

**Информация о результатах контрольного мероприятия «Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Городской дом культуры» за 2017 год и текущий период 2018 года»**

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 1.6. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 26.12.2017 № 26; распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 18.06.2018 № 31, от 02.07.2018 № 33, от 12.07.2018 № 34 и № 35, от 14.08.2018 № 38, от 07.09.2018 № 39, от 13.09.2018 № 40.

**Цель проверки:** определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог», предоставленных муниципальному автономному учреждению «Городской дом культуры» в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели, а так же средств от приносящей доход деятельности; определение целевого и эффективного использования муниципального имущества, закрепленного за муниципальным автономным учреждением «Городской дом культуры» на праве оперативного управления.

**Состав ответственных исполнителей:** Аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Угренинова Е. А., инспектор Николаенко Т. В., инспектор Полеев И. Ф.

В результате контрольного мероприятия было составлено два акта №20 от 28.09.2018 г. (объект контроля Управление культуры г. Таганрога), № 21 от 28.09.2018 г. (объект контроля МАУ «ГДК»).

Акт № 20 от 28.09.2018 г. подписан с разногласиями. Пояснения и замечания (возражения) к акту № 20 от 28.09.2018 в Контрольно-счетную палату города Таганрога представлены не были.

Акт № 21 от 28.09.2018 г. подписан без пояснений и замечаний (возражений).

По результатам контрольного мероприятия вынесены два определения о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования.

Общий объем проверенных средств составил сумму в размере 143 644 836,53 рублей.

Проверка проведена выборочным методом.

**1. Результаты контрольного мероприятия в отношении Управления культуры г. Таганрога:**

По результатам контрольного мероприятия установлено несоблюдение Управлением культуры города Таганрога требований действующего законодательства.

1. В проверяемом периоде Управлением культуры г. Таганрога было допущено нецелевое использование бюджетных средств на общую сумму **1 363 640, 00 руб.**

Так, в бюджете города Таганрога на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов и в бюджете города Таганрога на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в соответствии с требованиями части 4 статьи 21 БК РФ был утвержден перечень разделов, подразделов, целевых статей (государственных (муниципальных) программ и непрограммных направлений деятельности), групп (групп и подгрупп) видов расходов бюджета в составе ведомственной структуры расходов бюджета.

Исходя из положений части 4 статьи 21 БК РФ целевой характер расходов бюджета по программным мероприятиям определяется именно утвержденными государственными (муниципальными) программами.

Муниципальной программой «Развитие культуры», утвержденной Постановлением Администрации г. Таганрога от 14.10.2013 № 3181, предполагалась реализация следующих одиннадцати основных мероприятий:

1. Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия монументального искусства, находящихся в муниципальной собственности.

2. Развитие и совершенствование дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства.

3. Обеспечение, сохранение и развитие материально-технической базы деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений культуры и искусства.

4. Развитие библиотечно-информационного обслуживания населения.

5. Комплектование и сохранность фондов муниципальных библиотек.

6. Развитие профессионального искусства.

7. Развитие и поддержка музейного дела.

8. Развитие и организация парковой деятельности.

9. Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (общегородские праздничные мероприятия).

10. Организация и проведение мероприятий в области культуры, искусства и кинематографии (фестивали, конкурсы, выставки, творческие семинары и иные мероприятия).

11. Обеспечение реализации муниципальной программы (содержание аппарата Управления культуры г. Таганрога).

В соответствии с приложением № 8 к муниципальной программе «Развитие культуры» субсидии автономным учреждениям культуры и искусства на обеспечение, сохранение и развитие их материально-технической базы и их деятельности предусмотрены по КБК 906 08 01 11 1 00 2620 620. Такие субсидии предоставляются из бюджета города Таганрога на условии целевого использования, а именно они должны быть использованы исключительно для достижения результатов, определенных в приложении 5 к муниципальной программе «Развитие культуры», а именно реализация финансируемых за счет субсидий мероприятий должна приводить к:

- обеспечению сохранности зданий учреждений культуры;

- созданию безопасных благоприятных условий нахождения граждан в учреждениях культуры;

- улучшению технического состояния зданий учреждений культуры;

- обеспечению пожарной безопасности зданий учреждений культуры.

Таким образом, исходя из положений муниципальной программы «Развитие культуры», утвержденной Постановлением Администрации г. Таганрога от 14.10.2013 и № 3181 и Распоряжений Финансового управления г. Таганрога от 27.10.2016 № 54 и от 27.10.2017 № 50 по КБК 906 08 01 11 1 00 2620 620 предусмотрены субсидии автономным учреждениям культуры и искусства на обеспечение, сохранение и развитие их материально-технической базы и их деятельности. Расходование средств субсидии должно было служить достижению конкретных результатов, определенных муниципальной программой.

В ходе проверки было установлено, что на основании заключенных Управлением культуры г. Таганрога соглашений средства субсидии, предусмотренные в бюджете города Таганрога по КБК 906 08 01 11 1 00 2620 620, были направлены не на обеспечение, сохранение и развитие их материально-технической базы МАУ «ГДК» и его деятельности, а на организацию и проведение фестивалей.

Между тем, в бюджете города Таганрога на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов) организация и проведение мероприятий в области культуры, искусства и кинематографии (фестивали, конкурсы, выставки, творческие семинары и иные мероприятия) является самостоятельным расходным обязательством, бюджетные ассигнования на исполнение которого в соответствии с приложением № 8 к муниципальной программе «Развитие культуры» предусмотрены Управлению культуры г. Таганрога по целевой статье 11 1 00 21440.

Именно по данной целевой статье в соответствии с Распоряжениями Финансового управления г. Таганрога от 27.10.2016 № 54 и от 27.10.2017 № 50 отражаются расходы бюджета города на организацию и проведение фестивалей, конкурсов, выставок, творческих семинаров и иных мероприятий в области культуры, искусства и кинематографии.

В силу статьи 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации принцип адресности и целевого характера бюджетных средств означает, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования.

Любые действия, приводящие к нарушению адресности предусмотренных бюджетом средств, либо к направлению их на цели, не обозначенные в бюджете при выделении конкретных сумм средств, являются нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации.

**Таким образом, Управление культуры г. Таганрога, заключив с МАУ «ГДК» соглашения от 28.04.2017 № 26 АУ/ИЦ и от 28.04.2018 № 21 АУ/ИЦ о предоставлении субсидии на иные цели, фактически осуществило направление средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог» в общей сумме 1 363 640, 00 руб. на оплату расходов, не соответствующих целям предоставления вышеуказанной субсидии, определенным Муниципальной программой города Таганрога «Развитие культуры».**

2. Проверка соблюдения установленного порядка предоставления Управлением культуры г. Таганрога субсидии на иные цели МАУ «ГДК» выявила следующие нарушения:

2.1. В нарушение требований пункта 7 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города Таганрога субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям, утвержденного Постановлением Администрации города Таганрога от 07.05.2014 № 1376, четыре соглашения о предоставлении субсидии на иные цели (от 16.01.2017 № 3/АУ/ИЦ-Кт, от 26.01.2017 г. № 6/АУ/ИЦ-Кт, от 02.10.2017 № 36/АУ/ИЦ-ОБ и от 19.02.2018 № 15/АУ/ИЦ) на общую сумму 387 395, 65 руб. были заключены до принятия Управлением культуры г. Таганрога приказов о распределении объема субсидии между учреждениями и определении конкретных направлений расходования средств субсидий.

2.2. На момент принятия начальником Управления культуры г. Таганрога приказа от 24.10.2017 № 127 о предоставлении МАУ «ГДК» субсидии на проведение городских мероприятий, посвященных Дню народного единства в сумме 24 700,00 руб., в бюджетной смете Управления культуры г. Таганрога не были предусмотрены вышеуказанные расходы. Лимиты бюджетных обязательств по КБК 906 08 01 11 1 00 02620 622 в сумме 24 700,00 руб. были доведены Управлению культуры г. Таганрога только 26.10.2017 г., т.е. через два дня после принятия решения о предоставлении субсидии. Более того, приказ о предоставлении субсидии (от 24.10.2017 № 127) был принят на два дня раньше приказа Управления культуры № 127/1, утвердившего объем субсидии муниципальным учреждениям культуры и определившего направления расходования средств субсидий на иные цели.

3. В проверяемом периоде Управлением культуры г. Таганрога надлежащим образом не исполнялось полномочие, предусмотренное пунктом 20 Положения об

Управлении культуры г. Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 29.06.2012 № 446, а именно со стороны Управления культуры г. Таганрога отсутствовал достаточный контроль за деятельностью подведомственного учреждения, что создало условия для возникновения со стороны МАУ «ГДК» многочисленных нарушений при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, в том числе при использовании средств субсидий на иные цели.

3.1 В нарушение требований пункта 15.1 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города Таганрога субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям, утвержденного Постановлением Администрации города Таганрога от 07.05.2014 № 1376, в заключенные МАУ «ГДК» с поставщиками (подрядчиками) договоры на общую сумму **3 402 278,25** руб. не было включено условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации учредителю, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

3.2 В нарушение статей 14, 15 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», а именно в отсутствие предварительного одобрения наблюдательного совета, МАУ «ГДК» было произведено расходование средств субсидий на иные цели в сумме **775 265,0** руб.

3.3 При осуществлении МАУ «ГДК» закупок товаров, работ (услуг) за счет средств субсидии на иные цели были допущены следующие нарушения:

3.3.1. В нарушение требований части 1 статьи 1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», а также принципов, установленных частью 1 статьи 3 вышеуказанного Федерального закона, в проверяемом периоде МАУ «ГДК» осуществляло все закупки товаров, работ, услуг исключительно неконкурентными способами.

3.3.2. В нарушение пункта 16.3. Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд МАУ «ГДК», МАУ «ГДК» были заключены договоры на поставку товаров, работ, услуг с единственным поставщиком в отсутствие предложений иных поставщиков на общую сумму **95 792,5 руб.** Указанными действиями МАУ «ГДК» были нарушены цели регулирования Федерального закона №223-ФЗ, установленные частью 1 статьи 1 Федерального закона №223-ФЗ и принципы закупки товаров, работ, услуг, установленных частью 1 статьи 3 Федерального закона №223-ФЗ, в части определения цены договора.

3.3.3. В нарушение пунктов 16.5, 16.6, 16.7 Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд МАУ «ГДК» при закупке у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) в проверяемом периоде МАУ «ГДК» не составлялись: извещение о закупке, документация о закупке, протокол проведения закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

3.3.4. Планы закупок товаров, работ, услуг для нужд МАУ «ГДК» на 2017 год, изменения в план закупок на 2017 год, а также план закупок товаров, работ, услуг на 2018 были размещены МАУ «ГДК» на официальном сайте в единой информационной системе в сфере закупок с нарушением пункта 14 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908, пункта 3.2. Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд муниципального автономного учреждения «Городской дом культуры».

3.3.5. В нарушение Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932, в плане закупок МАУ «ГДК» на 2018 год (по состоянию до 01.07.2018 г.) не были отражены сведения о закупках товаров (работ, услуг) на сумму 111 175,72 руб.

3.3.6. В нарушение пункта 1 Требований к форме плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от

17.09.2012 № 932, план закупок товаров, работ, услуг на 2018 МАУ «ГДК» не содержал минимально необходимых требований, предъявляемых к закупаемым товарам (работам, услугам), предусмотренным договором, включая функциональные, технические, качественные характеристики и эксплуатационные характеристики предмета договора, позволяющие идентифицировать предмет договора (при необходимости); единицы измерения закупаемых товаров (работ, услуг) и код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ).

3.3.7. В нарушение статьи 4.1. Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Постановления Правительства Российской Федерации от 31.10.2014 № 1132 «О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки», реестр договоров, заключенных МАУ «ГДК» по результатам закупок, не велся и не размещался в единой информационной системе.

В нарушение части 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», МАУ «ГДК» не размещались сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика.

## **2. Результаты контрольного мероприятия в отношении МАУ «Городской дом культуры»:**

По результатам контрольного мероприятия установлено несоблюдение МАУ «Городской дом культуры» требований действующего законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности:

1. В проверяемом периоде МАУ «ГДК» были допущены нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации при выплате работникам заработной платы, в том числе нарушения в ходе реализации МАУ «ГДК» Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

1.1. Так, МАУ «ГДК» было произведено необоснованных выплат за интенсивность и высокие результаты работы на общую сумму 2 102 220,60 руб., а именно в нарушение пункта 4.4 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением Администрации города Таганрога от 30.12.2016 № 2854, указанные выплаты стимулирующего характера выплачивались в отсутствие утвержденных локальными нормативными актами критериев оценки результативности и качества работы работников.

1.2. МАУ «ГДК» в 2017 году были произведены неправомерные выплаты заработной платы на общую сумму 415 613,00 руб., в том числе:

1.2.1. В нарушение пункта 4.5 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением Администрации города Таганрога от 30.12.2016 № 2854, МАУ «ГДК» сверх установленного предельного размера выплат за качество выполняемых работ, были произведены стимулирующие выплаты работникам на общую сумму 385 413,00 руб.;

1.2.2. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 4.5.2 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением Администрации города Таганрога от 30.12.2016 № 2854, МАУ «ГДК» были произведены выплаты стимулирующего характера (выплаты за интенсивность и высокие результаты) работникам учреждения на общую сумму 30 200,00 руб. в отсутствие первичных учетных документов (приказов руководителя учреждения о назначении указанных выплат).

1.3. В нарушение требований статьи 145 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 5.11 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением Администрации города Таганрога от 30.12.2016 № 2854, в МАУ «ГДК» по итогам работы за 6 месяцев 2018 года было допущено превышение предельного уровня соотношения

среднемесячной заработной платы заместителя директора по АХЧ (4,12) к величине среднемесячной заработной платы списочного состава работников учреждения.

1.4. В нарушение требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» МАУ «ГДК» к учету были приняты Табели учета использования рабочего времени за январь 2017 года и за январь 2018 года, содержащие недостоверную информацию о количестве часов, отработанных сотрудниками МАУ «ГДК» в выходные и праздничные дни, в связи с чем не подтверждена обоснованность произведенных в указанные месяцы выплат за работу в выходные и нерабочие праздничные дни в общей сумме 196 652,46 руб.

1.5. В проверяемом периоде МАУ «ГДК» было допущено неэффективное использование выделенных на реализацию Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» бюджетных средств в сумме **9 101 300, 00 руб.**

В целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», Распоряжения Правительства Российской Федерации от 28.12.2012 № 2606-р, постановления Правительства Ростовской области от 27.02.2013 № 93 «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры в Ростовской области», постановления Администрации города Таганрога от 18.12.2012 № 4510 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников», Постановления Администрации г. Таганрога от 26.04.2013 № 1345, в МАУ «ГДК» был разработан План мероприятий (дорожная карта) «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры по муниципальному автономному учреждению «Городской дом культуры» (далее также «Дорожная карта»). Подпунктом 3.6 пункта 5 Плана мероприятий («Дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры в г. Таганроге», утвержденного Постановлением Администрации г. Таганрога от 26.04.2013 № 1345, пунктом 3.6 «Дорожной карты», утвержденной МАУ «ГДК», а также Методическими рекомендациями по выполнению Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, разработанными Министерством культуры Российской Федерации (письмо Министерства культуры Российской Федерации от 07.03.2013 № 24-01-39/13ГИ) было предусмотрено обеспечение дифференциации оплаты труда основного и прочего персонала, оптимизация расходов на административно-управленческий персонал и вспомогательный персонал учреждения, осуществляющих деятельность, с учетом предельной доли расходов на оплату их труда в фонде оплаты труда учреждения – не более 40 процентов.

**В ходе контрольного мероприятия было установлено, что МАУ «ГДК» не был выполнен План мероприятий («дорожная карта») «Изменения в отраслях социальной сферы культуры». Объем средств, направленных МАУ «ГДК» на оплату труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда работников МАУ «ГДК» в 2017 году составлял 47,13 %, а за 6 месяцев 2018 года – 49,8%.**

**Таким образом, превышение использования средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2017 году составило 603 881, 34 руб. или 6,43 % , в текущем периоде 2018 года – 603 809,21 руб. или 9,33 % , а средств от приносящей доход деятельности в 2017 году – 92 483,41 руб. или 24,57 % , в текущем периоде 2018 года – 56 464,52 руб. или 21,07 %.**

Следует отметить, что подпунктом 3.7. пункта 5 «Дорожной карты», утвержденной Постановлением Администрации г. Таганрога от 26.04.2013 № 1345, а также пунктом 3.7 Плана мероприятий (дорожной карты) «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры по

муниципальному автономному учреждению «Городской дом культуры» было предусмотрено обеспечение соотношения средней заработной платы основного и вспомогательного персонала учреждения до 1:0,7-0,5.

Исходя из представленных МАУ «ГДК» форм «ЗП-культура», по итогам 2017 года соотношение средней заработной платы основного и вспомогательного персонала учреждения сложилось в соотношении 1:0,46.

**Таким образом, МАУ «ГДК» в 2017 году не был исполнен План мероприятий (дорожной карты) «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры по муниципальному автономному учреждению «Городской дом культуры», что также свидетельствует о неэффективном использовании предоставленных средств.**

Более того, обращает на себя внимание тот факт, что за счет средств субсидии на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры выплачивались стимулирующие выплаты административно-управленческому персоналу, средняя заработная плата которого превышала среднюю заработную плату в Ростовской области.

Причем в результате осуществления административно-управленческому персоналу указанных стимулирующих выплат в 2017 году средняя заработная плата основного и вспомогательного персонала не достигла установленных показателей примерных (индикативных) значений соотношения средней заработной платы работников МАУ «ГДК» со средней заработной платой в Ростовской области.

Необходимо отметить, что Министерством культуры Российской Федерации (письмо от 25.11.2014 № 300-01-39/04-НМ) разъяснен порядок установления работникам учреждений культуры средней заработной платы в регионе. Рекомендовано в первоочередном порядке обеспечивать повышение оплаты труда основному персоналу учреждений культуры, а повышение оплаты труда административно-управленческому и вспомогательному персоналу осуществлять в пределах индексации.

В ходе проверки исполнения МАУ «ГДК» Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, было установлено, что в проверяемом периоде в МАУ «ГДК» наибольший рост заработной платы произошел у административно-управленческого персонала (у заместителя директора по АХЧ на 69,58%, у заместителя директора по КМР на 10,96%, у главного бухгалтера на 78,90%), то есть у тех работников, заработная плата которых уже соответствовала требованиям Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 (среднему уровню заработной платы в соответствующем регионе), тогда как по итогам 2017 года заработная плата основного и вспомогательного персонала не достигла установленных показателей примерных (индикативных) значений соотношения средней заработной платы работников МАУ «ГДК» со средней заработной платой в Ростовской области.

Так, среднемесячная заработная плата Заместителя директора по АХЧ за 2017 год составила 53 714,35 руб. (на 137,15% больше, установленной Дорожной картой), за 6 месяцев 2018 года 91 088,29 руб. (на 240,49% больше, установленной Дорожной картой), рост среднемесячной заработной платы за 2017 год - текущий период 2018 года составил 37 373,94 руб. или 69,58%.

Среднемесячная заработная плата Заместителя директора по КМР за 2017 год составила 56 440,64 руб. (на 149,19% больше, установленной Дорожной картой), за 6 месяцев 2018 года 62 627,16 руб. (на 134,10% больше, установленной Дорожной картой), рост среднемесячной заработной платы за 2017 год - текущий период 2018 года составил 6 186,52 руб. или 10,96%.

Среднемесячная заработная плата Главного бухгалтера МАУ «ГДК» за 2017 год составила 39 619,27 руб. (на 74,92% больше, установленной Дорожной картой), за 6 месяцев 2018 года 70 879,03 руб. (на 164,95% больше, установленной Дорожной картой),

рост среднемесячной заработной платы за 2017 год - текущий период 2018 года составил 31259,76 руб. или 78,90%.

2. В проверяемом периоде МАУ «ГДК» также допускались нарушения, связанные с выполнением муниципального задания.

2.1. По результатам проведенного контрольного мероприятия установлен факт недостоверности отчета МАУ «ГДК» за 2017 год о выполнении муниципального задания, в том числе:

2.1.1. Документально не подтвержден факт проведения МАУ «ГДК» в 2017 году 12 культурно-массовых мероприятий, нормативные затраты на оказание которых в структуре финансового обеспечения выполнения муниципального задания составили 713 766,60 руб.

2.1.2. В отчет о выполнении муниципального задания МАУ «ГДК» за 2017 год в раздел о выполнении муниципального задания в части организации и проведения культурно-массовых мероприятий неправомерно включено 21 мероприятие творческих коллективов, созданных на базе МАУ «ГДК» и осуществляющих свою деятельность в рамках оказания МАУ «ГДК» услуг по организации деятельности клубных формирований. Нормативные затраты на проведение указанных мероприятий в структуре финансового обеспечения выполнения муниципального задания составили 1 249 080,00 руб.

2.2. В 2017 году МАУ «ГДК» муниципальные услуги оказывались с нарушением требований, установленных муниципальным заданием, а именно 12 из 130 культурно-массовых мероприятий, указанных в отчете за 2017 год, были проведены не по месту расположения МАУ «ГДК».

2.3. В нарушение требований статей 69.2. и 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в 2017 году МАУ «ГДК» использовало средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на организацию деятельности клубных формирований, не включенных в муниципальное задание.

2.4. В нарушение пункта 2.7. Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации г. Таганрога от 25.12.2015 № 3855, отчет о выполнении муниципального задания МАУ «ГДК», формируемый по форме согласно приложению № 2 к настоящему Положению, не был размещен на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

3. Проверка законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, предоставленных МАУ «ГДК» в форме субсидии на иные цели, выявила следующие нарушения:

3.1. В нарушение требований пункта 15.1 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города Таганрога субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям, утвержденного Постановлением Администрации города Таганрога от 07.05.2014 № 1376, в заключенные МАУ «ГДК» с поставщиками (подрядчиками) договоры на общую сумму 3 402 278,25 руб. не было включено условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации учредителю, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

3.2. В нарушение статей 14, 15 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», а именно в отсутствие предварительного одобрения

наблюдательного совета, МАУ «ГДК» было произведено расходование средств субсидий на иные цели в сумме 775 265,0 руб. 3.3. При осуществлении МАУ «ГДК» закупок товаров, работ (услуг) за счет средств субсидии на иные цели были допущены следующие нарушения:

3.3.1. В нарушение требований части 1 статьи 1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», а также принципов, установленных частью 1 статьи 3 вышеуказанного Федерального закона, в проверяемом периоде МАУ «ГДК» осуществляло все закупки товаров, работ, услуг исключительно неконкурентными способами.

3.3.2. В нарушение пункта 16.3. Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд МАУ «ГДК», МАУ «ГДК» были заключены договоры на поставку товаров, работ, услуг с единственным поставщиком в отсутствие предложений иных поставщиков на общую сумму 95 792,5 руб. Указанными действиями МАУ «ГДК» были нарушены цели регулирования Федерального закона №223-ФЗ, установленные частью 1 статьи 1 Федерального закона №223-ФЗ и принципы закупки товаров, работ, услуг, установленных частью 1 статьи 3 Федерального закона №223-ФЗ, в части определения цены договора.

3.3.3. В нарушение пунктов 16.5, 16.6, 16.7 Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд МАУ «ГДК» при закупке у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) в проверяемом периоде МАУ «ГДК» не составлялись: извещение о закупке, документация о закупке, протокол проведения закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

3.3.4. Планы закупок товаров, работ, услуг для нужд МАУ «ГДК» на 2017 год, изменения в план закупок на 2017 год, а также план закупок товаров, работ, услуг на 2018 были размещены МАУ «ГДК» на официальном сайте в единой информационной системе в сфере закупок с нарушением пункта 14 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908, пункта 3.2. Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд муниципального автономного учреждения «Городской дом культуры».

3.3.5. В нарушение Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932, в плане закупок МАУ «ГДК» на 2018 год (по состоянию до 01.07.2018 г.) не были отражены сведения о закупках товаров (работ, услуг) на сумму 111 175,72 руб.

3.3.6. В нарушение пункта 1 Требований к форме плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932, план закупок товаров, работ, услуг на 2018 МАУ «ГДК» не содержал минимально необходимых требований, предъявляемых к закупаемым товарам (работам, услугам), предусмотренным договором, включая функциональные, технические, качественные характеристики и эксплуатационные характеристики предмета договора, позволяющие идентифицировать предмет договора (при необходимости); единицы измерения закупаемых товаров (работ, услуг) и код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ).

3.3.7. В нарушение статьи 4.1. Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Постановления Правительства Российской Федерации от 31.10.2014 № 1132 «О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки», реестр договоров, заключенных МАУ «ГДК» по результатам закупок, не велся и не размещался в единой информационной системе.

3.3.8. В нарушение части 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», МАУ «ГДК» не размещались сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика.

4. В ходе проверки были также выявлены со стороны МАУ «ГДК» нарушения требований организации ведения бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики, составлению и утверждению бухгалтерской отчетности:

4.1. В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 71 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пункта 20 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н, в бухгалтерской отчетности за 2017 год, было допущено искажение в графах 4,6,8,10 строки 070 Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) на сумму 4 880 597,4 рублей или 8,7%.

4.2. МАУ «ГДК» в проверяемом периоде нарушались требования, предъявляемые к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, в том числе:

4.2.1. В нарушение пункта 6.1. Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2017 год, утвержденной приказом директора МАУ «ГДК» от 30.12.2016 №210-к, пункта 6.1 Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2018 год, утвержденной приказом и.о. директора МАУ «ГДК» от 29.12.2017 №282-к, абзаца 4 пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, в МАУ «ГДК» при смене материально-ответственных лиц инвентаризация не проводилась.

4.2.2. В нарушение требований пункта 28 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, пункта 5.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 и статьи 14 Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 01.07.2013 № 567, муниципальное имущество в количестве 778 единиц не было учтено на балансе учреждения, сведения об указанном имуществе в составе инвентаризационных описей не были переданы в КУИ г. Таганрога.

4.3. В нарушение постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» МАУ «ГДК» в 2017, 2018 годах применялся Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94, утвержденный Постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 № 359, вместо Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС), утвержденного приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 № 2018-ст «О принятии и введении в действие общероссийского классификатора ОК 013-2014 (СНС)».

4.4. В нарушение положений Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2017 год, утвержденной приказом директора МАУ «ГДК» от 30.12.2016 №210-к, Приложению №6 «Рабочий план счетов» Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2018 год, утвержденной приказом и.о. директора МАУ «ГДК» от 29.12.2017 №282-к, бухгалтерский учет в МАУ «ГДК» велся на счетах 101.25. «Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения», 101.34 «Машины и оборудование - иное движимое», 101.38 «Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения», не предусмотренных учетной политикой МАУ «ГДК».

4.5. В нарушение требований Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, расходы по оплате услуг по организации питания гостей в общей сумме 106 840,00 рублей расходы на оплату транспортных услуг в сумме 60 000,00 руб.

были отражены МАУ «ГДК» по коду вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в увязке со статьей 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ и соответственно со статьей 222 «Транспортные услуги» КОСГУ.

5. Нарушения, связанные с управлением и распоряжением муниципальной собственностью.

5.1. В ходе проведения контрольного мероприятия было установлено, что в проверяемом периоде расчет компенсации прочих расходов по договорам аренды МАУ «ГДК» производился без учета экономически обоснованных затрат материальных и трудовых ресурсов, в том числе при расчете стоимости услуг персонала МАУ «ГДК» не учитывалась доплата до МРОТ, также расчет компенсации потребленной электроэнергии производился по заниженному тарифу. Сумма недополученного дохода МАУ «ГДК» за проверяемый период составила 569 742,14 руб.

5.2. В нарушение требований статьи 14 Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 01.07.2013 № 567, информация о состоянии и движении муниципального имущества, ежегодно предоставляемая в проверяемом периоде МАУ «ГДК» в КУИ г. Таганрога, носила недостоверный характер и не соответствовала данным бухгалтерского учета учреждения.

5.3. В нарушение требований части 2 статьи 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и статьи 4 Положения «О порядке передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности города Таганрога, в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление и иные права владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества», утвержденного решением Городской Думы города Таганрога от 03.07.2012 № 448, в проверяемом периоде МАУ «ГДК»:

- заключены 24 договора аренды нежилого помещения, которые не были согласованы Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога (договоры от 12.01.2017 №2, от 20.01.2017 №4, дополнительное соглашение от 27.01.2017 №1 к договору от 27.01.2017 №7, договоры от 30.12.2016 №78, от 02.02.2017 №11, от 15.03.2017 №21, 21.03.2017 №386/25, от 02.04.2017 №29, от 10.04.2017 №31, от 10.04.2017 №32, от 13.04.2017 №33, от 22.07.2017 №62, от 25.09.2017 №85, от 26.09.2017 №86, от 14.10.2017 №96, от 14.11.2017 №107, от 18.11.2017 №108, от 18.11.2017 №109, от 21.11.2017 №110, от 22.11.2017 №112, от 18.12.2017 №128, от 12.02.2018 №20, от 22.02.2018 №26, от 12.03.2018 №34);

- заключены 19 договоров аренды нежилого помещения датой ранее даты согласования Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога передачи в аренду физическим и юридическим лицам муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за МАУ «ГДК» (договоры от 09.01.2017 №1, от 25.01.2017 №5, от 03.02.2017 №116/14, от 18.03.2018 №22, от 23.03.2017 №24, от 28.03.2017 №27, от 04.04.2017 №30, от 19.04.2017 №34, от 05.07.2017 №55, от 08.08.2017 №71, от 22.08.2017 №75, от 20.08.2017 №74, от 29.09.2017 №88, от 29.09.2017 №89, от 21.10.2017 №99, от 20.11.2017 №111, от 23.11.2017 №113, от 19.12.2017 №130, от 12.3.2018 №35).

6. Кроме того, выявлены иные нарушения и недостатки в деятельности муниципального учреждения: 6.1. В нарушение пункта 4 статьи 10 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», пункта 6.6. Устава МАУ «ГДК» в период с 09.03.2017 по 21.06.2018 заместитель директора по культурно-массовой работе являлась членом наблюдательного совета МАУ «ГДК», в связи с чем, в проверяемом периоде заседания наблюдательного совета проводились в неправомочном составе, что свидетельствует о невыполнении учреждением предусмотренных законодательством

Российской Федерации обязательных процедур принятия решений, связанных с финансово-хозяйственной и организационной деятельностью учреждения.

Также в проверяемом периоде МАУ «ГДК» были допущены нарушения при планировании финансово-хозяйственной деятельности.

В актах по результатам контрольного мероприятия от 28.09.2018 № 20 и № 21 изложены и иные нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой города Таганрога.

По результатам проверки:

1. Отчет утвержден заместителем председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога 11.10.2018 г.

2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлены представления в адрес Управления культуры г. Таганрога и МАУ «ГДК».

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

4. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Главе Администрации города Таганрога.

5. В соответствии с Соглашением между Прокуратурой города Таганрога и Контрольно-счетной палатой города Таганрога от 15.01.2015, информация по результатам контрольного мероприятия направлена в Прокуратуру г. Таганрога.

В ходе исполнения представления муниципальным автономным учреждением «Городской дом культуры» проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Учреждением разработаны и утверждены показатели и критерии эффективности работы сотрудников МАУ «ГДК» (за качество выполняемых работ; за интенсивность и высокие результаты работы). Доплата производится на основании отчетов руководителей структурных подразделений. Все выплаты стимулирующего характера осуществляются на основании приказов по учреждению.

Табели учета использования рабочего времени приведены в соответствие требованиям действующего законодательства.

В учреждении заведен новый журнал учета работы, куда вносятся все мероприятия как проводимые на базе ГДК, так и на выезде, с частично или полностью задействованным штатом сотрудников. В новом муниципальном задании МАУ «ГДК» рамки проведения всех культурно-досуговых мероприятий расширены. Проведена работа по внесению дополнительных клубных формирований в общее число формирований самодеятельного творчества, работающих в рамках муниципального задания.

Отчет о выполнении муниципального задания МАУ «ГДК» за 2017 год, утвержденный начальником Управления культуры города Таганрога 19.01.2018 г., размещен на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В договоры, заключаемые МАУ «ГДК» на условиях предоставления из бюджета города Таганрога субсидий на иные цели, включено условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации учредителю, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

Заключение крупных сделок осуществляется после предварительного одобрения наблюдательного совета МАУ «ГДК».

Договоры с единственным поставщиком заключаются на основании нескольких ценовых предложений поставщиков (исполнителей).

План закупок товаров, работ, услуг для нужд МАУ «ГДК» на 2019 год размещен на официальном сайте в единой информационной системе в сфере закупок.

Усилен контроль за достоверностью отражения фактов хозяйственной жизни в учетных и отчетных формах учреждения.

Выявленное в рамках проверки Контрольно-счетной палаты города Таганрога неучтенное имущество поставлено на балансовый учет по соответствующему счету бухгалтерского учета.

Нефинансовые активы учреждения приведены в соответствие с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94, утвержденным Постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 № 359.

Для достоверного отражения на счетах бухгалтерского учета имущества учреждения, в Приложение №6 «Рабочий план счетов» к Учетной политике на очередной финансовый год внесены соответствующие изменения.

Направлено обращение в Управление культуры города Таганрога о внесении изменений в План финансово-хозяйственной деятельности МАУ «ГДК» и в Территориальный отдел № 15 Управления Федерального казначейства по Ростовской области в г. Таганроге об уточнении произведенного кассового расхода с целью достоверного отражения произведенных расходов.

Расчет компенсации прочих расходов по договорам аренды МАУ «ГДК» производится с учетом экономически обоснованных затрат материальных и трудовых ресурсов, в том числе при расчете стоимости услуг персонала МАУ «ГДК» учитывается доплата до МРОТ, расчет компенсации потребленной электроэнергии производится по фактическому тарифу.

Информация о состоянии и движении муниципального имущества, сформированная по данным бухгалтерского учета МАУ «ГДК» по состоянию на 31.12.2018г. предоставлена в КУИ г. Таганрога.

Заключение договоров о передаче имущества МАУ «ГДК» в аренду согласовывается Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога в соответствии с требованиями части 2 статьи 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ.

Внесены изменения в состав наблюдательного совета МАУ «ГДК» В настоящее время наблюдательный совет действует в правомочном составе.

Обеспечено планирование финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Для устранения нарушения в части соотношения фонда оплаты труда административно-управленческого и прочего персонала в размере 40% в общем фонде оплаты труда по учреждению проведены мероприятия по оптимизации штатной численности (выведению 14 ставок персонала в муниципальное казенное учреждение «Центр хозяйственного обслуживания учреждений культуры»).

Управлением культуры г. Таганрога проводится ежемесячный мониторинг заработной платы по учреждению по формам, установленным министерством культуры Ростовской области, формам статистической отчетности в сфере оплаты труда отдельных категорий работников, а также формам, установленным Управлением культуры г. Таганрога для контроля соблюдения показателей в соответствии с «Дорожной картой» и постановлением Администрации города Таганрога от 30.12.2016 № 2854 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры г. Таганрога».

Приказом по учреждению вынесены дисциплинарные взыскания должностным лицам МАУ «ГДК», виновным в допущенных нарушениях, выявленным в ходе проверки.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 20.09.2019г.)

**Аудитор**  
**Контрольно - счетной палаты города Таганрога**

**Е. А. Угенинова**