

## ИНФОРМАЦИЯ

### о результатах проверки муниципального автономного учреждения культуры «Центр искусств и культуры» города Тобольска

Основание для проверки: план работы на 2013 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Тобольска от 14.12.2012 года № 49.

Цель проверки: определение законности, результативности расходования бюджетных средств (субсидий) на выполнение муниципальных заданий в 2011,2012 годах, порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества в муниципальном автономном учреждении культуры «Центр искусств и культуры» города Тобольска.

Муниципальное автономное учреждение культуры «Центр искусств и культуры» города Тобольска (далее по тексту – Учреждение) создано на основании распоряжения Главы администрации города Тобольска 26 февраля 2008 года №328 путем изменения типа существующего муниципального учреждения культуры «Центр искусств и культуры».

В проверяемом периоде ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности являлись:

- до 31.05.2011г. директор Муниципального автономного учреждения культуры «Центр искусств и культуры» города Тобольска Поган Елена Вячеславовна;

- с 01.06.2011г. директор Муниципального автономного учреждения культуры «Центр искусств и культуры» города Тобольска Кубина Ирина Александровна.

Общий объем предоставленных субсидий на выполнение муниципальных заданий составляет 76 002,1руб., из них:

- на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг в сумме 67 030,3 руб., в том числе:

- в 2011 году в сумме 30 063,2 руб.;

- в 2012 году в сумме 36 967,1 руб.

- на цели не связанные с возмещением нормативных затрат (иные цели) в 2012 году в сумме 8 971,8 руб.

**I. Проверкой расходования бюджетных средств (субсидий) установлено:**

1. В нарушение Положения об оплате труда работников в муниципальном автономном учреждении культуры «Центр искусств и культуры» города Тобольска, утвержденного приказом директора Учреждения от 01.02.2010г. №9/1, Положения об оплате и стимулировании труда директоров муниципальных автономных учреждений культуры и дополнительного образования детей, утвержденного приказом председателем Комитета по культуре администрации города Тобольска от 04.08.2011г. №31, Учреждением произведено незаконное расходование бюджетных средств по статье 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» в 2011 году в сумме 112,4 тыс.руб., в том числе по подстатье 211 «Заработная плата» в сумме 83,9 тыс.руб., по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 28,5 тыс.руб. В период проведения проверки бюджетные средства в сумме 112,4 тыс.руб. восстановлены на лицевой счет Учреждения (распоряжения о зачислении средств от 09.12.2013г. №1675,1676).

2. В нарушение условий договора на выполнение подрядных работ по капитальному ремонту объекта от 31.12.2010г. №604, заключенного с подрядчиком ООО «ТюменьСтройПроект», Учреждением произведено незаконное расходование бюджетных средств, не предусмотренных проектно-сметной документацией и договором на выполнение подрядных работ по капитальному ремонту на объекте «Капитальный ремонт дома культуры «Синтез» в 2012 году, в сумме 31,3 тыс.руб., в том числе: услуги генподряда в сумме 29,6 тыс.руб.; непредвиденные расходы в сумме 1,7 тыс.руб.

В период проведения проверки бюджетные средства в сумме 31,3 тыс.руб.:

- восстановлены подрядчиком на лицевой счет Учреждения;

- Учреждением перечислены на лицевой счет Комитета по культуре и туризму администрации города Тобольска (далее по тексту – Комитет по культуре и туризму);

- Комитетом по культуре и туризму перечислены в доход бюджета города Тобольска (платежное поручение от 23.12.2013г. №96637).

3. В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Учреждением произведено неправомерное расходование бюджетных средств (субсидий) на оплату услуг по содержанию кафе, деятельность которого не связана с оказанием муниципальных услуг, в общей сумме 526,3 тыс.руб., в том числе в 2011 году в сумме 205,4 тыс.руб., в 2012 году в сумме 320,9 тыс.руб. (оплата услуг по обеспечению электроэнергией, теплоэнергией, водоснабжением, обслуживанием внутренних систем электроснабжения, обслуживанием систем вентиляции и кондиционирования, систем теплоузла и пожарной сигнализации).

**II.** При проверке наличия в муниципальных заданиях конкретных показателей, характеризующих объем, качество, условия предоставления муниципальных услуг (выполненных работ), установлено:

1. На момент проведения проверки в Учреждении отсутствовали нормативы соответствующих затрат, непосредственно связанных с определением размера субсидии на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), затрат на общехозяйственные нужды (на выполнение работ по поддержанию учреждения в функциональном состоянии), затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества. В период проведения проверки по запросу Контрольно-счетной палаты Комитетом по культуре и туризму администрации города Тобольска (далее по тексту – Комитетом по культуре и туризму) предоставлены: расчет объема затрат на единицу муниципальной услуги на 2011 год и расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2012 год.

В нарушение подпункта 10.1 пункта 10 Письма Министерства Финансов Российской Федерации от 16.05.2011г. №12-08-22/1959 «Комплексные рекомендации органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления по реализации Федерального закона от 08.05.2010г. №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» расчет объема затрат на 1 муниципальную услугу (1 посещение) мероприятий, проводимых на закрытой площадке Дома культуры «Синтез», и при проведении массовых мероприятий на открытых площадках, Комитетом по культуре и туризму рассчитан по среднему показателю, хотя по затратам данные услуги не соизмеримы.

2. В проверяемом периоде Комитетом по культуре и туризму неоднократно увеличивалось финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, при этом норматив объема затрат на 1 муниципальную услугу в течение 2011,2012 годов не изменялся.

3. В нарушение подпункта 10.5 пункта 10 Письма Министерства Финансов Российской Федерации от 16.05.2011г. №12-08-22/1959 «Комплексные рекомендации органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления по реализации федерального закона от 08.05.2010г. №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» Комитетом по культуре и туризму в муниципальных заданиях не определен конкретный источник информации о фактически достигнутых результатах.

4. Комитетом по культуре и туризму не осуществлялся надлежащий контроль за выполнением муниципального задания, включая объем и порядок оказания услуг.

По итогам проверки законности, результативности использования бюджетных средств (субсидий), выделенных на выполнение муниципальных заданий в 2011, 2012 годах, иные цели, проведенной специалистом Комитета по культуре и туризму, случаев невыполнения муниципального задания, недостоверности данных отчетов об исполнении муниципального задания, незаконного и неэффективного использования бюджетных средств (субсидий) не установлено. Контрольно-счетной палатой города Тобольска за тот же проверяемый период установлены случаи недостоверности данных отчетов об исполнении муниципального задания и незаконного расходования бюджетных средств (субсидий).

**III.** При проверке данных отчетов об исполнении муниципального задания установлено несоответствие показателей отчетов показателям, содержащихся в документах, подтверждающих информацию о фактическом объеме оказанных услуг:

1. В отчете об исполнении муниципального задания за 2011 год в разделе 1 «Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги «Организация и предоставление культурно-досуговых услуг населению» в графе «Фактическое значение за отчетный 2011 год» завышено количество посетителей мероприятий на 8810 человек.

2. В отчете об исполнении муниципального задания по выполнению муниципальной услуги «Показ населению спектаклей, кинофильмов, концертов, концертных и иных зрелищных и программных мероприятий» за 2012 год завышено количество посетителей мероприятий на 4697 человек.

3. В отчете об исполнении муниципального задания по выполнению муниципальных работ в разделе 1 «Работа по организации, проведению культурно-массовых мероприятий» за 2012 год:

- завышено количество участников клубных формирований на 19 человек;
- завышено количество участников детских студий, относящихся к группе детей и подростков группы особого внимания, на 3 человека.

**IV.** Проверкой соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества, общей балансовой стоимостью 117 248,1 тыс.руб. установлено:

1. В нарушение пунктов 48,49 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010г. № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению» смонтированные в 2012 году объекты основных средств, в количестве 2-х единиц, общей стоимостью 5 698,5 тыс.руб., в том числе: система видеонаблюдения стоимостью 1 073,4 тыс.руб. и охранно-пожарная сигнализация стоимостью 4 625,1 тыс.руб. к бухгалтерскому учету Учреждением не приняты, за материально-ответственным лицом не закреплены, учет капитальных вложений в основные средства в размере фактических затрат на счете 0010600000 «Вложения в нефинансовые активы» не осуществляется.

В период проведения проверки по бухгалтерским справкам в данные бухгалтерского учета внесены изменения и отражены операции по учету капитальных вложений в основные средства. Комитетом по управлению имуществом администрации города Тобольска по приказу от 24.12.2013г. №817 вышеуказанное имущество закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

2. При проведении инвентаризации муниципального имущества установлено неиспользуемое в целях осуществления уставной деятельности муниципальное имущество в количестве 10-ти объектов общей балансовой стоимостью 217,6 тыс.руб.

**VI.** Проверкой полноты и своевременности предоставления отчетности о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, установлено:

1. В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010г. №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» данные плана финансово-хозяйственной деятельности на 2011 год не соответствуют данным финансового отчета об использовании средств субсидии за 2011 год по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» на сумму 458,1 тыс.руб., по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплату по оплате труда» на сумму 711,9 тыс.руб. В период проведения проверки Учреждением составлен и утвержден Комитетом по культуре и туризму администрации города Тобольска уточненный план финансово-хозяйственной деятельности за 2011 год.

2. Проверить соблюдение срока сдачи ежеквартальных отчетов об исполнении муниципальных заданий за 2011,2012 годы, отчета о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2011,2012 годы не представилось возможным, в связи с тем, что отсутствует отметка Комитета по культуре и туризму о дате получения отчета.

**VII.** Контрольно-счетной палатой города Тобольска по результатам проверки направлены: представление об устранении нарушений и недостатков директору муниципального автономного учреждения культуры «Центр искусств и культуры» города Тобольска, материалы проверки Главе администрации города Тобольска, в Комитет по культуре и туризму администрации города Тобольска, Комитет финансов администрации города Тобольска, в Комитет по управлению имуществом администрации города Тобольска.

Согласно предоставленных информации приняты следующие меры для устранения нарушений и недостатков:

1) Муниципальным автономным учреждением культуры «Центр искусств и культуры» города Тобольска изданы приказы:

- в целях усиления контроля за учетом количества участников детских студий и клубных формирований издан приказ от 10.01.2014г. № 05од «Об усилении контроля»;

- в целях усиления контроля за расходованием бюджетных средств (субсидий) на выполнение муниципального задания и за обеспечением достоверности данных в отчетах об исполнении муниципального задания издан приказ от 20.01.2014г. № 08ах «Об усилении контроля»;

- от 09.01.2013г. №02 од «О повышении эффективности работы детских студий».

На основании приказа Муниципального автономного учреждения культуры «Центр искусств и культуры» города Тобольска от 29.01.2014г. №31 «О принятии мер» к дисциплинарной ответственности привлечено 2 сотрудника Муниципального автономного учреждения культуры «Центр искусств и культуры» города Тобольска.

2) Комитетом по культуре и туризму администрации города Тобольска изданы приказы:

- от 29.01.2014г. № 29 «О мероприятиях по осуществлению надлежащего контроля»;

- от 29.01.2014г. № 28 «Об утверждении перечня субсидий на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг»;

- от 26.02.2014г. №06-к о применении дисциплинарного взыскания к директору МАУК «Центр искусств и культуры»;

- в целях возмещения неправомерно израсходованных бюджетных средств (субсидий) на оплату услуг по содержанию кафе, деятельность которого не связана с оказанием муниципальных услуг в сумме 526,3 тыс.руб. Комитетом по культуре и туризму администрации города Тобольска издан приказ «О возмещении средств» от 03.02.2014г. №31. Срок возмещения бюджетных средств установлен до 01.06.2014 года.

3) На основании приказов Комитета по управлению имуществом Администрации города Тобольска:

- от 27.12.2013г. № 853 «О передаче муниципального имущества» » произведено списание 4-х объектов неиспользуемого имущества, балансовой стоимостью 70,6 тыс.руб.;

- от 14.01.2014г. № 06 «О передаче муниципального имущества» произведена передача 1-го объекта неиспользуемого муниципального имущества, балансовой стоимостью 8,8 тыс.руб. МУП «Дом радио»;

- от 23.01.2014г. № 24 «О списании муниципального имущества» произведено списание 5-ти объектов неиспользуемого имущества, балансовой стоимостью 138,2 тыс.руб.

4) Главой администрации города Тобольска по итогам рассмотрения материалов проверки издано распоряжение «Об устранении нарушений и недостатков» от 21.01.2014г. №09-ра и предоставлено информационное письмо от 29.01.2014г. №01-02/05/392 «Об устранении нарушений и недостатков».

На основании распоряжений Администрации города Тобольска от 06.02.2014г. №35-кр, №36-кр «О дисциплинарном взыскании» к дисциплинарной ответственности привлечено 2 сотрудника Комитета по культуре и туризму администрации города Тобольска.

Устранение в полном объеме нарушений и недостатков, установленных при проверке, контролируется Комитетом по культуре и туризму администрации города Тобольска и Контрольно-счетной палатой города Тобольска.