

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
по проверке финансово-хозяйственной деятельности и эффективного использования
средств городского бюджета муниципальным учреждением культуры «Молодежный
центр культуры и досуга «Современник» за 2013 год и 1 квартал 2014 года

г. Кимры

27 июня 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 3.4 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 21.04.2014 № 10.

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 «Молодежный центр культуры и досуга «Современник» (далее – МУК «МЦКиД «Современник», Учреждение), Администрация города Кимры (далее – Администрация), организации и учреждения всех форм собственности, имеющие договорные отношения с МУК «МЦКиД «Современник».

4. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 21 апреля 2014 года по 27 июня 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 – 31.03.2014 года.

7. Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия:

При проведении контрольного мероприятия проверены бюджетные средства в объеме всего – 6975,3 тыс. руб., в том числе:

- за 2013 год – 5413,0 тыс. руб.;
- за 1 квартал 2014 года – 1562,3 тыс. руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия был составлен Акт № 9 от 27 мая 2014 года.

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

Акт № 9 по результатам контрольного мероприятия подписан директором МУК "МЦКиД "Современник" без замечаний и возражений.

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. Муниципальным заданием на 2013 год и на 2014 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 распоряжением администрации города Кимры от 15.01.2013 № 7/1-ра «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг подведомственными муниципальными учреждениями» МУК «МЦКиД «Современник» 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), распоряжением администрации города Кимры от 13.01.2014 № 13/1-ра «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг подведомственными муниципальными учреждениями» МУК «МЦКиД «Современник» в 2014 году установлен объем муниципальных услуг, не соответствующий показателям объема муниципальной услуг, установленным Постановлением администрации города Кимры от 26.09.2013 № 852-па «Об утверждении перечня муниципальных услуг, работ в целях формирования муниципального задания учреждениям города Кимры на 2014 год» (далее – Постановление № 852-па), что повлекло неправомерное установление Учреждению в муниципальном задании одновременно следующих объемных показателей:

- количество посетителей культурно-досуговых мероприятий;

- культурно-досуговое формирование.

3. Администрацией города Кимры при установлении объемного показателя муниципальной услуги «количество посетителей культурно-досуговых мероприятий» в муниципальном задании на 2013 и 2014 год в качестве источника информации о фактическом значении показателя указан годовой отчет форма № 7-НК. При этом, в соответствии с приказом Росстата РФ от 15.07.2011 № 324, утвердившим форму статистического наблюдения № 7-НК «Сведения об организации культурно-досугового типа», в Сведениях отражается число посещений на платных мероприятиях. Таким образом, администрацией города Кимры при формировании муниципального задания МУК «МЦКиД «Современник» на 2013 и 2014 год указан недостоверный источник информации для определения фактического значения объемного показателя муниципальной услуги, и, следовательно, не определен механизм контроля за исполнением установленного муниципальным заданием объемного показателя.

4. 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 на 2013 год заключено администрацией города Кимры с МУК «МЦКиД «Современник» 02.01.2013 г., в то время как муниципальное задание на оказание муниципальных услуг в сфере культуры утверждено МУК «МЦКиД «Современник» 15.01.2013 г., Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2014 год заключено администрацией города Кимры с МУК «МЦКиД «Современник» 02.01.2014 г., в то время как муниципальное задание на оказание муниципальных услуг в сфере культуры утверждено МУК «МЦКиД «Современник» 13.01.2014 г. Таким образом, оба Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания заключены ранее формирования объемных показателей муниципальных услуг, исходя из нормативных затрат на которые определяется размер предоставляемой субсидии.

5. В нарушение п.3 ч.3 Порядка и п.3 Распоряжения администрации города Кимры от 22.07.2013 № 248-ра (далее - Распоряжение № 248-ра) администрацией города Кимры в период с 30.07.2013 г. по 28.11.2013 г. на лицевой счет МУК «МЦКиД «Современник» перечислена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по учреждениям культуры (средства областного бюджета) – повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры в сумме 222,0 тыс. руб. без внесения соответствующих изменений в соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, заключенное с МУК «МЦКиД «Современник» 02.01.2013 г.

6. Размер субсидии, выделенной МУК «МЦКиД «Современник» на финансовое обеспечение муниципального задания в 2013 году, не соответствует ее размеру, рассчитанному исходя из нормативных затрат на выполнение муниципального задания, порядок определения которых установлен постановлением администрации города Кимры от 20.02.2013 № 131-па «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидий на выполнение муниципального задания из бюджета города Кимры муниципальным и автономным учреждениям города Кимры».

7. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что представленный Учреждением за 2013 год отчет содержит недостоверные сведения о выполнении муниципальной услуги «услуги клубных учреждений» в части количества проведенных мероприятий. Согласно представленному отчету всего Учреждением в 2013 году проведено 90 мероприятий при плановом показателе – 85 мероприятий, при этом, в общее количество мероприятий включены 13 мероприятий, проведенных на платной основе, финансирование которых не осуществляется за счет средств городского бюджета. Кроме того, в общем количестве проведенных мероприятий учтены 7 генеральных репетиций, предшествующих проведению мероприятий, которые, в соответствии с положениями распоряжения Минкультуры РФ от 18.09.2009 № Р-6 «Об утверждении номенклатуры государственных и муниципальных услуг/работ, выполняемых организациями культурно-досугового типа Российской Федерации», не могут быть признаны мероприятиями по причине отсутствия потребителя услуги.

Таким образом, МУК «МЦКиД «Современник» не выполнило муниципальное задание по муниципальной услуге «услуги клубных учреждений» в 2013 году. Отклонение в количестве проведенных мероприятий составило 15 единиц {85 - (90-13-7)}.

8. В ходе проверки установлено, что представленный Учреждением за 2013 год отчет содержит недостоверные сведения о выполнении муниципальной услуги «обучение в творческих коллективах и студиях» в части количества участников клубных формирований, деятельность которых осуществляется за счет средств городского бюджета. На основании списков участников клубных формирований и журналов посещений установлено, что количество участников клубных формирований составило 220 человек при плановом показателе 276 человек.

На основании вышеизложенного, муниципальное задание по муниципальной услуге «обучение в творческих коллективах и студиях» МУК «МЦКиД «Современник» в 2013 году не выполнено. Отклонение в количестве участников клубных формирований составило 56 человек.

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

- услуги клубных учреждений – по количеству мероприятий на 15 мероприятий;
- обучение в творческих коллективах и студиях – по количеству участников на 56 участников.

Неэффективное использование средств городского бюджета в 2013 году установлено всего в сумме 750,0 тыс. руб., в том числе:

- в результате невыполнения муниципального задания по муниципальной услуге «услуги клубных учреждений» в сумме 168,5 тыс. руб.;

- в результате невыполнения муниципального задания по муниципальной услуге «обучение в творческих коллективах и студиях» в сумме 581,5 тыс. руб.

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, в Учреждении в 2013 году перед составлением годового отчета не была проведена обязательная инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

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 на сумму 861,0 тыс. руб., в том числе:

- автобус ПАЗ 32053 – 694,0 тыс. руб.;
- акустическая система – 167,0 тыс. руб.

12. Установлены факты нарушения Учреждением Положения Банка России от 12.10.2011 № 373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" (далее - Положение № 373-П), выразившиеся в следующем:

- в нарушение пункта 6.1 Положения № 373-П допущено несвоевременное внесение в 2013 году в кассовую книгу записи об оплате транспортных услуг в сумме 5,0 тыс. руб.;

- в нарушение пункта 4.4 Положения № 373-П в заявлениях о выдаче подотчетных сумм (в 95% от представленных к проверке за 2013 год и в 40% от представленных к проверке за 1 квартал 2014 года) отсутствует информация о сроке, на который выданы наличные денежные средства, что привело к отсутствию контроля за сроками представления подотчетными лицами авансовых отчетов.

13. Учреждением не соблюдены нормы приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических рекомендаций по их применению" в части отсутствия нумерации документов, являющихся приложением к авансовым отчетам.

14. Установлены дефекты в оформлении авансовых отчетов, выразившиеся в отсутствии в них подписи подотчетного лица.

15. В нарушение пункта 8 Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденного приказом МУК "МЦКиД "Современник" от 25.12.2012 № 140, в проверяемом периоде осуществлялась выдача подотчетных сумм лицу, не состоящему в штате Учреждения и при отсутствии заключенного с ним договора о материальной ответственности.

16. Установлены факты нецелевого использования Учреждением средств городского бюджета в 2013 году и 1 квартале 2014 года:

- в результате оказания транспортных услуг по перевозке пассажиров по заявкам третьих лиц (муниципальных учреждений образования, культуры и спорта) в сумме 510,9 тыс. руб., расходы по обеспечению которых осуществлены Учреждением в 2013 году в сумме 413,7 тыс.руб. за счет средств субсидии на иные цели, которая была выделена на содержание транспортного средства, в 1 квартале 2014 года в сумме 97,2 тыс. руб. за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания при отсутствии такого рода услуг в муниципальном задании;

- в результате отсутствия документов, подтверждающих приобретение и списание горюче-смазочных материалов в целях, связанных с осуществлением деятельности в сумме 2,1 тыс. руб., в том числе:

- в 2013 году за счет субсидии на иные цели в сумме 1,0 тыс. руб.;

- в 1 квартале 2014 года за счет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в сумме 1,1 тыс. руб.

17. Установлены факты нарушения Учреждением положений Инструкции № 157н и Инструкции № 162н при списании в 2013 году и в 1 квартале 2014 года ГСМ в расходы, выразившиеся в отсутствии в представленных путевых листах заполненных реквизитов по движению горючего с указанием его фактического потребления, показаний спидометра и пробега транспортного средства (в км.).

Выводы:

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

2. Администрацией города Кимры не соблюден утвержденный Порядок формирования муниципального задания для Учреждения на 2013 год и на 2014 год по муниципальным услугам «услуги клубных учреждений» и «обучение в творческих коллективах и студиях».

3. Администрацией города Кимры при формировании муниципального задания МУК "МЦКиД "Современник" на 2013 и 2014 год указан недостоверный источник информации для определения фактического значения объемного показателя муниципальной услуги "количество посетителей культурно-досуговых мероприятий" и, следовательно, не определен механизм контроля за исполнением установленного муниципальным заданием объемного показателя.

4. Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2013 год и на 2014 год заключены между Администрацией и Учреждением ранее даты утверждения муниципального задания.

5. Администрацией города Кимры в 2013 году в нарушение п.3 ч.3 Порядка и п.3 Распоряжения № 248-ра на лицевой счет Учреждения перечислена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (дополнительные средства областного бюджета на повышение заработной платы) без внесения соответствующих изменений в Соглашение.

6. Размер субсидии, выделенной Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2013 году не соответствует ее размеру, определяемому в соответствии с Постановлением № 131-па.

7. Муниципальное задание, установленное для МУК "МЦКиД "Современник" на 2013 год по двум видам муниципальных услуг, Учреждением не выполнено. Неэффективное использование средств городского бюджета составило 750,0 тыс. руб., что составляет 16,1% от суммы субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания.

8. Учреждением не обеспечен надлежащий учет особо ценного имущества на сумму 861,0 тыс. руб.

9. Учреждением нарушен приказ Минфина от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в части не проведения обязательной инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед составлением годового отчета.

10. Установлены факты нарушения Учреждением Положения № 373-П при ведении кассовых операций.

11. Установлены дефекты в оформлении работниками Учреждения авансовых отчетов.

12. Учреждением в нарушение Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета осуществлялась выдача подотчетных сумм лицу, не состоящему в штате и при отсутствии заключенного с ним договора о материальной ответственности.

13. Установлены факты нецелевого использования Учреждением средств городского бюджета в сумме 513 тыс. руб..

14. Установлены факты нарушения Учреждением положений Инструкции № 157н и Инструкции № 162н при списании в расходы ГСМ.

Предложения по результатам проверки:

1. В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки предложить муниципальному учреждению культуры «Молодежный центр культуры и досуга «Современник»:

- 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 средств городского бюджета;
- 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 неукоснительное соблюдение Положения № 373-П при ведении кассовых операций;
- обеспечить соблюдение положений учетной политики Учреждения;
- обеспечить надлежащий учет и списание ГСМ.

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

- муниципального учреждения культуры «Молодежный центр культуры и досуга «Современник »;
- 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