

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
по проверке финансово-хозяйственной деятельности и эффективного использования
бюджетных средств и средств, полученных из иных источников, муниципальным
учреждением культуры "Дворец культуры "40 лет Октября" за 2018-2019 годы

г. Кимры

16 июля 2020 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Статьи 157, 265, 270 Бюджетного Кодекса РФ, статья 11 Положения о контрольно-счетной палате города Кимры, утвержденного решением Кимрской городской Думы от 26.04.2013 №225, пункт 3.2 плана деятельности Контрольно-счётной палаты города Кимры на 2020 год, утверждённого приказом председателя Контрольно-счётной палаты от 19.12.2019 № 3, распоряжение Контрольно-счётной палаты города Кимры о проведении контрольного мероприятия от 12.05.2020 № 7.

2. Предмет контрольного мероприятия:

Нормативные и правовые документы, бухгалтерская и бюджетная отчетность, регистры бухгалтерского и бюджетного учета, планы финансово-хозяйственной деятельности, первичные учетные документы, банковские и кассовые документы, договоры, соглашения, контракты, приказы, расчетные ведомости.

3. Объект контрольного мероприятия:

МУК "Дворец культуры "40 лет Октября", Управление финансов администрации г.Кимры, администрация города Кимры, организации и учреждения всех форм собственности, имеющие договорные отношения с МУК "Дворец культуры "40 лет Октября".

4. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 20 мая 2020 года по 10 июля 2020 года.

5. Цель контрольного мероприятия:

Определение законности, эффективности и рациональности использования средств, полученных из бюджетов бюджетной системы РФ и других источников, для обеспечения функционирования учреждения и ведения финансово-хозяйственной деятельности.

6. Проверяемый период: 01 января 2018 года – 31 декабря 2019 года.

7. Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия:

При проведении контрольного мероприятия проверены средства учреждения в объеме всего – 31 259,1 тыс. руб., в том числе:

- за 2018 год - 15 155,5 тыс. руб.;

- за 2019 год - 16 103,6 тыс. руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен Акт № 1 от 10 июля 2020 года.

8. Сведения о полученных письменных замечаниях по акту по результатам проверки:

Возражения на Акт проверки МУК "Дворец культуры "40 лет Октября" не представлены.

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Положения Устава МУК "ДК "40 лет Октября" в части осуществляемых видов деятельности (пункт 2.4) противоречит целям создания Учреждения.

2. Отсутствие в Постановлении администрации города Кимры от 11.04.2016 № 171-па "О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Кимры" (далее - Постановление № 171-па) порядка возврата субсидии противоречит положениям пункта 5 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ и влечет негативные последствия для местного бюджета в виде невозможности возврата неэффективно использованных учреждениями города средств, выделенных на выполнение муниципального задания.

3. Проверкой установлены нарушения при формировании учредителем - администрацией г.Кимры муниципальных заданий на 2018 и 2019 год:

- указание в муниципальных заданиях, доведенных администрацией г.Кимры до МУК "ДК "40 лет Октября" на 2018 год и 2019 год, в качестве потребителей муниципальных услуг юридических лиц неправомерно;

- установление качественных показателей муниципальной услуги в муниципальном задании на 2019 год осуществлено администрацией г.Кимры с нарушением требований федерального законодательства - перечень показателей качества услуг не соответствует указанным в общероссийском базовом перечне государственных и муниципальных услуг в сфере "Культура, кинематография, архивное дело, туризм".

4. В нарушение п.п. б п.14 Раздела II и п. 51 Раздела IV Постановления № 171-па администрацией г.Кимры муниципальные задания, доведенные до МУК "ДК "40 лет Октября" на 2018-2019 годы, не размещены на официальном сайте учредителя, а Учреждением на своем сайте не размещены отчеты о выполнении муниципального задания на 2018-2019 годы.

5. Отсутствие нормативной базы в части порядка определения размера субсидии на выполнение муниципального задания (нормативные затраты на содержание муниципального имущества) в случае сдачи в аренду муниципального имущества, принадлежащего Учреждению на праве оперативного управления, противоречит положениям Федерального закона № 174-ФЗ и влечет за собой необоснованное увеличение размера выделяемой Учреждению субсидии.

6. КСП отметила недопустимость функционирования на базе Учреждения каких-либо объединений (коллективов) без согласования с учредителем и без определения источника покрытия затрат, а также на необходимость раздельного учета затрат на содержание муниципального имущества по источникам доходов с целью исключения неправомерного, либо неэффективного использования средств, полученных Учреждением в виде субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания.

7. Администрацией г.Кимры не соблюдены требования Порядка формирования муниципального задания в части разработки и утверждения методики расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, что не позволяет проверить достоверность нормативов затрат, установленных (для МУК "ДК "40 лет Октября" и обоснованность их дальнейших изменений.

8. Раздел 3 Положения о платных услугах Учреждения противоречит положениям Решения Думы № 209.

В нарушение Решения Кимрской городской Думы от 21.02.2019 № 209 Учреждение в 2019 году не направляло для рассмотрения и подготовки экспертного заключения в отдел экономики администрации муниципального образования город Кимры Тверской области рассчитанные им тарифы и устанавливало стоимость платных услуг в отсутствие правового акта администрации г.Кимры.

9. В проверяемом периоде Учреждением не выполнены нормы наполняемости творческих коллективов, рекомендованные Министерством культуры РФ и утвержденные Положением о порядке и условиях стимулирования труда в МУК "ДК "40 лет Октября":

- в 2018 году - на 66,7%;

- в 2019 году - на 68,8%.

На основании вышеизложенного, КСП рекомендовала учредителю - администрации г.Кимры усилить контроль за деятельностью подведомственного учреждения и, в случае не выполнения норм наполняемости клубных формирований участниками, пересмотреть штатную численность руководителей творческих коллективов в зависимости от их наполняемости участниками.

10. Журналы клубных формирований в отдельных случаях не заполняются должным образом - отсутствуют отметки о явке участников в 2018-2019 годах в 4-х клубных формированиях, что не позволяет с достоверностью определить число постоянных участников творческих коллективов.

11. Установлены факты недостоверности информации, отраженной в журналах клубных формирований.

12. Выявлены нарушения при исчислении заработной платы, повлекшие осуществление учреждением неправомερных расходов в сумме 10 910,9 тыс.руб., в том числе:

- за 2018 год - 5 059,0 тыс. руб.;

- за 2019 год - 5 851,9 тыс. руб., из них:

* 2 115,1 тыс.руб. - в результате принятия администрацией г.Кимры нормативного акта по оплате и стимулированию труда работников культуры не в соответствии с действующим законодательством и применения его МУК "ДК "40 лет Октября" при начислении и выплате заработной платы руководителям творческих коллективов и аккомпаниаторам;

* 8 064,8 тыс.руб. - в результате нарушения порядка и условий оплаты и стимулирования труда;

* 35,4 тыс.руб. - выплаты руководителю Учреждения в отсутствие распорядительных документов работодателя;

* 695,6 тыс.руб. - в результате нарушения положений Трудового кодекса РФ, Постановления № 665-па при издании администрацией г.Кимры распоряжений о поощрительной выплате директорам муниципальных учреждений культуры.

13. Трудовые договора, заключенные с внешними совместителями - Шутько С.Ю., Ямщиковым А.К., Кунгуровой С.В. и Курьшовой Л.Н. противоречат положениям Трудового кодекса РФ и подлежат приведению в соответствие с действующим законодательством.

Выводы:

В целом по результатам проверки отмечен низкий уровень методической работы в Учреждении, а также финансовой дисциплины.

Нарушения, установленные в части начисления заработной платы и выплат стимулирующего характера, допущены как администрацией г.Кимры (при начислении и выплате заработной платы руководителям творческих коллективов и аккомпаниаторам и при стимулировании руководителя Учреждения), так и самим МУК "ДК "40 лет Октября" (при стимулировании работников Учреждения и при назначении поощрительной выплаты руководителю Учреждения в отсутствие распорядительных документов работодателя).

Установлены нарушения при формировании учредителем - администрацией г.Кимры муниципальных заданий.

Установлены допущенные администрацией г.Кимры нарушения федерального законодательства при разработке нормативных актов, касающихся Порядка формирования муниципального задания и его финансового обеспечения.

Иные замечания по результатам проведенной проверки относятся к организации работы административно-управленческого персонала, кадровой работе и документальному оформлению.

По результатам контрольного мероприятия выявлены финансовые нарушения в сумме 10 910,9 тыс.руб., что составляет 34,9% от общего объема проверенных средств.

Предложения по результатам проверки:

1. В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, предложить:

МУК "ДК "40 лет Октября":

- проанализировать причины выявленных в ходе проверки нарушений и принять меры по их устранению;

- внести соответствующие изменения в Устав Учреждения;

- обеспечить неукоснительное соблюдение п. 51 Раздела IV Постановления № 171-па в части размещения на сайте Учреждения отчетов о выполнении муниципального задания;

- обеспечить согласование с учредителем возможности деятельности на базе Учреждения творческих коллективов, функционирующих за рамками доведенного муниципального задания;
- привести Положение о платных услугах в соответствие с решением Кимрской городской Думы от 21.02.2019 № 209 и обеспечить его соблюдение;
- обеспечить начисление заработной платы и иных выплат в строгом соответствии с нормами, установленными действующим законодательством, нормативными актами учредителя и собственными локальными актами;
- обеспечить добросовестное и достоверное ведение журналов клубных формирований;
- привести в соответствие с трудовым законодательством договора, заключенные с совместителями.

Администрации г.Кимры:

- при формировании муниципального задания учреждениям культуры обеспечить соблюдение положений Постановления администрации г.Кимры от 11.04.2016 № 171-па "О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города";
 - привести Постановление администрации г.Кимры от 11.04.2016 № 171-па "О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города" в соответствие с Бюджетным кодексом РФ;
 - обеспечить соблюдение положений п.14 Раздела II Постановления № 171-па в части размещения на сайте администрации г.Кимры в информационно-телекоммуникационной сети Интернет доведенных до подведомственных учреждений муниципальных заданий;
 - доработать Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города - учесть в Порядке положения Федерального закона №174-ФЗ "Об автономных учреждениях" в части финансового обеспечения содержания муниципального имущества, сдаваемого в аренду с согласия учредителя;
 - утвердить Методику расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг для учреждений культуры;
 - усилить контроль за деятельностью МУК "Дворец культуры "40 лет Октября" в части функционирования клубных формирований.
2. Направить Представление об устранении выявленных нарушений и недостатков в адрес МУК "Дворец культуры "40 лет Октября".
 3. Направить Представление об устранении выявленных нарушений в адрес администрации г.Кимры.
 4. Направить Отчет по результатам проведенной проверки для сведения Главе города Кимры.
 5. Направить отчет по результатам проведенной проверки для сведения в Кимрскую городскую Думу.

Заместитель председателя
контрольно-счетной палаты
города Кимры

Н.В.Игнатенко