

Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Центр культурно-досуговой деятельности»

Основание для проведения мероприятия: пункт 1.9. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 29.12.2021 № 18; распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 07.11.2022 № 41, от 12.12.2022 № 44.

Цель мероприятия: определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог», предоставленных муниципальному автономному учреждению «Центр культурно-досуговой деятельности» в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели, а также средств от приносящей доход деятельности; определение целевого и эффективного использования муниципального имущества, закрепленного за муниципальным автономным учреждением «Центр культурно-досуговой деятельности» на праве оперативного управления.

Состав ответственных исполнителей: аудитор Контрольно-счетной палаты г. Таганрога Угренинова Е.А., инспектор Контрольно-счетной палаты г. Таганрога Малунина А.В., инспектор Контрольно-счетной палаты г. Таганрога Глоба П.А.

Объектом контроля являлось Муниципальное автономное учреждение «Центр культурно-досуговой деятельности» (далее также – МАУ «ЦКДД»).

По результатам проведения контрольного мероприятия был составлен один акт № 21 от 22.12.2022 года.

Акт был подписан без пояснений и замечаний (возражений).

Общий объем проверенных средств составил 214 182,17 тыс. руб.

Проверка была проведена выборочным методом.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В проверяемый период МАУ «ЦКДД» осуществляло свою деятельность на основании Устава, отдельные положения которого не соответствовали требованиям действующего законодательства Российской Федерации.

2. Проведенное контрольное мероприятие показало, что с 23.03.2022 г. истек срок полномочий наблюдательного совета МАУ «ЦКДД», состав которого был утвержден Постановлением Администрации г. Таганрога от 23.03.2017 № 445, при этом в нарушение пункта 2 статьи 10 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», пункта 6.3 Устава МАУ «ЦКДД» с 23.03.2022 года не было обеспечено внесение изменений в состав наблюдательного совета в связи с истечением срока его полномочий.

3. МАУ «ЦКДД» были допущены нарушения при планировании финансово-хозяйственной деятельности, а именно:

3.1. В нарушение пункта 4.4. Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) учреждений культуры, утвержденного приказом начальника Управления культуры г. Таганрога от 06.12.2019 № 212, на момент проведения контрольного мероприятия МАУ «ЦКДД» не были утверждены формы обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений.

3.2. В нарушение требований, установленных Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н МАУ «ЦКДД» при формировании планов ФХД:

- были занижены доходы от аренды имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления (в плане ФХД, утвержденном 31.12.2020 г. - на 913,3 тыс. руб.; в плане ФХД, утвержденном 30.12.2021 г. на 662,76 тыс. руб.; в плане ФХД, утвержденном 18.10.2022 г. на 2 372,08 тыс. руб.);

- расчет доходов от эксплуатации аттракционов осуществлялся не в соответствии со стоимостью, установленной утвержденными для МАУ «ЦКДД» прейскурантами цен.

4. В ходе проверки исполнения МАУ «ЦКДД» установленного муниципального задания выявлены следующие нарушения.

4.1. Выявлен факт невыполнения МАУ «ЦКДД» муниципального задания. Так, на 2021 год для МАУ «ЦКДД» было предусмотрено выполнение работы «Создание условий для массового отдыха жителей города». Содержанием работы являлось обеспечение условий для проведения для жителей города мероприятий городского, областного и федерального значения. Работа должна была выполняться на территории площадью 307 868 кв.м. Проведенное контрольное мероприятие показало, что Актом приема передачи от 21.05.2020 года МАУ «ЦКДД» передало строительной организации под строительную площадку три земельных участка, общей площадью 104 146 кв.м. для проведения работ по благоустройству общественной территории – парка имени 300-летия города Таганрога, соответственно в связи с проведением строительных работ на данных земельных участках не могло быть организовано проведение каких-либо культурно-массовых мероприятий. Однако МАУ «ЦКДД» в Отчет о выполнении муниципального задания в 2021 году, включил земельные участки, занятые стройплощадкой. В связи с невыполнением муниципального задания МАУ «ЦКДД» должен быть обеспечен возврат в бюджет субсидии на выполнение муниципального задания за работы, которые не были выполнены. Общая сумма средств, подлежащих возврату в бюджет города Таганрога, составила 670,1 тыс. руб.

4.2. В нарушение требований пункта 5.2. Положения о клубных формированиях МАУ «ЦКДД» директором МАУ «ЦКДД» не были утверждены планы работы и программы клубов по интересам.

4.3. Утвержденное директором МАУ «ЦКДД» Положение о клубных формированиях не соответствовало пункту 2.6. Примерного положения о клубном формировании культурно – досугового учреждения, утвержденного решением Коллегии Минкультуры России от 29.05.2002 № 10 (далее также Примерное положение о клубном формировании культурно-досугового учреждения), в части установления периодичности и продолжительности занятий в клубах по интересам.

4.4. В нарушение пункта 2.6 Примерного положения о клубном формировании культурно – досугового учреждения, занятия клуба по интересам «Нумизмат» и «Филателист» в 2021 и 2022 году проводилось менее 3-х учебных часов в неделю.

5. МАУ «ЦКДД» в проверяемом периоде были допущены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, а именно:

5.1. При списании муниципального имущества, закрепленного за МАУ «ЦКДД» на праве оперативного управления, в том числе аттракционов, были допущены следующие нарушения:

- не была определена возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов выбывающих объектов основных средств и их оценка исходя из текущей рыночной стоимости, не был осуществлен контроль за изъятием из списываемых объектов основных средств цветных и драгоценных металлов;

- лом цветных металлов оприходован и сдан не был;

- отсутствуют документы, подтверждающие соответствие веса сданного лома технической документации на списанные аттракционы;

- МАУ «ЦКДД» оформлялись бухгалтерские документы по оприходованию лома на склад, в то время как фактически лом на склад не приходовался;

- списанное имущество, снятое с балансового учета, не было учтено до момента его утилизации на забалансовых счетах.

5.2. МАУ «ЦКДД» также были допущены нарушения при проведении инвентаризации имущества, закрепленного на праве оперативного управления, в том числе в состав комиссии по проведению годовой инвентаризации в 2021 году не были включены работники бухгалтерской службы. Кроме того, инвентаризационные описи были заполнены с нарушением требований, установленных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

5.3. В нарушение требований пункта 1.2. Приказа начальника Управления культуры г. Таганрога от 01.06.2018 № 72 (в редакции приказа от 30.03.2022 № 66) при определении видов особо ценного движимого имущества учреждений на момент проведения контрольного мероприятия в перечень особо ценного движимого имущества МАУ «ЦКДД» не было включено 9 объектов движимого имущества, общей балансовой (восстановительной) стоимостью 5 172,32 тыс. руб.

5.4. В ходе проверки выявлен факт самовольного занятия собственником кафе «Лаванда» части земельного участка, предоставленного на праве постоянного (бессрочного) пользования МАУ «ЦКДД». На указанном земельном участке без правовых оснований и без внесения платы была размещена летняя площадка кафе. Неосновательное обогащение за пользование частью земельного участка (268 кв.м.) с кадастровым номером 61:58:0003014:58, предоставленного МАУ «ЦКДД» в постоянное (бессрочное) пользование за период с 2018 - по 2022 год составило (расчетно) 677,96 тыс. руб. Указанные средства является недополученным доходом МАУ «ЦКДД».

5.5. МАУ «ЦКДД» также допускались нарушения при размещении нестационарных торговых объектов на земельных участках, предоставленных учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования, а именно:

5.5.1 В нарушение Пункта 1.7 Положения о размещении нестационарных торговых объектов на территории города Таганрога, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 12.09.2016 № 1971 «О размещении нестационарных торговых объектов на территории города Таганрога», МАУ «ЦКДД» в 2021 и 2022 годах заключались договоры о размещении нестационарного торгового объекта не по утвержденной Правительством Ростовской области форме.

5.5.2 В нарушение пунктов 2.4. и 2.9 Положения о размещении нестационарных торговых объектов на территории города Таганрога, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 12.09.2016 № 1971 «О размещении нестационарных торговых объектов на территории города Таганрога», МАУ «ЦКДД» не запрашивались схемы размещения НТО, в связи с чем, в извещениях о проведении аукциона на право заключения договора о размещении НТО отсутствовало приложение- схема размещения НТО на земельном участке с координатами характерных точек.

5.5.3. Проведенное контрольное мероприятие показало, что 30.09.2022 МАУ «ЦКДД» были заключены дополнительные соглашения к 3 договорам на размещение нестационарного торгового объекта, которыми были изменены периоды размещения НТО. В результате внесенных вышеуказанными дополнительными соглашениями изменений установленный период размещения НТО не соответствовал утвержденной Постановлением Администрации г. Таганрога от 25.02.2011 № 601 схеме размещения нестационарных торговых объектов на территории муниципального образования «Город Таганрог» в части срока осуществления торговой деятельности в месте размещения нестационарных торговых объектов.

5.5.4. В ходе проверки установлено, что 21.11.2022 г., т.е. за пределами срока осуществления торговой деятельности, установленного договором осуществлялась торговая деятельность по реализации сувенирной продукции в нестационарном торговом объекте № 7.

6. Кроме того, выявлены иные нарушения и недостатки в деятельности муниципального учреждения:

6.1. Анализ приносящей доход деятельности от эксплуатации аттракционов показал, что часть используемых аттракционов находится в оперативном управлении у МАУ «ЦКДД», а часть учреждение берет в аренду у индивидуальных предпринимателей, которым оплачивает арендную плату в среднем в размере 50-55 % от выручки от реализации

билетов. Проведенное контрольное мероприятие показало, что МАУ «ЦКДД» несет расходы, связанные с эксплуатацией арендуемых аттракционов (нанимает контролеров, закупает фискальные аппараты и термоленту, обеспечивает хранение аттракционов, охрану и пр.), в частности в 2022 году МАУ «ЦКДД» было заключено 2 договора с индивидуальным предпринимателем на оказание услуг контролерами-посадчиками аттракционов на общую сумму 6 911,69 тыс. руб., в том числе договор от 04.05.2022 № 83-Д на сумму 6 814,09 тыс. руб. и договор от 29.04.2022 № 80-Д на сумму 97,6 тыс. руб.

Анализ соотношения доходов и расходов от эксплуатации данных аттракционов, показал, что часть из них являются убыточными для парка, в частности:

- прокат электромобилей – доход парка за 2022 год составил 182,8 тыс. руб., при этом только за услуги контролеров МАУ «ЦКДД» было в 2022 году оплачено 222,96 тыс. руб.;
- чудо-остров – доход парка 89,8 тыс. руб., при этом только за услуги контролеров МАУ «ЦКДД» было в 2022 году оплачено 222,96 тыс. руб.

6.2. Проведенное контрольное мероприятие показало, что согласно данным ЕГРН на 7 земельных участках, предоставленных МАУ «ЦКДД» на праве постоянного (бессрочного) пользования, расположены объекты недвижимого имущества, при этом на вышеуказанные объекты недвижимого имущества право оперативного управления МАУ «ЦКДД» не зарегистрировано, информация о правообладателе в ЕГРН отсутствует.

6.3. Проведенное контрольное мероприятие показало, что 01.11.2006 между КУИ г. Таганрога, МУК «ЦКДД» и индивидуальным предпринимателем был заключен договор, по условиям которого в безвозмездное пользование индивидуальному предпринимателю были переданы нежилые помещения аттракциона «Уголок живой природы» в парке культуры и отдыха им. Горького по адресу: г. Таганрог, ул. Петровская, 104, лит «С», «С1», 1-й этаж, ком. 1,2, общей площадью 81,8 кв.м. (зверинец); лит. «М», подвал, общей площадью 138,2 кв.м. (аквариум-террариум), однако при заключении с индивидуальным предпринимателем договора безвозмездного пользования не были соблюдены требования Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», при этом следует отметить, что в силу пункта 6.3. договора безвозмездного пользования МАУ «ЦКДД» было предоставлено право на односторонний отказ от договора, однако данное право МАУ «ЦКДД» реализовано не было.

6.4. В границах парка «КиО им. Горького» имеются земельные участки, которые МАУ «ЦКДД» на праве постоянного (бессрочного) пользования не предоставлены, в частности земельные участки, площадью 320 кв. м. и 408 кв.м., используемые для размещения летних кафе. На момент проведения контрольного мероприятия сроки договоров аренды вышеуказанных земельных участков с собственниками летних кафе истекли.

Однако с момента истечения срока действия договоров аренды земельные участки у арендаторов КУИ г. Таганрога не изымались с целью их вовлечения в экономический оборот (путем выставления на торги, либо путем закрепления за парком на праве постоянного бессрочного пользования). Земельные участки продолжают находиться в пользовании лиц, которым они были ранее предоставлены на основании вышеуказанных договоров.

6.5. В нарушение пункта 4.4. Положения о порядке оказания платных услуг МАУ «ЦКДД» в проверяемом периоде выполнялись работы по высадке цветочной рассады, а также услуги по благоустройству и обслуживанию прилегающей территории, цены на которые не были установлены прейскурантами.

6.6. МАУ «ЦКДД» в 2021 году были заключены договоры на поставку цветочной продукции по ценам, не соответствующим утвержденным прейскурантам, что повлекло недопоступление доходов в общей сумме 227,69 тыс. руб.

6.7. Анализ расходов МАУ «ЦКДД» на закупку услуг специальной техники показал, что стоимость 1 машино-часа аналогичных услуг спецтехники, оказываемых МКУ «Благоустройство» ниже, чем стоимость услуг по заключенным МАУ «ЦКДД» договорам.

В отношении части нарушений, указанных в настоящей информации МАУ «ЦКДД» до завершения контрольного мероприятия, принимались меры, направленные на их устранение и (или) предупреждение возникновения в дальнейшем аналогичных нарушений.

В акте № 21 от 22.12.2022 по результатам контрольного мероприятия изложены и иные нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой города Таганрога.

По результатам контрольного мероприятия:

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты г. Таганрога 30.12.2022 г.

2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено представление в адрес МАУ «ЦКДД».

3. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.

4. Информационное письмо с изложением результатов проверки и рекомендациями Контрольно-счетной палаты г. Таганрога направлено Главе Администрации г. Таганрога.

5. В соответствии с Соглашением между Прокуратурой города Таганрога и Контрольно-счетной палатой города Таганрога от 20.01.2020, информация по результатам контрольного мероприятия направлена в Прокуратуру г. Таганрога.

В ходе исполнения представления МАУ «ЦКДД» была проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе:

- произведен возврат средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на общую сумму 670 129,22 руб.;

- произведена утилизация лома цветных металлов.

- перечень особо ценного имущества МАУ «ЦКДД» приведен в соответствие с Приказом начальника Управления культуры г. Таганрога от 01.06.2018 № 72. Из перечня исключено движимое имущество стоимостью менее 150,00 тыс. руб.

Реализация представления остается на контроле.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты города Таганрога**

Е.А. Угренинова