

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах проверки муниципального автономного учреждения культуры
«Центр сибирско-татарской культуры» г. Тобольска

Основание для проведения проверки: План работы на 2019 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Тобольска от 04.12.2018 №56.

Цель проведения проверки: Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: 2018 год, отдельные вопросы 2019 года.

Муниципальное автономное учреждение культуры «Центр сибирско-татарской культуры» г. Тобольска (далее Учреждение) создано и действует на основании законодательства РФ, правовых актов муниципального образования город Тобольск.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование городской округ город Тобольск, в лице Комитета по культуре и туризму администрации города Тобольска (далее Комитет по культуре и туризму). Права собственника осуществляет Комитет по управлению имуществом администрации города Тобольска (далее Комитет по управлению имуществом).

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде является директор Ташкеева Гульсина Халиловна.

Ведение бухгалтерского учета, в проверяемом периоде, осуществлялось главным бухгалтером:

- с 06.03.2017 по 11.09.2018 Карамединовой Алсу Катировной;
- с 18.09.2018 по 13.08.2019 Патликовой Татьяной Александровной;
- с 13.08.2019 по настоящее время Речаповой Гульшат Нуриахметовной.

Объем средств субсидии, предоставленной Учреждению на выполнение муниципального задания, в проверяемом периоде (в 2018 году) составил 12 487,9 тыс.руб. Балансовая стоимость числящегося на балансе Учреждения имущества составляла 34 186,8 тыс.руб.

Проверкой установлено:

1. Проверкой порядка доведения муниципального задания, соответствия муниципального задания основному виду деятельности установлено:

1.1. В нарушение п.35 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Тобольска и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного распоряжением Администрации города Тобольска от 28.09.2015 №1780, Учредителем в Соглашении о предоставлении субсидии **не внесены финансовые санкции** (штрафы, изъятия) за нарушение условий выполнения муниципального задания.

2. Проверкой выполнения муниципального задания, порядка оказания услуг (выполнения работ) установлено:

За проверяемый период Учреждению Комитетом по культуре и туризму администрации города Тобольска (Учредителем) доведено муниципальное задание на оказание услуги по «*Организации деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества*» и по виду работ «*Организация и проведение культурно-массовых мероприятий*», «*Организация показа концертов и концертных программ*».

2.1. Проверкой оказания услуги по «*Организации деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества*» установлено:

2.1.1. В нарушение п. 4.3. Положения о клубных формированиях, утвержденного приказом директора Учреждения от 09.01.2018 №10-П, к заявлениям участников клубных формирований **не представлены** копии свидетельства о рождении (дети до 14 лет), копии паспорта участника клубного формирования (дети с 14 лет, взрослые).

2.1.2. В период проведения проверки, проведена проверка работы клубных формирований, в результате которой установлено:

а) согласно расписания занятий в Учреждении ведут работу семь клубных формирований (среднесписочный состав 140 человек), из них:

- у трех клубных формирований занятия проводились за пределами Учреждения (вне стационара, в том числе в МАОУ СОШ №1, МАОУ СОШ №16, ГАПОУ ТО «Тобольский многопрофильный техникум»).

В результате Учреждением нарушены условия оказания муниципальной услуги - «в стационарных условиях».

К тому же, в соответствии с утвержденными Учредителем нормативами затрат на оказание муниципальной услуги при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания в стоимость оказываемой услуги (содержания клубного формирования на год в стационарных условиях) учитывается не только использование трудовых ресурсов, но и материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуги, общее полезное время использования имущественного комплекса, затраты на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением, коммунальные услуги, транспортные и прочие общехозяйственные нужды.

В связи с чем, проведение занятий клубных формирований с нарушением условий, доведенных муниципальным заданием, вне стационара (не по месту дислокации Учреждения):

- влечет за собой **неэффективное использование** муниципального имущества и **необоснованное использование** средств субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания;

- **ограничивает** выбор желающих заниматься в клубных формированиях по интересам и возможность посещать данные клубные формирования любому желающему, проживающему территориально в «шаговой доступности» от Учреждения (т.е. возможность заниматься на бесплатной основе и без затрат на проезд в «нагорную часть города»), так согласно списку участников, хореографический ансамбль «Мирас» посещают только студенты, обучающиеся в ГАПОУ ТО «Тобольский многопрофильный техникум, у которых, с учетом специфики техникума, достаточно большой выбор творческих, музыкальных, хореографических кружков, клубных формирований, организованных для студентов на базе техникума, в то же время необходимо отметить, что территориальное размещение Учреждения и имеющиеся площади помещений позволяют привлечь к занятиям более широкий круг детей, в том числе проживающих в подгорной части города.

б) на момент проведения проверки согласно расписания занятия были проведены только в пяти клубных формированиях, с общим количеством посетивших занятие 30 чел., что составило ¼ от среднесписочного состава семи клубных формирований.

Приказы об отмене (переносе) занятий в двух клубных формированиях проверке **не предоставлены**, при этом согласно журналов учета работы клубных формирований за сентябрь, октябрь 2019 года весь списочный состав участников посещал занятия регулярно, без пропусков, т.е. журналы учета работы клубных формирований руководителями **не заполнялись**, учет фактического посещения занятий участников клубных формирований **не велся**.

К тому же установлены случаи посещения занятий участниками, **не зачисленными** приказами директора Учреждения (литературно-творческий кружок «Нур» - из 20 человек среднесписочного состава, отсутствовали все – 20, присутствовало 5 человек, не зачисленных приказом директора Учреждения).

2.2. Проверкой выполнения работ «*Организация и проведение культурно-массовых мероприятий*», «*Организация показа концертов и концертных программ*» установлено:

а) В нарушение Методических рекомендаций по организации учета потребителей муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными автономными учреждениями культуры города Тобольска», утвержденных приказом комитета по культуре и туризму от 18.12.2017 №179, Учреждением:

- в Журнале учета мероприятий установлены случаи **неверной классификации** мероприятий (не в соответствии с номенклатурой государственных и муниципальных услуг), так мероприятия информационно-просветительские (мастер-классы, лектории, беседы, семинары) Учреждением классифицированы как культурно-досуговые (к культурно-досуговым относятся: концерты, концертные программы, фестивали, презентации и т.д.).

- при проведении информационно-консультационных мероприятий **не составлен** паспорт методических (информационно-консультационных) мероприятий.

б) Установлено, что Учреждением **не составлялись отчеты** о фактических расходах, произведенных в рамках проведения мероприятия, с указанием направления расходования приобретенных материальных ценностей, также не разработан и не закреплён Учетной политикой порядок вручения сувенирной (наградной) продукции и порядок оформления документов, необходимых для списания материальных ценностей, израсходованных при проведении массовых мероприятий.

В период проведения проверки составлены аналитические записки по проведенным в 2018 году мероприятиям.

2.3. Проверкой качества оказанных Учреждением услуг (выполненных работ) установлено:

Муниципальным заданием доведены следующие качественные показатели оказания услуг (выполнения работ): *«доля детей, принявших участие в творческих мероприятиях»*; *«число участников клубных формирований»*; *«число зрителей»*; *«положительные публикации в СМИ и сети Интернет»*; *«доля потребителей, удовлетворенных качеством выполненной работы»*.

2.3.1. В целях повышения эффективности оказания муниципальных услуг (выполнения работ) Учредителем приказом от 22.02.2018 №33 утверждены «Стандарты (требования к качеству) оказания муниципальных услуг (выполнения работ) в сфере культуры и дополнительного образования» (далее по тексту Стандарты качества), которые содержат требования (к доступности, к уровню материально-технического обеспечения и т.д.), порядок предоставления услуг (выполнения работ), порядок осуществления контроля и т.д.

В нарушение Стандартов качества Учреждением учет количества зрителей, присутствующих на мероприятиях в актовом зале Учреждения, посчитан не путем подсчета фактически присутствующих на мероприятии зрителей (*«число зрителей, абсолютный показатель»*), а **по общему количеству посадочных мест** в зале (во всех актах количество зрителей неизменно – 108 человек).

2.3.2. В результате установления случаев отражения в журналах учета посещения участников клубных формирований недостоверных данных о посещении участниками занятий, также из-за отсутствия, установленного Учреждением порядка проведения анкетирования, **не представилось возможным подтвердить** выполнение качественных показателей, доведенных муниципальным заданием: *«Число участников клубных формирований»* в значении 140 чел. и *«Доля потребителей, удовлетворенных качеством выполненной работы»* в значении 90%. Так в ходе проверки установлены случаи отсутствия в журналах учета работы клубных формирований сведений о движении контингента участников клубных формирований за год (в журнале значится 100% посещение, включая каникулярный период).

В результате в нарушении Положения о клубных формированиях, утвержденного приказом директора Учреждения от 09.01.2018 №10-П, за проверяемый период в отдельных случаях руководители клубных формирований **не вели учет** фактических посещений участников клубных формирований:

- путем отметки отсутствующих на занятиях буквой «н», а в случае болезни (после предъявления справки) буквой «б».

- отражения в журнале учета работы клубного формирования факта проведения занятия (с указанием даты, содержания занятия, количеством часов и подписью руководителя клубного формирования), при фактическом отсутствии руководителя клубного

формирования на рабочем месте, в связи с нахождением в отпуске и (или) листком нетрудоспособности;

- отметки в журнале учета работы клубного формирования проведения занятий при отсутствии их в программе, утвержденной директором Учреждения на год;

- некорректного составления анкет, так проверке представлена аналитическая записка за 2 квартал по 4 мероприятиям, с количеством респондентов 100 человек, что, объективно, физически не возможно осуществить, так как в этом случае необходимо присутствие всех 100 респондентов на всех 4 мероприятиях, которые проведены в разное время и на разных площадках города.

3. Проверкой расходования средств (субсидии), предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, направленных на оплату труда работников, установлено следующее:

3.1. Выявлены факты:

- **занижения** суммы премии в размере 14,3 тыс.руб. в связи с не начислением районного коэффициента (15%) и дополнительной компенсации к заработной плате (21,7%);

- **завышения** суммы среднего заработка на 2,4 тыс.руб. по причине неправильного подсчета количества дней нахождения в командировке;

- **излишне** выплаченной заработной платы в сумме 0,135 тыс.руб.

3.2. При анализе «*Положения об условиях оплаты и стимулировании труда работников муниципального автономного учреждения культуры «Центр сибирско-татарской культуры» города Тобольска*», утвержденного приказом директора Учреждения от 01.07.2017 № 54/1-п (далее - Положение об условиях оплаты и стимулирования труда) установлено следующее:

- **неопределенность** в вопросе выплаты премии за выполнение особо важных и срочных работ, за увеличение объемов работ. Отсутствует утвержденный перечень особо важных и срочных работ, а также параметры, позволяющие определить, что отнесено к заданиям особой важности. Исходя из текстов приказов о выплате премии за выполнение особо важных и срочных работ, невозможно оценить использование средств бюджета на предмет эффективности и результативности;

- **отсутствие** конкретных оснований для премирования в виде достижения определенных показателей, состав и числовые значения, утвержденные Учреждением;

- **не соответствие** отдельных пунктов Коллективного договора Положению об условиях оплаты и стимулирования труда в части видов премирования и случаев оказания материальной помощи работникам Учреждения, что влечет к возникновению трудовых споров.

3.3. Приказом директора Учреждения от 30.01.2018 № 20-п утверждена комиссия по премированию сотрудников, основанием указано Положение об условиях оплаты и стимулирования труда от 01.07.2017, при этом **отсутствует порядок** (регламент, положение) работы комиссии по премированию определяющий полномочия, состав, критерии, влияющие на принятие решения о размере премии.

3.4. Проверкой оснований для выплаты премии за выполнение особо важных, срочных работ, за увеличение объемов работ установлено следующее:

- в ходатайствах руководителей структурных подразделений, предоставленных для рассмотрения комиссией, указывались - ФИО сотрудника и суммы (за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания и «плюс» за счет приносящих доход средств) - без указания индивидуального вклада или наименования особого задания влияющего на размер премии, в связи с этим **не представляется возможным проверить** обоснованность определения конкретного размера премий сотрудникам;

- в протоколах комиссии по премированию установлены выплаты **без учета** оценки результативности и качества работы каждого работника, что не способствует повышению личной заинтересованности работников в своевременном и качественном выполнении возложенных на них трудовых обязанностей;

- в приказах директора Учреждения размеры премий установлены в абсолютном размере, при этом мотив поощрения **не конкретизирован**, т.е. за какие именно достижения поощряется работник. Отсутствие индивидуальной оценки результативности и качества работы каждого сотрудника, повышает риск возникновения неконструктивных споров и снижение трудовой дисциплины.

В связи с отсутствием критериев оценки индивидуального вклада каждого сотрудника не предоставляется возможным подтвердить правильность определения размера премии по каждому сотруднику. В результате Учреждением не подтверждена эффективность расходования средств субсидий, предоставленных на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в общей сумме 2 400,0 тыс.руб.

3.5. Установлены случаи **не отражения** в Табеле учета рабочего времени данных о фактическом учете рабочего времени, так согласно расписания клубных формирований Учреждения руководители клубных формирований Учреждения проводили занятия в субботу и воскресенье, а в Табеле учета рабочего времени за 2018 год значится пятидневная рабочая неделя (пн.-пт.), соответственно с предоставлением выходных дней в субботу и воскресенье.

3.6. В нарушение ст. 57 Трудового кодекса РФ, п. 2.9 Коллективного договора - в большинстве трудовых договорах **не отражены** изменения условий оплаты труда, а именно выплаты стимулирующего характера, не определена продолжительность рабочего времени, дни отдыха, не применен гибкий график работы.

4. Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) расходования бюджетных средств (субсидий), выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания на приобретение материальных запасов, на оплату услуг, установлено:

4.1. За проверяемый период списание ГСМ на автомашину ГАЗ 2217 производилось на основании данных путевых листов, при этом:

- в нарушение приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» **не отражались** сведения о показаниях спидометра (при выезде и возвращении); остаток бензина при выезде и при возвращении; расход по норме и фактически; перерасход, экономия;

- в нарушение п.2, п3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» **не заполнялись** сведения о фактах хозяйственной жизни (сведения о конкретном месте следования, пунктах отправления - назначения транспортного средства с указанием временного периода и подписи лица, пользовавшегося автомобилем);

- в нарушение Распоряжения Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» в 2018 году директором Учреждения **не утверждены** нормы расхода ГСМ на автомашину ГАЗ 2217 на летний и зимний период.

В результате того, что списание производилось без подтверждения факта использования автомобиля в служебных целях и без учета показаний одометра (т.е. **сколько получено (заправлено) и столько же списано**), Учреждением в 2018 году произведено необоснованно списание бензина на автомашину ГАЗ 2217 в количестве 266,89 литров на общую сумму 49,1 тыс.руб.

4.2. Проверкой расходования средств субсидии на оплату услуг, связанных с обслуживанием и обновлением базы данных программных продуктов, установлено нарушение п.333 приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н, письма Министерства финансов РФ от 29.08.2013 №02-06-10/35603: на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» **программные продукты не учитываются**, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503730) (строка 010 «Имущество, полученное в

пользование») информация о находящихся в пользовании Учреждения программных продуктов **отсутствует**.

Таким образом, Учреждением допущено неэффективное расходование средств (субсидий), выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания на оплату расходов, связанных с обслуживанием и обновлением базы данных программных продуктов, **не числящихся** в бухгалтерском учете в сумме 194,7 тыс.руб.

В период проведения проверки программные продукты поставлены на учет.

4.3. Проверкой расходов, связанных с проведением мероприятий, в сумме 72,2 тыс.руб., установлено, что Учреждением списание материальных запасов произведено **без подтверждающих документов**, порядок учета, вручения и списания наградной продукции Учетной политикой **не определен**.

Таким образом, Учреждением допущено неэффективное расходование средств (субсидий), выделенных на выполнение муниципального задания, на оплату расходов связанных с проведением мероприятий в сумме 72,2 тыс.руб.

В ходе проверки составлены ведомости раздачи наградной продукции, аналитические записки о проведенных мероприятиях с указанием направления расходов.

4.4. Проверкой возмещения сотрудникам Учреждения командировочных расходов, установлено, что **излишне** выплачены суточные в сумме 0,1 тыс.руб.

В период проведения проверки, нарушение устранено.

5. Проверкой соответствия перечня и стоимости объектов муниципального имущества, переданного в оперативное управление, данным бухгалтерского учета, полноты и своевременности оприходования основных средств; законности списания основных средств, установлено:

5.1. В нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 №52н в «Инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов» (ф. 0504087) **не заполнена графа** «фактическое наличие в количественном и суммовом выражении».

5.2. В нарушение п. 1.3, п. 1.4 Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. № **не проведена** инвентаризация, **не подтверждены** данные о наличии остатков на счетах бухгалтерского учета на общую сумму 2 866 тыс.руб.

5.3. В период проведения проверки Контрольно-счетной палатой проведена выборочная инвентаризация муниципального имущества у 9 материально-ответственных лиц, проинвентаризировано 883 объекта на общую сумму 33 173,7 тыс.руб., при этом установлено:

- **не используемое** имущество в количестве 17 ед. на общую сумму 228,8 тыс.руб. (коврик гимнастический, сейф несгораемый, стенд навесной, степ платформы, утюг электрический, электросковорода, фритюрница);

- непредъявленное проверке имущество (**недостача**) в количестве 4 ед. на общую сумму 14,2 тыс.руб. (DVD-плеер, микрофоны);

- **не используемое по назначению** здание гаража захламлено имуществом, которое не предоставляется возможным идентифицировать, отсутствует свободное место для стоянки автомобиля. На момент проведения осмотра (05.11.2019), числящийся на балансе Учреждения автомобиль, отсутствовал на территории Учреждения, при этом водителю приказом от 31.10.2019 №1025/2а был объявлен выходной день.

5.4. Проверкой соответствия перечня и стоимости объектов муниципального имущества, закрепленных Комитетом по управлению имуществом, данным бухгалтерского учета, соблюдение сроков и полноты предоставления сведений о приобретенном имуществе в Комитет по управлению имуществом установлено:

- **не соответствие стоимости** муниципального имущества, переданного Учреждения на праве оперативного управления, балансовой стоимости нефинансовых активов (основных средств), числящихся по данным бухгалтерского учета Учреждения;

- **не соответствие наименований** объектов недвижимого имущества, указанных в договоре от 06.02.2008 № 29 «О закреплении муниципального имущества на праве

оперативного управления», приказах, актах приема-передачи муниципального имущества Комитета по управлению имуществом, наименованиям имущества, указанным в свидетельствах о государственной регистрации права и данным бухгалтерского учета Учреждения.

5.5. Установлено нарушение п.1, ст.20 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью города Тобольска, утвержденного решением Тобольской городской Думы от 24.04.2006 №130, Учреждением **не соблюдены установленные сроки** предоставления в Комитет по управлению имуществом сведений о приобретенном за счет средств субсидий имуществе (30 дней с момента приобретения).

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой города Тобольска Учреждению направлено Предписание об устранении нарушений и недостатков. Материалы проверки направлены Главе города, в Комитет по культуре и туризму, в Комитет финансов, в Комитет по управлению имуществом администрации города Тобольска.

Материалы проверки рассмотрены, получены информационные письма о проведенных мероприятиях по устранению нарушений и недостатков, установленных Контрольно-счетной палатой города Тобольска.

Согласно представленных информационных писем:

- усилен контроль за деятельностью клубных формирований, в т.ч. по ведению документации; произведен перерасчет показателя объема выполнения муниципального задания, уменьшено финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания; в соглашения по предоставлению субсидий внесены соответствующие изменения;

- устранены замечания и приведены в соответствие Коллективный договор и Положение об условиях оплаты и стимулирования труда в части видов премирования и случаев оказания материальной помощи работникам Учреждения;

- сделан перерасчет (доначисление) по заниженной сумме премии в размере 14,3 тыс.руб., сделан перерасчет (удержание) по излишне выплаченной зарплате в сумме 2,5 тыс.руб.;

- утверждены нормы расхода топлива;

- восстановлены суммы необоснованного расходования средств субсидий (по расходу ГСМ) в сумме 49,1 тыс.руб.,

- разработано Положение «О призовом фонде», устанавливающее порядок учета, вручения и списания наградной продукции;

- предъявлено отсутствующее в момент проверки имущество на сумму 14,2 тыс.руб.;

- приняты меры по использованию имущества в количестве 17 ед. на общую сумму 228,8 тыс.руб.;

- иные нарушения и замечания приняты к учету в работе с целью их дальнейшего недопущения;

- предусмотрена дополнительная проверка в Учреждении со стороны Комитета по культуре и туризму в 1 квартале 2020 года.

К дисциплинарной ответственности привлечена директор Учреждения (объявлен выговор) и 3 работника Учреждения (объявлено замечание).

Требования предписания выполнены в полном объеме.