					
Число зрителей (человек)	1200	1200	100	-	-
Муниципальная услуга «Показ кинофильмов» на открытой площадке (бесплатный)					
Число зрителей (человек)	200	200	100	-	-
Муниципальная услуга «Организация и проведение мероприятий» «культурно-массовых (иной деятельности, в результате которой сохраняются, создаются, распространяются и осваиваются культурные ценности)» (бесплатные)					
Количество проведенных мероприятий (час)	13,5	13,5	100	-	-
Количество проведенных мероприятий (человек-день)	75,95	75,95	100	-	-
Количество участников мероприятий (человек)	456	489	107,2	+7,2	+2,2
Количество проведенных мероприятий (единица)	27	27	100	-	-

Согласно муниципальному заданию на 2019 год допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, установлены по всем показателям в пределах 5%.

Проведенным анализом данных Отчета о выполнении муниципального задания за 2019 год (по итогам года) установлено, что доведенный объем по муниципальной услуге «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (платный) по показателю «Число зрителей (человек)» выполнен в пределах допустимого (возможного) отклонения (-4,8%).

Доведенный объем муниципальных услуг выполнен на 100%:

- по муниципальной услуге «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (бесплатный) показатель: «Число зрителей (человек)»;
- по муниципальной услуге «Показ кинофильмов» на открытой площадке (бесплатный) показатель: «Число зрителей (человек)»;
- по муниципальной услуге «Организация и проведение мероприятий» «культурно-массовых (иной деятельности, в результате которой сохраняются,

создаются, распространяются и осваиваются культурные ценности)» (бесплатные) показатели:

- «Количество проведенных мероприятий (час)»;
- «Количество проведенных мероприятий (человеко-день)»;
- «Количество проведенных мероприятий (единица)».

Доведенный объем по муниципальной услуге «Организация и проведение мероприятий», «культурно-массовых (иной деятельности, в результате которой сохраняются, создаются, распространяются и осваиваются культурные ценности)» (бесплатные) по показателю «Количество участников (человек)» перевыполнен сверх допустимого (возможного) отклонения на (2,2%).

Согласно, пояснению директора Учреждения Н.Н. Тарасовой в Отчете за 2019 год отклонение сверх допустимого (возможного) составило 2,2 % в связи с тем, что количество посетителей на мероприятиях было больше, чем установлено по плану.

Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги, определенные муниципальным заданием на 2019 год и фактически сложившиеся согласно Отчету, представлены следующими данными:

Наименование показателя	Значение, утвержденное в муниципальном задании	Исполнено согласно отчету	Выполнение по показателю, %	Отклонение по выполнению показателя (+,-)	Превышение показателя (допустимое (возможное) отклонение 5%)
1	2	3	$4=3/2 \times 100\%$	$5=4-100\%$	$6=5-5\%$
Муниципальная услуга «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (платный)					
Средняя заполняемость кинотеатра (%)	15,5	16,4	105,8	+5,8	+0,8
Муниципальная услуга «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (бесплатный)					
Средняя заполняемость кинотеатра (%)	68,5	68,5	100	-	-
Муниципальная услуга «Показ кинофильмов» на открытой площадке (бесплатный)					
Средняя заполняемость кинотеатра (%)	27,4	27,4	100	-	-
Муниципальная услуга «Организация и проведение мероприятий» «культурно-массовых (иной деятельности, в результате которой сохраняются, создаются, распространяются и осваиваются культурные ценности)» (бесплатные)					
Динамика количества мероприятий (%)	0	0	0	-	-
Количество проведенных мероприятий (штука)	27	27	100	-	-
Динамика количества участников (%)	0	0	0	-	-
Количество участников (человек)	456	489	107,2	+7,2	+2,2

Согласно муниципальному заданию на 2019 год допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества муниципальных услуг, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, установлены по всем показателям в пределах 5%.

Проведенным анализом выполнения муниципального задания за 2019 год (по итогам года) установлено, что доведенный объем муниципальных

услуг перевыполнен сверх допустимого (возможного) отклонения:

- по муниципальной услуге «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (платный) показатель: «Средняя заполняемость кинотеатра (%)» на (0,8%),
- по муниципальной услуге «Организация и проведение мероприятий», «культурно-массовых (иной деятельности, в результате которой сохраняются, создаются, распространяются и осваиваются культурные ценности)» (бесплатные) показатель: «Количество участников (человек)» на (2,2%).

Доведенный объем муниципальных услуг выполнен на 100%:

- по муниципальной услуге «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (бесплатный) показатель: «Средняя заполняемость кинотеатра (%)»;
- по муниципальной услуге «Показ кинофильмов» на открытой площадке (бесплатный) показатель: «Средняя заполняемость кинотеатра (%)»;
- по муниципальной услуге «Организация и проведение мероприятий», «культурно-массовых (иной деятельности, в результате которой сохраняются, создаются, распространяются и осваиваются культурные ценности)» (бесплатные) показатели:
 - «Динамика количества мероприятий (%)»;
 - «Количество проведенных мероприятий (штука)»;
 - «Динамика количества участников (%)».

Согласно, пояснению директора Учреждения Н.Н. Тарасовой в Отчете за 2019 год отклонение сверх допустимого (возможного) составило 2,2 % в связи с тем, что количество посетителей на мероприятиях было больше, чем уставлено по плану, и 0,8 % в связи с тем, что уменьшилось количество платных киносеансов на закрытой площадке в ходе проведения ремонтно-строительных работ в кинозале и киноаппаратной в целях модернизации МБУК ДСЦД «Ассоль».

Проверкой полноты и достоверности данных представленной отчетности о выполнении муниципального задания за 2018 и 2019 годы, по объему муниципальных услуг установлено:

- фактическое значение показателя «Число зрителей (человек)», характеризующего объем муниципальной услуги «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (платный) соответствует данным ежедневных отчетов кассиров о продаже билетов за 2018 и 2019 годы;

- фактическое значение показателя «Число зрителей (человек)», характеризующего объем муниципальной услуги «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (бесплатный) соответствует данным приказов Учреждения «О проведении благотворительных киносеансов в МБУК ДСЦД «Ассоль» от 09.01.2018 №47/04-р, от 29.12.2018 №144/04-р, журнала регистрации кинопоказов, составленный старшим кассиром Латыш Р.П., и справок на бесплатные киносеансы на закрытых площадках, подписанных директором Тарасовой Н.Н., методистом 1 категории Кутафиной Е.А., старшим кассиром Латыш Р.П.;

- фактическое значение показателя «Число зрителей (человек)», характеризующего объем муниципальной услуги «Показ кинофильмов» на

открытой площадке (бесплатный) соответствует данным приказов Учреждения «О проведении в МБУК ДСЦД «Ассоль» бесплатных киносеансов от 22.06.2018 №87а/04-р, от 22.06.2018 №87б/04-р, от 06.07.2018 №87в/04-р, от 10.08.2018 №92в/04-р, от 24.08.2018 №97а/04-р, от 11.06.2019 №71к/04-р, от 28.06.2019 №71о/04-р, от 26.07.2019 №77о/04-р, от 22.08.2019 №92о/04-р, от 29.08.2019 №92к/04-р, журнала регистрации кинопоказов, составленный методистом 1 категории Кутафиной Е.А., и справок на бесплатные киносеансы на открытых площадках, подписанных директором Тарасовой Н.Н., методистом 1 категории Кутафиной Е.А., старшим кассиром Латыш Р.П.;

- фактическое значение показателя «Количество проведенных мероприятий (единица)», характеризующего объем муниципальной услуги «Организация и проведение мероприятий», «культурно-массовых (иной деятельности, в результате которой сохраняются, создаются, распространяются и осваиваются культурные ценности)» (бесплатные) соответствует данным приказов Учреждения «О подготовке и проведении мероприятий в МБУК ДСЦД «Ассоль» от 25.01.2018 №51а/04-р, от 09.02.2018 №52а/04-р, от 14.02.2018 №52б/04-р, от 06.03.2018 №55а/04-р, от 26.03.2018 №57а/04-р, от 11.04.2018 №61а/04-р, от 19.04.2018 №64а/04-р, от 24.04.2018 №68б/04-р, от 07.05.2018 №70а/04-р, от 14.05.2018 №72а/04-р, от 23.05.2018 №72б/04-р, от 30.05.2018 №73а/04-р, от 31.05.2018 №73в/04-р, от 05.06.2018 №77а/04-р, от 09.06.2018 №79а/04-р, от 21.06.2018 №86а/04-р, от 06.07.2018 №89а/04-р, от 27.07.2018 №92а/04-р, от 10.08.2018 №92б/04-р, от 22.08.2018 №95/04-р, от 31.08.2018 №98а/04-р, от 10.09.2018 №102а/04-р, от 21.09.2018 №105а/04-р, от 03.10.2018 №107а/04-р, от 01.11.2018 №117а/04-р, от 19.11.2018 №126а/04-р, от 30.11.2018 №131а/04-р, от 25.01.2019 №52а/04-р, от 07.02.2019 №54а/04-р, от 21.02.2019 №56а/04-р, от 04.03.2019 №58а/04-р, от 14.03.2019 №59а/04-р, от 11.04.2019 №63а/04-р, от 18.04.2019 №63б/04-р, от 24.04.2019 №65а/04-р, от 30.04.2019 №65б/04-р, от 07.05.2019 №65в/04-р, от 14.05.2019 №65г/04-р, от 16.05.2019 №65д/04-р, от 23.05.2019 №65е/04-р, от 05.06.2019 №68а/04-р, от 11.06.2019 №71а/04-р, от 20.06.2019 №71б/04-р, от 05.07.2019 №72а/04-р, от 29.07.2019 №77б/04-р, от 09.08.2019 №82а/04-р, от 22.08.2019 №92а/04-р, от 11.09.2019 №95а/04-р, от 17.09.2019 №101а/04-р, от 27.09.2019 №109а/04-р, от 30.09.2019 №109б/04-р, от 31.10.2019 №113а/04-р, от 21.11.2019 №115а/04-р, от 06.12.2019 №116а/04-р;

- фактическое значение показателя «Количество проведенных мероприятий (час)», характеризующего объем муниципальной услуги «Организация и проведение мероприятий», «культурно-массовых (иной деятельности, в результате которой сохраняются, создаются, распространяются и осваиваются культурные ценности)» (бесплатные) рассчитано исходя из 30 минут на одно мероприятие;

- фактическое значение показателя «Количество проведенных мероприятий (человек-день)» характеризующего объем муниципальной услуги «Организация и проведение мероприятий», «культурно-массовых

(иной деятельности, в результате которой сохраняются, создаются, распространяются и осваиваются культурные ценности)», (бесплатные) определено исходя из затрат рабочего времени персонала, непосредственно участвующего в оказании услуг «Организация мероприятий проведение народных гуляний праздников торжественных мероприятий, памятных дат (на бесплатной основе)» рассчитанного согласно методике, утвержденной приказом управления культуры города Курска от 13.11.2015 №154/06-р «Об утверждении методики расчета базового норматива затрат по муниципальным услугам и определении значения базового норматива затрат» и количества проведенных мероприятий в году и отчетном периоде;

- фактическое значение показателя «Количество участников мероприятий (человек)», характеризующего объем муниципальной услуги «Организация и проведение мероприятий», «культурно-массовых (иной деятельности, в результате которой сохраняются, создаются, распространяются и осваиваются культурные ценности)» (бесплатные) соответствует данным журнала регистрации мероприятий, составленный методистом 1 категории Кутафиной Е.А., и справок по культурно-массовым мероприятиям подписанных директором Тарасовой Н.Н., методистом 1 категории Кутафиной Е.А., старшим кассиром Латыш Р.П.

Приказами управления культуры города Курска от 28.12.2017 №170/06-р, от 03.12.2018 №165/06-р «Об утверждении показателей качества муниципальных услуг (работ), оказываемых муниципальными бюджетными учреждениями культуры и дополнительного образования детей, подведомственными управлению культуры города Курска» утверждены перечни показателей качества муниципальных услуг, порядок расчета каждого показателя и источники информации о фактическом значении показателя (далее Перечень показателей качества муниципальных услуг).

Проверкой полноты и достоверности данных представленной отчетности о выполнении муниципального задания за 2018 год качества муниципальных услуг, оказываемых Учреждением в соответствии с утвержденным Учредителем муниципального задания установлено несоответствие показателей фактического значения в Отчете, характеризующих качество муниципальной услуги с данными первичных документов по следующим показателям:

Наименование показателя	Показатели характеризующие объем муниципальной услуги (в натуральных показателях)			выполнение показателя, %		Отклонение по выполн. показателей (+,-)	
	утвержден о в муниципальном задании	отражено в отчете об исполнении муниципального задания	следовало о отразить согласно первичных документов	согласно отчета об исполнении муниципального задания	следовало о отразить согласно первичных документов	в отчете об исполнении муниципального задания	следовало отразить согласно первичных документов
1	2	3	4	5=3/2x100%	6=4/2x100%	7=5-100%	8=6-100%
(допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема муниципальных услуг, в пределах							

которых муниципальное задание считается выполненным 5%)							
Муниципальная услуга «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (платный)							
Средняя заполняемость кинотеатра (%)	15,5	15,5	15,7	100	101,3	-	+1,3
Муниципальная услуга «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (бесплатный)							
Средняя заполняемость кинотеатра (%)	68,5	68,5	69,7	100	101,8	-	+1,8

Учреждением в пункте 3.1 раздела 1 Отчета за 2018 по муниципальной услуге «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (платный) по показателю «средняя заполняемость кинотеатра» отражено значение – 15,5%, при фактически достигнутом значении данного показателя – 15,7%.

Проверкой установлено, что согласно ежедневных отчетов кассиров о продаже билетов, отчетов по выполнению плана муниципального задания по состоянию на 31.12.2018 количество зрителей за 2018 год составило 41529 человек, количество сеансов составило 1810. Показатель «Средняя заполняемость кинотеатра» характеризующий качество муниципальной услуги «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (платный), рассчитанный по формуле: количество зрителей/количество сеансов/количество мест в зале кинотеатра x 100% составил 15,7% ($41529/1810/146 \times 100\%$).

Согласно, пояснению директора Учреждения Тарасовой Н.Н. в Отчете за 2018 год данные внесены в результате технической ошибки.

Таким образом, Учреждением допущено формирование недостоверных сведений в Отчете за 2018 год в части значения показателя «Средняя заполняемость кинотеатра» характеризующего качество муниципальной услуги «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (платный), в пункте 3.1 раздела 1 отражено значение показателя – 15,5%, при фактическом достигнутом значении данного показателя – 15,7%.

Учреждением в пункте 3.1 раздела 2 Отчета за 2018 по муниципальной услуге «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (бесплатный) по показателю «средняя заполняемость кинотеатра» отражено значение – 68,5%, при фактически достигнутом значении данного показателя – 69,7%.

Проверкой установлено, что согласно, справкам на бесплатные киносеансы на закрытой площадке за 2018 год количество зрителей составило 1222 человек, количество киносеансов на закрытых площадках составило 12. Показатель «Средняя заполняемость кинотеатра» характеризующий качество муниципальной услуги «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (бесплатный), рассчитанный по формуле: количество зрителей/количество сеансов/количество мест в зале кинотеатра x 100% ($1222/12/146 \times 100\%$), составил 69,7%.

Согласно, пояснению директора Учреждения Тарасовой Н.Н. в Отчете за 2018 год данные внесены в результате технической ошибки.

Таким образом, Учреждением допущено формирование недостоверных сведений в Отчете за 2018 год в части значения показателя «Средняя заполняемость кинотеатра», характеризующего качество муниципальной услуги «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (бесплатный), в пункте 3.1 раздела 2 отражено значение показателя – 68,5%, при фактическом

достигнутом значении данного показателя – 69,7%.

По результатам расхождений, выявленных проверкой, доведенный объем по муниципальным услугам: «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (платный), «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (бесплатный), установленный в муниципальном задании на 2018 год по показателю «Средняя заполняемость кинотеатра» выполнен в пределах допустимого (возможного) отклонения.

В соответствии с требованиями п.6.1 Порядка формирования муниципального задания Отчеты за 2018 год (09.01.2019) и за 2019 год (20.01.2020) Учреждением размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу www.bus.gov.ru.

(Приложение №2 на 145л.: копии: муниципального задания на 2018 год на 9л., муниципального задания на 2019 год на 11л., отчета о выполнении муниципального задания за 2018 год на 9л., отчета о выполнении муниципального задания за 2019 год на 9л., приказов управления культуры города Курска от 28.12.2017 №170/06-р на 11л., от 03.12.2018 №165/06-р на 9л., от 13.11.2015 №154/06-р на 2л., ежемесячные отчеты о выполнении плана за 2018 год на 70л., приказа от 09.01.2018 №47/04-р «О проведении благотворительных киносеансов в МБУК ДСЦД «Ассоль» на 1л., справок на бесплатные киносеансы на закрытой площадке на 8л., журнал регистрации кинопоказов на 1л., расшифровка к отчету об исполнении муниципального задания за 2018 год 2л., за 2019 год 1л., пояснительные директора Н.Н. Тарасовой на 2л.).

Обобщенная информация о результатах выездной проверки:

1. Учреждением допущено формирование недостоверных сведений в Отчете за 2018 год в части значения показателя «Средняя заполняемость кинотеатра» характеризующего качество муниципальной услуги «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (платный), в пункте 3.1 раздела 1 отражено значение показателя – 15,5%, при фактическом достигнутом значении данного показателя – 15,7%.

2. Учреждением допущено формирование недостоверных сведений в Отчете за 2018 год в части значения показателя «Средняя заполняемость кинотеатра», характеризующего качество муниципальной услуги «Показ кинофильмов» на закрытой площадке (бесплатный), в пункте 3.1 раздела 2 отражено значение показателя – 68,5%, при фактическом достигнутом значении данного показателя – 69,7%.

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте выездной проверки, Вы вправе представить в течение 5 рабочих дней со дня получения настоящего акта в Контрольно-ревизионное управление города Курска письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям.

При этом Вы вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Акт выездной проверки на 17 листах с приложениями с № 1 по № 2 на 153 листах.

Консультант отдела
ревизий КРУ города Курска



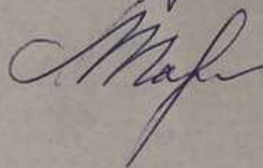
Е.В. Врацких

Главный специалист-эксперт отдела
ревизий КРУ города Курска

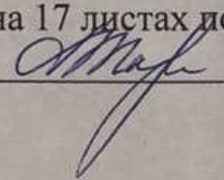


А.А. Никифорова

Директор МБУК ДСЦД «Ассоль»



Н.Н. Тарасова

Экземпляр акта на 17 листах получил директор МБУК ДСЦД «Ассоль»
Тарасова Н.Н.  « 30 » марта 2020г.