

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
по проверке финансово-хозяйственной деятельности и эффективного использования
средств городского бюджета муниципальным учреждением культуры «Дворец культуры
«40 лет Октября» за 2013 год

г. Кимры

24 апреля 2014 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Статьи 157, 265, 270 Бюджетного Кодекса РФ, статья 11 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Кимры Тверской области», утвержденного решением Кимрской городской Думы от 26.04.2013 №225, пункт 3.2 плана деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Город Кимры Тверской области» на 2014 год, утверждённого приказом Контрольно-счётной палаты от 05.12.2013 № 12, распоряжение Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Город Кимры Тверской области» о проведении контрольного мероприятия от 13.02.2014 № 2.

2. Предмет контрольного мероприятия:

Нормативные и правовые документы, бухгалтерская и бюджетная отчетность, регистры бюджетного учета, первичные учетные документы, банковские и кассовые документы, договоры, контракты, приказы, расчетные ведомости.

3. Объект контрольного мероприятия:

Муниципальное учреждение культуры «Дворец культуры «40 лет Октября» (далее – МУК «ДК «40 лет Октября», МУК ДК, Учреждение), Администрация города Кимры (далее – Администрация), организации и учреждения всех форм собственности, имеющие договорные отношения с МУК «ДК «40 лет Октября».

4. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 24 февраля 2014 года по 24 апреля 2014 года.

5. Цель контрольного мероприятия:

Определение законности, эффективности и рациональности использования средств городского бюджета города Кимры для обеспечения функционирования учреждения и ведения финансово-хозяйственной деятельности.

6. Проверяемый период: 01 января 2013 года – 31.12.2013 года.

7. Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия:

При проведении контрольного мероприятия проверены бюджетные средства в объеме: 2013 год – 6848,5 тыс. руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия был составлен Акт № 3 от 31 марта 2014 года.

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

В соответствии с п. 5.9 Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СВМФК – 1 «Правила проведения контрольного мероприятия» контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Кимры Тверской области» были представлены письменные возражения на Акт проверки.

По итогам рассмотрения письменных возражений частично были скорректированы выводы по результатам проверки. Окончательные выводы по результатам проверки изложены в настоящем отчете.

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Устав Учреждения содержит противоречивые сведения о видах деятельности, осуществляемой в рамках муниципального задания:

- пунктом 2.4.1 определено, что Учреждение осуществляет деятельность по организации отдыха и развлечений, культуры и спорта в рамках муниципального задания;

- пунктом 2.6 предусмотрено, что платные услуги, оказываемые Учреждением, не могут быть оказаны в рамках основной **общеобразовательной** деятельности, финансируемой за счет средств бюджета.

2. В ходе контрольного мероприятия установлено, что годовая отчетность Учреждения в нарушение подпункта 7 пункта 5.6 и пункта 5.9 Устава МУК «ДК «40 лет Октября» не утверждена Наблюдательным Советом. Кроме того, в 2013 году не проведено ни одного заседания Наблюдательного Совета.

3. Муниципальным заданием на 2013 год Учреждению установлено оказание двух муниципальных услуг:

- услуги клубных учреждений с единицей измерения показателей объема муниципальной услуги «количество мероприятий»;

- обучение в творческих коллективах и студиях с единицей измерения объема муниципальной услуги «количество посетителей».

В ходе проверки установлено, что Администрацией в муниципальном задании МУК ДК в 2013 году установлен объем муниципальных услуг, не соответствующий показателям объема муниципальных услуг, установленным Постановлением администрации города Кимры от 22.10.2012 № 300-па «Об утверждении перечня муниципальных услуг, работ в целях формирования муниципального задания учреждениям города Кимры на 2013 год» (далее – Постановление № 300-па), что повлекло неправомерное установление Учреждению в муниципальном задании одновременно следующих объемных показателей:

- количество посетителей культурно-досуговых мероприятий;

- культурно-досуговые формирования.

4. В ходе контрольного мероприятия установлено, что по муниципальной услуге «обучение в творческих коллективах и студиях» в муниципальном задании установлен показатель качества предоставления услуги «процент потребителей, удовлетворенных качеством услуги» - 55%, что не соответствует основному критерию действующей в 2013 году ГЦП «Развитие сферы культуры города Кимры Тверской области на 2011-2013 годы», в соответствии с которой уровень удовлетворенности населения культурной жизнью в г.Кимры должен составлять 85%.

5. В ходе проверки установлено, что в нарушение п.9 части 2 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на выполнение муниципального задания из бюджета города Кимры муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Кимры, утвержденного постановлением администрации города Кимры от 20.02.2013 № 131-па (далее – Порядок, Постановление № 131-па), Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания заключено Администрацией с МУК ДК 10.01.2013 г., в то время как муниципальное задание на оказание муниципальных услуг в сфере культуры утверждено МУК ДК 15.01.2013 г.

6. В нарушение пункта 5 части 2 Порядка размер субсидии на выполнение муниципального задания по каждой установленной для МУК ДК на 2013 год муниципальной услуге: «услуги клубных учреждений» и «обучение в творческих коллективах и студиях» Управлением финансов администрации города Кимры не определен.

Таким образом, Управлением финансов администрации города Кимры не соблюдены нормы Постановления № 131-па при расчете размера субсидии на выполнение муниципального задания для МУК ДК на 2013 год.

7. В ходе проверки установлено, что руководством Учреждения представлен недостоверный отчет о выполнении муниципального задания по муниципальной услуге «услуги клубных учреждений», что явилось результатом ненадлежащего учета объемного показателя муниципального задания по данной услуге.

Согласно представленному отчету МУК ДК об исполнении муниципального задания в 2013 году проведено 169 мероприятий при плановом показателе 155 мероприятий. При этом, согласно отчету Учреждения о количестве проведенных мероприятий, подписанному художественным руководителем Учреждения, количество проведенных в 2013 году

мероприятий составило 155 единиц, из них 19 мероприятий фактически являются ни чем иным, как предоставлением концертных площадок для организации гастрольной деятельности других коллективов, что в соответствии с Положением о платных услугах, предоставляемых Учреждением физическим и юридическим лицам, утвержденным приказом от 23.09.2012 без номера является платной услугой.

Таким образом, муниципальное задание по муниципальной услуге «услуги клубных учреждений» в 2013 году МУК ДК не выполнено.

8. В ходе проверки установлено, что согласно представленному отчету МУК ДК об исполнении муниципального задания по муниципальной услуге «обучение в творческих коллективах» за 2013 год количество обучающихся в творческих коллективах и студиях составило 475 человек при плановом показателе 489 человек. При этом в отчете учтены участники всех клубных образований, в том числе и осуществляющих свою деятельность на платной основе.

Таким образом, по итогам проверки выявлено 145 участников творческих коллективов, занимающихся на платной основе и 44 участника любительских объединений, не связанных с МУК ДК какими-либо договорными отношениями. Проверкой установлено, что 286 человек – участников творческих коллективов и студий в 2013 году в МУК ДК получали муниципальную услугу, финансируемую за счет средств городского бюджета.

Вышеизложенные факты свидетельствует о не выполнении Учреждением муниципального задания по муниципальной услуге «обучение в творческих коллективах и студиях» в 2013 году.

9. Выявлен факт невыполнения в 2013 году Учреждением установленного ему муниципального задания по двум видам муниципальных услуг:

- услуги клубных учреждений – по количеству мероприятий на 19 мероприятий;
- обучение в творческих коллективах и студиях – по количеству участников на 203 участника,

Неэффективное использование средств городского бюджета в 2013 году установлено в сумме 2 806,3 тыс. руб.

В ходе проверки расчет суммы неэффективно использованных Учреждением средств городского бюджета произведен в отношении только одной муниципальной услуги - обучение в творческих коллективах и студиях, поскольку Управлением финансов администрации города Кимры нормативные затраты определены именно по данной услуге.

В связи с отсутствием нормативных затрат по муниципальной услуге «услуги клубных учреждений» определить объем неэффективно использованных средств городского бюджета по данной услуге не представляется возможным.

10. В ходе проверки установлен факт нарушения Учреждением Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Приказ № 49).

Так, на основании приказа от 02.12.2013 № 9 в Учреждении в 2013 году была проведена инвентаризация только основных средств, инвентаризация нематериальных активов, финансовых вложений, товаров, прочих запасов, денежных средств и прочих финансовых активов, а также финансовых обязательств в Учреждении не проводилась.

11. В нарушение Порядка определения перечней особо ценного движимого имущества автономных учреждений муниципального образования «Город Кимры Тверской области», утвержденного постановлением Главы администрации города Кимры от 30.11.2010 № 819, Учреждением не обеспечен надлежащий учет особо ценного движимого имущества:

- пульта микшерного концертного стоимостью 105,5 тыс. руб.;
- люстры хрустальной стоимостью 102,1 тыс. руб.;
- телевизора цветного «Панасоник» стоимостью 293,1 тыс. руб.

12. Руководством Учреждения не приняты меры по приведению балансовой стоимости цветного телевизора «Панасоник», необоснованно завышенной в результате проведенных в 2003, 2005 и 2007 годах переоценок, в соответствии с рыночными ценами.

13. Установлены факты нецелевого использования Учреждением недвижимого имущества и субсидии на выполнение муниципального задания, выразившиеся в частичном содержании (расходы по оплате коммунальных платежей, энергоресурсов и т.п.) муниципального учреждения культуры «Выставочный центр» (далее – МУК ВЦ), расположенного без оформления договорных отношений на площадях МУК ДК, при отсутствии установленной Учреждению муниципальной услуги по обеспечению МУК ВЦ помещением, содержанию этого помещения и оплате коммунальных услуг, энергоресурсов и т.п.

Ввиду отсутствия исходных данных определить сумму нецелевых расходов не представляется возможным.

14. Учреждением не обеспечен достоверный учет билетов и бланков строгой отчетности. Данное нарушение является следствием несоблюдения МУК ДК Приказа № 49.

15. В ходе проверки установлено, что Учреждением без заключения соответствующих договоров (ИП Ткаченко К.А. и ООО «Компания «Тензор») в 2013 году приобретены товарно-материальные ценности на сумму 55,2 тыс. руб., в том числе 3,2 тыс. руб. оплачено за счет средств городского бюджета.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете», п.7 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н и положений статьи 161 Гражданского кодекса РФ Учреждением в 2013 году неправомерно израсходованы средства городского бюджета в сумме 3,2 тыс. руб.

В связи с представлением Учреждением вместе с возражениями договоров поставки с ИП Ткаченко К.А. и с ООО «Компания «Тензор» возражения МУК ДК в части неправомерного расходования денежных средств в сумме 55,2 тыс. руб., в т.ч. 3,2 тыс. руб. за счет средств городского бюджета признаны обоснованными.

16. Установлен факт заключения двух идентичных договоров на приобретение одних и тех же услуг у двух разных поставщиков, что повлекло неэффективное использование средств городского бюджета в сумме 14,0 тыс. руб.

17. В ходе контрольного мероприятия установлены факты нарушения Учреждением Положения о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда, утвержденного приказом МУК ДК от 02.12.2010 №1 (далее – Положение):

- установление компенсационных выплат за счет средств городского бюджета при отсутствии оснований на сумму 18,9 тыс. руб.;

- установление стимулирующих выплат за счет средств городского бюджета при отсутствии оснований на сумму 94,0 тыс. руб.;

- установление стимулирующих выплат за счет доходов от платных услуг при отсутствии оснований на сумму 41,6 тыс. руб.;

- установление стимулирующих выплат за расширенный объем работ при отсутствии данного вида стимулирования в Положении за счет доходов от платных услуг на сумму 2,7 тыс. руб.

Вышеперечисленные нарушения повлекли неэффективное использование средств городского бюджета в сумме 112,9 тыс. руб. и неправомерное расходование денежных средств в сумме 44,3 тыс. руб.

18. В ходе проверки установлены факты ненадлежащего ведения делопроизводства:

- в Учреждении отсутствует утвержденный Порядок делопроизводства;

- приказы по личному составу не имеют сквозной нумерации в хронологическом порядке, книга приказов не ведется;

- в преамбуле всех приказов по личному составу в случае установления компенсационных и стимулирующих надбавок ссылки даются не на локальный акт Учреждения, а на Постановление органа местного самоуправления;

- во всех трудовых договорах, заключенных между МУК ДК и штатными работниками при установлении компенсационных и стимулирующих выплат в качестве основания указано

Постановление органа местного самоуправления при наличии собственного локального акта о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда.

Выводы:

1. Устав Учреждения содержит противоречивые сведения о видах деятельности, осуществляемой в рамках муниципального задания

2. Годовая отчетность Учреждения не утверждена Наблюдательным Советом.

3. Администрацией города Кимры не соблюден утвержденный Порядок формирования муниципального задания для Учреждения на 2013 год по муниципальным услугам «услуги клубных учреждений» и «обучение в творческих коллективах и студиях».

4. По муниципальной услуге «обучение в творческих коллективах и студиях» в муниципальном задании установлен показатель качества предоставления услуги «процент потребителей, удовлетворенных качеством услуги» - 55%, что противоречит основному критерию ГЦП «Развитие сферы культуры города Кимры Тверской области на 2011-2013 годы».

5. Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение муниципальной услуги заключено между Администрацией и Учреждением ранее даты утверждения муниципального задания.

6. Управлением финансов администрации города Кимры не соблюдены нормы постановления администрации города Кимры от 20.02.2013 № 131-па в части расчета норматива затрат на выполнение муниципального задания отдельно по каждой муниципальной услуге.

7. Муниципальное задание, установленное для МУК ДК на 2013 год, Учреждением не выполнено. Неэффективное использование средств городского бюджета составило 2806,3 тыс. руб., что составляет 41% от суммы субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания.

8. Учреждением не обеспечен надлежащий учет особо ценного имущества на сумму 500,7 тыс. руб.

9. При проведении инвентаризации Учреждением нарушен приказ Минфина от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

10. Установлены факты нецелевого использования Учреждением имущества и субсидии на выполнении муниципального задания в части затрат на содержание МУК «Выставочный центр».

11. Учреждением не обеспечен надлежащий учет бланков строгой отчетности и билетов. Общая сумма нарушений составила 42 тыс. руб.

12. Учреждением допущено неэффективное использование средств городского бюджета в сумме 126,9 тыс. руб., в т.ч.:

- 14,0 тыс. руб. – заключены два идентичных договора на приобретение одних и тех же услуг у разных поставщиков;

- 18,9 тыс. руб. – неправомерно установлена и выплачена компенсационная выплата;

- 94,0 тыс. руб. – неправомерно установлены и выплачены стимулирующие выплаты.

13. Учреждением допущено неправомерное расходование денежных средств в сумме 44,3 тыс. руб. за счет доходов от платных услуг на неправомерное установление и выплату стимулирующих выплат.

14. Установлены факты ненадлежащего ведения делопроизводства в Учреждении.

Предложения по результатам проверки:

1. В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки предложить муниципальному учреждению культуры «Дворец культуры «40 лет Октября»:

- проанализировать причины выявленных в ходе проверки нарушений и принять меры по их устранению;
- устранить противоречия в Уставе;
- обеспечить правомерное и эффективное использование субсидии на выполнение муниципального задания;
- обеспечить целевое использование недвижимого имущества Учреждения – только в рамках установленного муниципального задания;
- обеспечить достоверный учет имущества и финансовых обязательств Учреждения;
- в соответствии с требованиями Порядка определения видов особо ценного движимого имущества автономных и бюджетных учреждений г.Кимры обеспечить надлежащий учет особо ценного движимого имущества;
- обеспечить достоверный учет имущества и финансовых обязательств Учреждения;
- обеспечить достоверный учет билетов и бланков строгой отчетности;
- повысить контроль за исполнением локальных актов Учреждения при установлении и начислении компенсационных и стимулирующих выплат;
- обеспечить надлежащий уровень ведения делопроизводства.

2. Направить **Представления** об устранении выявленных нарушений и недостатков в адрес:

- муниципального учреждения культуры «Дворец культуры «40 лет Октября»;
- администрации города Кимры;
- Управления финансов администрации города Кимры.

3. Направить Отчет по результатам проведенной проверки для сведения Главе города Кимры.

4. Направить отчет по результатам проведенной проверки для сведения в Кимрскую городскую Думу.

Председатель контрольно-
счетной палаты МО «Город
Кимры Тверской области»

Н.Г.Подобед