

**Информация о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности и целевого использования бюджетных средств Муниципального автономного учреждения «Городской дом культуры» за 2013 год.**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 30.06.2014 г. № 4; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 09.07.2014 г. № 7.

**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 и в форме субсидий на иные цели, а также определение целевого и эффективного использования муниципального имущества, закрепленного за муниципальным автономным учреждением «Городской дом культуры» на праве оперативного управления.

**Предмет проверки:** деятельность муниципального автономного учреждения «Городской дом культуры» по использованию средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог», а также по управлению и распоряжению муниципальным имуществом.

**Перечень проверенных объектов:** муниципальное автономное учреждение «Городской дом культуры».

**Проверяемый период:** 2013 год

**Состав ответственных исполнителей:** Аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Угренинова Е.А. (руководитель проверки), заместитель Председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога Неверова Г.В., инспектор Полеев И.Ф., инспектор Волошина Е.О.

В результате контрольного мероприятия составлен один Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности и целевого использования бюджетных средств муниципального автономного учреждения «Городской дом культуры» за 2013 год. Акт подписан без пояснений и замечаний.

Общий объем проверенных средств составил сумму в размере **11 873 243, 89** руб.

Проверка проведена выборочным методом.

**По результатам контрольного мероприятия установлено несоблюдение требований действующего бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов.**

1. При предоставлении и расходовании бюджетных средств выявлены следующие основные нарушения и недостатки:

- оказание МАУ «ГДК» в проверяемом периоде за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания 37 муниципальных услуг, не соответствующих параметрам муниципального задания на общую сумму 684 658, 73 руб.;

- невыполнение плановых показателей муниципального задания по оказанию платных услуг по культурно-досуговому обслуживанию мероприятий на 87 %;
- необоснованное начисление премий и доплат, а также необоснованная оплата сверхурочных работ сотрудникам МАУ «ГДК»;
- совершение МАУ «ГДК» трех крупных сделок на общую сумму 1 672 553, 01 руб. в отсутствие предварительного одобрения наблюдательного совета;
- расходование МАУ «ГДК» средств бюджета города Таганрога (субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания) на общую сумму 782 713,57 руб. на основании первичных документов, оформленных с нарушением требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с отсутствующими обязательными реквизитами);
- неправомерное осуществление МАУ «ГДК» за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания расходов по оплате коммунальных услуг за помещения, предоставленные за плату в проверяемом периоде юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям во временное владение и пользование.

2. При работе с муниципальной собственностью в деятельности МАУ «ГДК» выявлены следующие основные нарушения и недостатки:

- нарушение в проверяемом периоде порядка приобретения и использования муниципального имущества, в том числе отсутствие регистрации в ЕГРП права оперативного управления МАУ «ГДК» на 4 объекта недвижимого имущества, общей стоимостью 410 611, 28 руб.;
- неправомерное предоставление в пользование объектов муниципальной собственности, а именно заключение МАУ «ГДК» с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями двух договоров аренды без проведения оценки рыночной стоимости права аренды недвижимого имущества;
- передача в аренду муниципального недвижимого имущества в нарушение требований статьи 3 Федерального закона «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, а именно в отсутствие согласований Комитета по управлению имуществом г. Таганрога и Управления культуры г. Таганрога;
- заключение МАУ «ГДК» договора аренды муниципального недвижимого имущества с нарушением требований статьи 17.1. Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», а именно без проведения торгов;

Также выявлены нарушения, связанные с учетом особо ценного движимого имущества, а именно МАУ «ГДК» не исполнялась, возложенная на основании Постановления Администрации г. Таганрога от 25.10.2011 № 3879 «О муниципальных учреждениях г. Таганрога» обязанность по ведению Перечня особо ценного движимого имущества (Перечень особо ценного движимого имущества в Управление культуры г. Таганрога для утверждения не направлялся, и для внесения изменений в реестр муниципального имущества в КУИ г. Таганрога не предоставлялся).

3. Допущены нарушения при планировании финансово-хозяйственной деятельности МАУ «ГДК»:

- неотражение в Плане финансово-хозяйственной деятельности МАУ «ГДК» планируемого остатка средств на начало 2013 года в сумме 1 353 257, 53 руб.;
  - завышение в Плане финансово-хозяйственной деятельности МАУ «ГДК» планового фонда оплаты труда, в том числе по заработной плате на сумму 758 976, 96 руб., по начислениям на заработную плату на 206 678, 69 руб.;
  - неприведение показателей Плана финансово-хозяйственной деятельности МАУ «ГДК» в соответствие с произведенной корректировкой финансового обеспечения выполнения муниципального задания (уменьшение размера субсидий на сумму 63 000 руб.);
  - в нарушение требований Приказа отдела культуры г. Таганрога № 51 от 01.12.2011 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения» формирование плановых показателей МАУ «ГДК» не было осуществлено в разрезе видов услуг (работ);
  - в нарушение пункта 6 части 1 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» внесенные в проверяемом периоде в План финансово-хозяйственной деятельности учреждения изменения были утверждены директором МАУ «ГДК» в отсутствие заключения наблюдательного совета;
- Кроме того, при составлении Плана финансово-хозяйственной деятельности МАУ «ГДК» были нарушены пункты 5, 7 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н.

#### 4. Допущены нарушения учета и отчетности в деятельности МАУ «ГДК»:

- неутверждение на заседаниях наблюдательного совета МАУ «ГДК» отчетов об исполнении Плана финансово-хозяйственной деятельности и годовой бухгалтерской отчетности;
- несоставление и неопубликование МАУ «ГДК» отчета о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества в определенных учредителем средствах массовой информации;
- несоответствие сведений, указанных в бухгалтерской отчетности МАУ «ГДК» за 2013 год, данным Главной книги учреждения за 2013 год и отчетности, составленной в соответствии с Приказом Комитета по управлению имуществом г. Таганрога от 27.12.2013 № 825 «О проведении инвентаризации и предоставлении сведений о состоянии и движении муниципального имущества за 2013 год»;
- неотражение на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», земельного участка, кадастровой стоимостью 56 095 994, 16 руб., предоставленного МАУ «ГДК» на праве постоянного бессрочного пользования;
- искажение годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2014 г. в части завышения показателей Баланса по счету 010500000 «Материальные запасы» (занижения показателей Баланса по счету 010100000 «Основные средства») на сумму 540 850, 84 руб.;
- неправомерное списание материальных запасов на сумму 173 026, 52 руб. и ГСМ на сумму 8 085, 75 руб.;
- неоформление Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения с расписками в получении материально ответственных лиц;
- нарушения требований Приказа Минфина России от 21.12.2012 № 171н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» на общую сумму 21 500, 00 руб.

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

- несоответствие Устава МАУ «ГДК» действующему законодательству Российской Федерации и Уставу города; несоответствие видов деятельности целям создания учреждения, осуществление деятельности, не относящейся к вопросам местного значения муниципального образования «Город Таганрог» в сфере культуры;

- нарушение установленного Федеральным законом «Об автономных учреждениях» и Постановлением Администрации г. Таганрога от 25.10.2011 № 3879 «О муниципальных учреждениях г. Таганрога» порядка внесения изменений в Устав МАУ «ГДК» (предложения о внесении изменений в Устав МАУ «ГДК» не были рассмотрены наблюдательным советом, утверждение изменений в учредительные документы осуществлено до согласования их с Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога);

- нарушение установленного Федеральным законом «Об автономных учреждениях» порядка деятельности наблюдательного совета МАУ «ГДК», в части несоблюдения требований к периодичности проведения заседаний наблюдательного совета, а также требований к его составу;

- установление МАУ «ГДК» на однородные услуги цен, не соответствующих требованиям части 6 статьи 4 Федерального закона «Об автономных учреждениях»;

- безвозмездное оказание отдельным юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям услуг, которые учреждение должно было оказывать за плату, и цены на которые были определены преискурантом, повлекшее необоснованное уменьшение доходов учреждения от оказания платных услуг;

- неправомерное заключение 68 договоров о совместной деятельности (в нарушение требований статьи 1041 Гражданского кодекса Российской Федерации) на общую сумму 448 014. 00 руб.;

- в нарушение требований части 1 статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержденное муниципальное задание не содержит порядка оказания соответствующих услуг;

- неправомерное расходование денежных средств в сумме 21 800 руб. за услуги, оплата которых входит в финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- привлечение в проверяемом периоде работников МАУ «ГДК» к сверхурочным работам в отсутствии письменных согласий работников и приказов о привлечении их к сверхурочной работе.

#### **По результатам проверки:**

1. Отчет по результатам проверки утвержден заместителем председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога 24.11.2014 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 24.11.2014).

2. По результатам проверки Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено представление в адрес МАУ «ГДК».

3. Информационное письмо с изложением результатов проверки и копией Акта проверки направлено Начальнику Управления культуры г. Таганрога Шелухиной Е.Б.

4. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Мэру города Таганрога.

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

В соответствии с направленным представлением Контрольно-счетной палаты города Таганрога в МАУ «ГДК» проводилась работа по устранению выявленных нарушений. В соответствии с параметрами установленного муниципального задания на 2014 год произведена корректировка мероприятий планируемых к проведению учреждением. В муниципальное задание внесены новые услуги, а именно организация отдыха, культурных, спортивных и зрелищных мероприятий, услуги по проведению и обслуживанию детских праздников. Директором МАУ ГДК в результате проведенного служебного расследования по вопросу планирования и отчетности по исполнению муниципального задания, выявлено ненадлежащее исполнение должностных обязанностей ведущим методистом, с которым в июне 2014 года был расторгнут трудовой договор. В июле 2013 года прекращены трудовые отношения с главным бухгалтером, допустившим в проверяемом периоде нарушения, связанные с необоснованными выплатами, также в настоящее время прекращены трудовые отношения с работником кадровой службы, осуществлявшим с нарушением норм трудового законодательства функции по работе с персоналом.

С сотрудниками кадровой службы и бухгалтерии директором учреждения проведена разъяснительная работа по недопущению неправомерного установления доплат к заработной плате и необоснованных выплат.

МАУ «ГДК» с целью недопущения неправомерного расходования бюджетных средств на оплату коммунальных услуг, в договорах на предоставление во временное пользование помещений юридическим и физическим лицам в 2014 году предусмотрено возмещение расходов за потребленную электроэнергию.

С целью устранения нарушений при работе с муниципальной собственностью МАУ «ГДК» зарегистрировано право оперативного управления на 2 объекта недвижимого имущества. Проводится работа по регистрации прав оперативного управления на незарегистрированные объекты, в настоящее время оформляется техническая документация.

Руководством учреждения приняты меры по заключению договоров на аренду недвижимого имущества, принадлежащего МАУ «ГДК» на праве оперативного управления, в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.07.2006 г. №135 – ФЗ «О защите конкуренции», а также внесены изменения в перечень особо ценного движимого имущества. Перечень утвержден Управлением культуры г. Таганрога и направлен в КУИ г. Таганрога для внесения изменений в реестр муниципального имущества.

С целью устранения нарушений бухгалтерского учета и составления отчетности бухгалтерией учреждения внесены соответствующие исправления в данные бухгалтерского учета относительно земельного участка, сценических костюмов и других объектов основных средств, также устранены выявленные Контрольно-счетной палатой города Таганрога нарушения федерального закона «О бухгалтерском учете» в отношении первичных учетных документов.

Директором МАУ «ГДК» дано указание главному бухгалтеру ужесточить контроль за соблюдением законодательства при начислении заработной платы работникам учреждения, при оформлении планов и отчетов о финансово-хозяйственной деятельности, своевременном размещении в установленном порядке отчетности о деятельности учреждения, недопущению искажения бухгалтерской отчетности, а также недопущению излишнего и неправомерного списания материальных ценностей и излишних затрат на нужды учреждения.

Сотрудниками МАУ «ГДК» ведется работа по формированию цен на платные услуги и их утверждению.

В целях приведения Устава МАУ «ГДК» в соответствие с действующим законодательством Российской Федерации, разработан лист изменений к Уставу, в настоящее время проходит его согласование.

МАУ «ГДК» приняты меры по обеспечению порядка деятельности наблюдательного совета учреждения.

Руководством учреждения по результатам проверки проведена разъяснительная работа с финансово-экономическим отделом, культотделом, специалистом отдела кадров, допустившими указанные в акте Контрольно-счетной палаты нарушения. По результатам проверки проведено собрание трудового коллектива МАУ «ГДК», на котором был рассмотрен вопрос по обеспечению комплексных мер, направленных на исправление и предупреждение нарушений, установленных в результате проверки.

За допущенные нарушения применены дисциплинарные взыскания («выговор») к:

- директору МАУ «ГДК»
- художественному руководителю;
- экономисту;
- главному бухгалтеру.

По результатам проверки Управлением культуры г. Таганрога с участием аудитора Контрольно-счетной палаты города Таганрога было также проведено совещание с руководителями и главными бухгалтерами подведомственных учреждений, на котором доведена информация о допущенных нарушениях, указано на необходимость усиления контроля за использованием вверенного имущества, своевременным оформлением правоустанавливающих документов, целевым и эффективным расходованием бюджетных средств и средств от приносящей доход деятельности, укреплению финансовой дисциплины и соблюдению действующего законодательства при оплате труда, предоставлении имущества во временное владение и пользование, оказании муниципальных услуг юридическим и физическим лицам.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

Е. А. Угренинова