

**Информация о результатах  
проверки финансово-хозяйственной деятельности МАУ «ЦКДД» за 2016 год и первое  
полугодие 2017 года.**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.6 плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 28.12.2016 № 38, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 29.06.2017 № 63, от 17.07.2017 № 76, от 03.08.2017 № 84, от 03.08.2017 № 85, от 11.08.2017 № 89, от 24.08.2017 № 96.

**Цель проверки:** определение законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог», предоставленных муниципальному автономному учреждению «ЦКДД» (далее также учреждение) в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и в форме субсидий на иные цели, а также определение целевого и эффективного использования муниципального имущества, закрепленного за муниципальным автономным учреждением «ЦКДД» (далее также МАУ) на праве оперативного управления.

**Состав ответственных исполнителей:** аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Бурмистров Алексей Владимирович, инспектор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Гончарова Юлия Викторовна.

По итогам проверки составлен акт от 09.10.2017 № 39, два акта осмотра от 13.09.2017 № 1 и от 26.09.2017 № 2. Проверка проведена выборочным методом.

Объем проверенных средств составил 38 690,1 тыс. рублей.

**В результате проверки установлено следующее.**

1. Сведения об отдельных дополнительных видах деятельности МАУ, отраженные в едином государственном реестре юридических лиц ([www.egrul.nalog.ru](http://www.egrul.nalog.ru)), а также на официальном сайте о государственных (муниципальных) учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)), не относятся к вопросам местного значения и бюджетным полномочиям муниципального образования в сфере культуры, определенным Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности местного самоуправления в Российской Федерации», "Основами законодательства Российской Федерации о культуре" от 09.10.1992 № 3612-1, Уставом муниципального образования «Город Таганрог».

В нарушение пункта 7 статьи 4 ФЗ «Об автономных учреждениях» и пункта 2.3 Устава, отдельные дополнительные виды деятельности не соответствуют целям, ради которых создано МАУ «ЦКДД».

Необходимо отметить, что Устав МАУ, утвержденный приказом начальника Управления культуры г. Таганрога от 15.12.2016 № 165, согласованный 15.12.2016 КУИ г. Таганрога и зарегистрированный в ИФНС России по г. Таганрогу Ростовской области 17.01.2017, не содержит данных дополнительных видов деятельности.

2. Проверкой установлено, что в 2016 году учреждением не соблюдалась установленная Федеральным законом «Об автономных учреждениях» и Уставом учреждения периодичность проведения заседаний наблюдательного совета.

3. В нарушение статьи 11 Федерального закона «Об автономных учреждениях» и пункта 6.7.6 Устава учреждения проект плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения на 2016 год не рассматривался на заседании наблюдательного совета МАУ «ЦКДД».

4. В нарушение требований пункта 13 статьи 2 Федерального закона «Об автономных учреждениях» и пункта 2.7 «Положения о формировании муниципального задания» муниципальное задание учреждения на 2016 год размещено на официальном сайте Российской Федерации (<http://www.bus.gov.ru>) не в полном объеме, в частности отсутствует раздел 2 муниципального задания, содержащий информацию о муниципальной услуге «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества».

5. В ходе проверки установлено, что 01.01.2016 директором МАУ составлен план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2016 год и плановый период 2017-2018 годы (далее также – План ФХД).

В соответствии с пунктом 3 «Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н (далее также «Требования к Плану ФХД») план составляется на финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

Решением Городской Думы города Таганрога от 28.12.2015 № 166 утвержден бюджет муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год.

Таким образом, в нарушение пункта 3 «Требований к Плану ФХД» план финансово-хозяйственной деятельности учреждения составлен директором на 2016 год и плановый период 2017-2018 годы.

6. В нарушение пункта 10 «Требований к Плану ФХД» объем плановых поступлений субсидии на выполнение муниципального задания отражен в Плане ФХД на 01.01.2016 года в размере 8 090,7 тыс. рублей недостоверно.

7. В соответствии с пунктом 18 «Требований к Плану ФХД» оформляющая часть Плана должна содержать подписи должностных лиц, ответственных за содержащиеся в Плане данные, - руководителя учреждения, руководителя финансово-экономической службы учреждения (подразделения) или иного уполномоченного руководителем лица, исполнителя документа.

В ходе контрольного мероприятия выявлено, что в нарушение пункта 18 «Требований к Плану ФХД»:

- План ФХД учреждения, уточненный 01.04.2016 года, не подписан директором МАУ;
- План ФХД учреждения, уточненный 01.07.2016 года, не подписан главным бухгалтером МАУ (исполнитель).

8. Проверкой установлено, что в ходе исполнения бюджета на 2016 год План ФХД учреждения уточнялся 01.04.2016, 01.07.2016, 01.10.2016, 31.12.2016.

Согласно пункту 13 статьи 2 Федерального закона «Об автономных учреждениях» муниципальное учреждение обеспечивает открытость и доступность плана финансово-хозяйственной деятельности путем размещения указанной информации на официальном сайте в сети интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

В ходе проверки установлено, что в нарушение требований пункта 13 статьи 2 Федерального закона «Об автономных учреждениях» план финансово-хозяйственной деятельности учреждения размещен на официальном сайте Российской Федерации (<http://www.bus.gov.ru>) только в редакциях от 01.01.2016 (размещено 26.02.2016) и от 01.04.2016 (размещено 13.04.2016).

9. В ходе проверки установлено, что 01.01.2016 директором МАУ составлен план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2016 год и плановый период 2017-2018 годы (далее также – План ФХД).

В соответствии с пунктом 5 «Требований к Плану ФХД» в заголовочной части Плана указывается, в том числе, дата его составления.

Проверкой установлено, что в нарушение пункта 5 «Требований к Плану ФХД» в заголовочной части Плана не указана дата его составления.

10. В ходе контрольного мероприятия, актом осмотра от 13.09.2017 № 1 имущества МАУ «ЦКДД» по адресу: г. Таганрог, ул. Петровская, 104, выявлено 38 объектов движимого имущества, не учтенных на балансе МАУ «ЦКДД», по которым отсутствуют какие-либо документы (договоры, акты приема-передачи и т.д.), подтверждающие правомочность их нахождения на земельном участке по указанному адресу.

11. Схема размещения НТО на территории МАУ «ЦКДД» утверждена приказом от 17.04.2017 № 51 Управления культуры г. Таганрога в нарушение пункта 3 статьи 10 ФЗ № 381, статьи 41 Устава муниципального образования «Город Таганрог».

Кроме этого, проверкой установлено, что МАУ «ЦКДД» в нарушение пунктов 1.5, 1.7, 2.2 «Положения о размещении нестационарных торговых объектов на территории города Таганрога», утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 12.09.2016 N 1971, от своего имени провело соответствующие аукционы и заключило 23 договора по размещению НТО со сроком действия до 30.09.2018.

12. Установлено, что автомобиль ГАЗ-53 не эксплуатируется с 2013 года.

13. В нарушение пункта 3.1 приказа КУИ г. Таганрога от 25.08.2003 № 407 недвижимое муниципальное имущество общей площадью 146,7 кв. м., закрепленное за учреждением на праве оперативного управления, используется неэффективно.

14. Проверкой установлено, в нарушении статей 40, 43 Трудового кодекса РФ, Коллективный договор МАУ «ЦКДД» на 2014 – 2016 годы не подписан работниками учреждения (в лице их представителя), а также отсутствует дата подписания Коллективного договора сторонами (указание на дату вступления его в силу).

15. В нарушение статьи 50 Трудового кодекса РФ и статьи 3 Областного закона Ростовской области от 24.12.2012 № 1013-ЗС «О некоторых вопросах регулирования социального партнерства в сфере труда на территории Ростовской области» Коллективный договор МАУ «ЦКДД» на 2014 – 2016 годы не был направлен на уведомительную регистрацию в Министерство труда и социального развития Ростовской области.

16. В нарушении статьи 190 Трудового кодекса РФ Правила внутреннего трудового распорядка МАУ «ЦКДД» от 10.01.2014, от 01.09.2016 утверждены директором учреждения без учета мнения представительного органа работников.

17. Анализ соответствия штатной и фактической численности работников МАУ «ЦКДД» в проверяемый период (с 01.01.2016 по 01.07.2017) показал, что соотношение штатной и фактической численности работников МАУ «ЦКДД» в проверяемый период свидетельствует о постоянном наличии значительного количества вакантных должностей по постоянному и временному сезонному составу.

18. При наличии в определенном периоде свободных вакансий согласно штатной расстановке и расчетным ведомостям, директором учреждения заключались договоры подряда (в том числе с работниками учреждения) на выполнение работ, оказание услуг по должности аналогичной вакансии. Данный факт также свидетельствует о нецелесообразности наличия в штатном расписании отдельных свободных вакансий.

19. В штатное расписание МАУ «ЦКДД» от 27.07.2015 необоснованно были включены 3 единицы должности «заведующий отделом (сектором) парка культуры и отдыха», а в штатное расписание от 01.11.2016 - 1 единица вышеуказанной должности.

20. В штатные расписания МАУ «ЦКДД» на 01.01.2016, на 01.01.2017 включены вакантные должности водителей, не используемые в деятельности учреждения (2016 год в количестве 5-ти единиц, 2017 год в количестве 4-х единиц).

21. В соответствии с пунктом 5 постановления Администрации города Таганрога от 05.02.2013 № 305 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города Таганрога» необходимо устанавливать должностные оклады работникам, относящимся по своим функциональным обязанностям к работникам здравоохранения, образования, культуры и социального обслуживания населения, согласно положениям об оплате труда работников учреждений этих видов экономической деятельности с учетом их увеличения (индексации) в соответствии с постановлениями Администрации города Таганрога.

В нарушение пункта 5 постановления Администрации города Таганрога от 05.02.2013 № 305 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города Таганрога» допустило неправомерное расходование денежных средств на выплату заработной платы в размере 1 449 934,37 рублей (без учета начислений на выплаты по оплате труда), в том числе за счет бюджетных средств 528 779,99 рублей.

22. В соответствии с пунктом 1.4 Приложения № 9 «Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры и искусства» к постановлению Администрации города Таганрога от 05.02.2013 № 305 разряды оплаты труда рабочих определяются по Единому тарифно-квалификационному справочнику работ и профессий рабочих.

В нарушение пункта 1.4 Приложения № 9 «Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры и искусства» постановления Администрации города Таганрога от 05.02.2013 №305 МАУ «ЦКДД» допустило неправомерное расходование денежных средств на выплату заработной платы в размере 14 709,77 рублей (без учета начислений на выплаты по оплате труда), в том числе бюджетных средств в размере 4 765,36 рублей.

23. Согласно части 4 статьи 135 Трудового кодекса РФ, локальные нормативные акты, устанавливающие системы оплаты труда, принимаются работодателем с учетом мнения представительного органа работников.

Проверкой установлено, что в нарушение части 4 статьи 135 Трудового кодекса РФ «Положение об оплате труда работников МАУ «ЦКДД» от 01.02.2013, «Положение о премировании и материальном стимулировании работников МАУ «ЦКДД» от 20.08.2015, «Положение об оценке эффективности деятельности работников МАУ «ЦКДД» от 30.08.2013, утверждены директором МАУ «ЦКДД» без учета мнения представительного органа работников.

24. Согласно пункту 1.1. Приложения № 5 постановления Администрации г. Таганрога от 05.02.2013 № 305 персональный повышающий коэффициент к должностному окладу устанавливается работнику с учетом уровня его профессиональной подготовленности, сложности, важности выполняемой работы, степени самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач и учитывая выполнение показателей эффективности деятельности, установленных в трудовых договорах (дополнительных соглашениях к трудовым договорам).

Также, пункт 4.1.2. «Положения об оплате труда работников МАУ «ЦКДД» от 01.02.2013 указывает, что персональный повышающий коэффициент к должностному окладу работникам учреждения, устанавливается за профессиональную подготовленность, сложность выполнения работы, степень самостоятельности и ответственности – в размере до 2.

Пунктом 3 Приложения № 3 к вышеуказанному постановлению установлено, что выплаты стимулирующего характера устанавливаются работнику с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество его работы.

В ходе проверки представленных МАУ «ЦКДД» приказов директора и служебных записок руководителей структурных подразделений, обосновывающих установку персонального повышающего коэффициента к должностному окладу, установлено, что отдельные приказы директора об установлении вышеуказанной выплаты и служебные записки руководителей структурных подразделений не содержат оценки результативности и качества работы, т.е. фактически отсутствуют обоснования начислений персонального повышающего коэффициента к должностным окладам сотрудникам МАУ «ЦКДД».

Таким образом, в нарушении пункта 3 Приложения № 3, пункта 1.1. Приложения № 5 постановления Администрации города Таганрога № 305, пункта 4.1.2. «Положения об оплате труда работников МАУ «ЦКДД» от 01.02.2013 сотрудникам МАУ «ЦКДД» был установлен и произведены выплаты по персональному повышающему коэффициенту к должностному окладу на общую сумму 1 936 660,92 рублей, в том числе за счет бюджетных средств 688 101,80 рублей.

25. Следует отметить, в соответствии с пунктом 1.5. Приложения № 5 к постановлению Администрации города Таганрога № 305 персональный повышающий коэффициент к должностному окладу (ставке заработной платы) устанавливается на определенный период времени в течение соответствующего календарного года.

В нарушении пункта 1.5 Приложения № 5 к постановлению Администрации города Таганрога №305 отдельные приказы директора не содержат точного указания на период времени, в течение которого работникам устанавливается персональный повышающий коэффициент к должностному окладу.

26. В соответствии с пунктом 6.5. раздела 6 Приложения №9 к постановлению Администрации города Таганрога №305 надбавка за интенсивность и высокие результаты работы устанавливается работникам учреждений культуры в зависимости от результатов труда и качества оказываемых муниципальных услуг.

Согласно пункту 2.9 «Положения об оценке эффективности деятельности работников МАУ «ЦКДД» (далее по тексту «Положение»), утвержденного Приказом МАУ «ЦКДД» от 30.08.2013 №95/1, руководитель учреждения на основании предоставленных отчетов осуществляет оценку профессиональной деятельности работников учреждения.

На основании пункта 2.8 данного «Положения», для проведения объективной оценки результативности профессиональной деятельности работников, руководителю учреждения для принятия решения о назначении надбавки предоставляется отчет с отображением критериев оценки и предоставлением набранных баллов по ним. На работников учреждения отчеты подаются руководителями структурных подразделений.

Для проверки правомерности установленной приказами директора работникам учреждения выплаты за «интенсивность и высокие результаты работы» в проверяемый период Контрольно-счетной палатой города Таганрога были запрошены отчеты руководителей структурных подразделений с отображением критериев оценки и набранных баллов по ним.

Учреждением отчеты руководителей структурных подразделений с отображением критериев оценки и набранных баллов по ним за период с 01.01.2016 по 30.09.2016 не предоставлены.

Таким образом, в нарушении пункта 6.5 раздела 6 Приложения №9 к постановлению Администрации города Таганрога № 305, пункта 2.9 «Положения об оценке эффективности деятельности работников МАУ «ЦКДД» в период с 01.01.2016 по 02.10.2016 установлена и начислена стимулирующая выплата «за интенсивность и высокие результаты работы» без проведения объективной оценки результативности и качества работы работников на общую сумму 1 291 410,11 рублей, в том числе за счет бюджетных средств 348 076,66 рублей.

27. Согласно статье 57 Трудового кодекса РФ обязательным для включения в трудовой договор являются условия оплаты труда, в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты, режим рабочего времени и времени отдыха.

Также, пунктом 1.8 Приложения № 9 к постановлению Администрации города Таганрога № 305 установлено, в соответствии со статьей 57 Трудового кодекса РФ условия оплаты труда, включая размер должностного оклада работника, повышающие коэффициенты к должностным окладам, выплаты компенсационного и стимулирующего характера являются обязательными для включения в трудовой договор.

Выборочной проверкой выявлено, что в нарушении статьи 57 Трудового кодекса РФ, пункта 1.8 Приложения № 9 к постановлению Администрации города Таганрога № 305 в отдельные трудовые договоры работников МАУ «ЦКДД» не включены установленные приказами директора, стимулирующие и компенсационные выплаты.

28. В ходе контрольного мероприятия проведен анализ выручки МАУ «ЦКДД» по основному источнику дохода – эксплуатации аттракционов (собственных, арендованных) за 9 месяцев 2015-2017 годов.

В анализируемом периоде 2015-2016 годов выручка от эксплуатации аттракционов имеет отрицательную динамику и уменьшается на 5,6 млн. рублей или 22,36 %.

Проверкой установлено, что одной из причин уменьшения выручки от эксплуатации аттракционов является факт заключения в 2016 году между МАУ «ЦКДД» и предпринимателем договоров аренды аттракционов.

Проверкой выявлено, что после передачи в аренду предпринимателю двух аттракционов выручка МАУ «ЦКДД» от их эксплуатации уменьшилась на 1,3 млн. рублей или 5,2 %.

**По результатам проверки:**

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 16.10.2017 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 16.10.2017).
2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено Представление в адрес МАУ «ЦКДД».
3. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Главе Администрации города Таганрога.
4. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.
5. Информация по результатам проверки направлена в Прокуратуру города Таганрога.

В соответствии с Представлением направленным Контрольно-счетной палатой города Таганрога, МАУ «ЦКДД» проведена следующая работа по устранению выявленных нарушений.

В адрес ИФНС направлено заявление об исключении из ЕГРЮЛ отдельных видов экономической деятельности. Изменения в ЕГРЮЛ внесены 24.10.2017 года.

По итогам проверки проведено совещание административно-управленческого персонала МАУ «ЦКДД». Должностные лица, ответственные за инициирование заседаний наблюдательного совета, уведомлены о периодичности проведения заседаний.

Главный бухгалтер МАУ «ЦКДД» уведомлен о необходимости соблюдения порядка составления Плана ФХД, своевременности согласования с наблюдательным советом в соответствии с «Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности».

В 2017 году за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности произведен текущий ремонт автомобиля ГАЗ-53. Автомобиль эксплуатировался в сезон работы парка 2018 года.

Внесены изменения в штатное расписание учреждения, выведены 30 вакантных единиц. Сокращена до 2 единиц должность «заведующий сектором парка культуры и отдыха». Должность «водитель автомобиля 6 разряда» выведена из штатного расписания, работник переведен на должность «водитель 4 разряда». Должность «ландшафтный архитектор» (ведущий) сокращена до 1 единицы.

Локальные нормативные акты учреждения: «Положения об оплате труда работников МАУ «ЦКДД», «Положения об оценке эффективности деятельности работников» приведены в соответствие с нормами действующего законодательства.

С работниками учреждения заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам по форме «эффективного контракта». Порядок, размер и условия выплат компенсационного и стимулирующего характера указан в данных дополнительных соглашениях.

Проведено общее собрание трудового коллектива МАУ «ЦКДД» и утверждено «Положение о совете трудового коллектива», избран состав совета трудового коллектива. Специалист по кадрам уведомлена об обязательном согласовании локальных нормативных актов учреждения, регулирующих трудовые отношения, с советом трудового коллектива. Работники учреждения с проектом «Правил внутреннего трудового распорядка учреждения» ознакомлены, предложений работников о внесении изменений в данный проект не поступало. В личных делах работников имеются листы ознакомления с данными локальным актом.

В соответствии с приказом Комитета по управлению имуществом г. Таганрога от 30.03.2018 № 304 «О закреплении на праве оперативного управления за муниципальным

автономным учреждением «Центр культурно-досуговой деятельности» имущества, расположенного по адресу: ул. Петровская, 104 (территория живого уголка)» 38 объектов движимого имущества приняты к бухгалтерскому учету МАУ «ЦКДД».

Постановлением Администрации г. Таганрога от 02.03.2018 № 396 внесены изменения в Постановление Администрации г. Таганрога «О размещении нестационарных торговых объектов на территории города Таганрога» от 12.09.2016 № 1971 в части предоставления МАУ «ЦКДД» полномочий организатора торгов на право размещения НТО, полномочий заключать от своего имени договоры о размещении НТО на земельном участке по адресу: Петровская, 104.

Также, постановлением Администрации города Таганрога от 19.10.2018 № 1956 «О внесении изменения в постановление Администрации города Таганрога от 25.02.2011 № 601» нестационарные торговые объекты, расположенные на земельном участке по адресу: Петровская, 104, внесены в схему размещения НТО на территории муниципального образования «Город Таганрог».

Учреждением проведен комплекс мероприятий в целях эффективного использования нежилых помещений, закрепленных на праве оперативного управления.

Новый коллективный договор учреждением разработан и направлен на уведомительную регистрацию в Министерство труда и социального развития Ростовской области.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (протокол Коллегии Контрольно-счетной палаты от 06.12.2018).

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

А.В.Бурмистров