



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК

«01» марта 2017 г.

№ 80

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск в соответствии с пунктом 2.2.3 Плана работы КСП на 2016 год, Распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск от 07.10.2016 №73-р проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета городского округа Подольск на реализацию мероприятий подпрограммы «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) и развитие музейного дела в городе Подольске» муниципальной программы «Культура города Подольска» за 2015 год».

Цель (цели) контрольного мероприятия: проверка законного и результативного использования средств бюджета городского округа Подольск, выделенных на реализацию мероприятий подпрограммы «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) и развитие музейного дела в городе Подольске» муниципальной программы «Культура города Подольска».

Объект (объекты) контрольного мероприятия:

- Комитет по культуре и туризму Администрации Городского округа Подольск;
- Муниципальное учреждение культуры «Подольский выставочный зал»;
- Муниципальное учреждение культуры «Музей новейшей истории города Подольска»;
- Муниципальное учреждение культуры «Подольский краеведческий музей».

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

- Муниципальная программа «Культура города Подольска» утверждена Постановлением Главы города Подольска от 17.09.2013 № 1838-П «Об утверждении муниципальной программы города Подольска «Культура города Подольска», в состав которой включена Подпрограмма 1 «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) и развитие музейного дела в городе Подольске».

Муниципальным заказчиком Программы являлся Комитет по культуре и туризму Администрации города Подольска.

Согласно отчету об исполнении Программы средства бюджета городского округа Подольск, выделенные на реализацию мероприятий подпрограммы направлены на:

- обеспечение государственной охраны объектов культурного наследия города Подольска в размере 400,0 тыс. руб.;

- обеспечение сохранения и использования объектов культурного наследия города Подольска в размере 322,9 тыс. руб.;

- обеспечения выполнения функций муниципальных музеев города Подольска-54833,7 тыс. руб.

- Комитетом в 2015 году необоснованно перечислены бюджетные средства в виде субсидии на иные цели, в МУК «Историко– мемориальный музей – заповедник «Подолье» (определение координат поворотных точек границ территорий) в размере 400,0 тыс. руб., и в МУК «Музей новейшей истории города Подольска» (ремонтно–реставрационные работы) в размере 322,9 тыс. руб.

- В нарушение Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) юридическими и физическими лицами на территории города Подольска, утвержденного Постановлением Главы города Подольска от 31.12.2010 № 2468-п (далее – Порядок № 2468-п) муниципальное задание утверждено Учредителем 28.01.2015, т.е. позднее одного месяца со дня официального опубликования решения о бюджете городского округа Подольск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов (дата опубликования решения о бюджете - 10.12.2014).

- В нарушение требований Порядка № 2468-п отчеты о выполнении муниципального задания по 4-м подведомственным учреждениям за 2015 год на момент проведения контрольного мероприятия на официальном сайте (www.kultura-podolsk.ru) Комитетом не размещены.

- Во всех заключенных с подведомственными учреждениями Соглашениях о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Подольск отсутствует наименование вида субсидии предоставляемой Учредителем.

- В Соглашении о предоставлении субсидии на иные цели заключенном с МУК «Музей новейшей истории города Подольска» б/н от 01.01.2015 на сумму 1094,0 тыс. руб., МУК «Подольский выставочный зал» от 10.03.2015 на сумму 10300,0 тыс. руб. и МУК «Подольский краеведческий музей» от 01.03.2015 на 236,1 тыс. руб. цель предоставления субсидии не определена, что является нарушением требований статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

- В нарушение требований Порядка № 2468-п в заключенных с подведомственными учреждениями Соглашениях о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Подольск Комитетом не определена периодичность перечисления субсидии в течение 2015 года.

- В нарушение пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 5 Порядка № 2468-п уменьшение объема субсидии, предоставленной МУК «Подольский выставочный зал» и МУК «Подольский краеведческий музей» на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществлялось Комитетом без соответствующего изменения муниципального задания.

- В нарушение Приказа Минфина от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» План ФХД МУК «Подольский выставочный зал» на 2015 год утвержден на 2015 год, в то время как Решением Совета депутатов городского округа Подольск от 05.12.2014 № 44/1 «О бюджете городского округа Подольск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» бюджет городского округа Подольск утвержден на 2015 год и плановый период 2016-2017 гг.

- В проверяемом периоде в нарушение Соглашений о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Подольск обязательства Учредителя по перечислению субсидии подведомственным Учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания не выполнены (МУК «Подольский выставочный зал» недоперечислено-648,3 тыс.руб.; МУК «Подольский краеведческий музей»-2817,7 тыс. руб.; МУК «Музей новейшей истории города Подольска»-22,1 тыс. руб.; МУК «Историко - мемориальный музей-заповедник « Подолье»- 1967,9 тыс. руб.).

- Заключенные МУК «Подольский выставочный зал» договоры о предоставлении помещений сторонним организациям под организацию выставок по существу содержащихся в них условий относятся к договорам аренды, регулируемым статьей 606 ГК РФ.

- В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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 (далее – Инструкция № 157н), первичные документы, подтверждающие размер выручки, полученной сторонней организацией от проданных билетов, а также расчет платы за пользование помещением, в МУК «Подольский выставочный зал» отсутствуют.

В нарушение статьи 298 ГК РФ денежные средства на расчетный счет и в кассу МУК «Подольский выставочный зал» от ИП Купина Алексея Николаевича, ИП Калюжина Сергея Эдуардовича, ИП Чесноковой Евгении Викторовны, ООО «Маска времени», ИП Мельникова Владимира Николаевича за пользование недвижимым имуществом Учреждения в 2015 году не поступали.

- В 2015 году в МУК «Подольский выставочный зал» регулярно проводились концерты, выставки-продажи, продажи-консультации, мастер-классы, занятия клуба, учеба ФМС. Проведение вышеуказанной деятельности распорядительными документами Учреждения не оформлялось. Из общего количества участников (посетителей) вышеназванных мероприятий в феврале 2015 года (1 066), включенных в отчетный показатель объема услуги «публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» за 2015 год, контингент посетителей просмотра музейных предметов, музейных коллекций составил 20,9% (223 / 1066 x 100%). Включение всех участников (посетителей) мероприятий в отчетный показатель объема услуги «публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» неправомерно.

Согласно пояснениям директора Учреждения посетителями указанных мероприятий отрывались билеты на «просмотр выставки». Следует отметить, что

участникам учебы ФМС предоставлялись бесплатные билеты на «просмотр выставки».

- В МУК «Подольский выставочный зал» отсутствует согласие собственника на предоставление недвижимого имущества во временное пользование сторонним организациям для организации их деятельности, что является нарушением статьи 298 Гражданского кодекса РФ, пункта 10 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Действия МУК «Подольский выставочный зал» по предоставлению недвижимого имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления сторонним организациям для осуществления их деятельности, без заключения договоров аренды в порядке, установленном действующим законодательством, приводят к неэффективному использованию муниципальной собственности, недопоступлению доходов в Учреждение от приносящей доход деятельности.

- В нарушение Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) юридическими и физическими лицами на территории города Подольска, утвержденного Постановлением Главы города Подольска от 31.12.2010 № 2468-п (далее – Порядок № 2468-п), Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета города Подольска муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, утвержденного Постановлением Главы города Подольска от 31.12.2010 № 2548-п (далее - Порядок № 2548-п) к нормативным затратам МУК «Подольский выставочный зал» на оказание муниципальных услуг «публичный показ музейных предметов, музейных коллекций», «организация и проведение мероприятий» не отнесены нормативные затраты на общехозяйственные нужды.

- В нарушение Порядков № 2468-П, № 2548-П размер финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитан Учредителем без учета затрат на выполнение МУК «Подольский выставочный зал» муниципальной работы.

- В связи с отсутствием показателей результатов деятельности учреждения, проверить обоснованность осуществления руководителю учреждения стимулирующих выплат, в части соблюдения условий осуществления данных выплат, не представляется возможным. За 2015 год руководителю МУК «Подольский выставочный зал» начислены стимулирующие надбавки в общей сумме 230,3 тыс. руб., страховые взносы – 69,5 тыс. руб.

- В нарушение «Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений сферы культуры и учреждений дополнительного образования детей, подведомственных Комитету по культуре и туризму Администрации города Подольска», утвержденного Постановлением Главы города Подольска от 15.04.2014 № 566-п, Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений сферы культуры и учреждений дополнительного образования, подведомственных Комитету по культуре и туризму Администрации города Подольска, утвержденного Постановлением Главы города Подольска от 29.09.2015 № 1646-п надбавка за продолжительность работы в учреждениях культуры (надбавка за выслугу лет) начислялась сотрудникам подведомственных Учреждений не только от оклада, но и с размера доплаты при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания.

Общий размер неправомерно начисленной надбавки за выслугу лет за 2015 в МУК «Подольский выставочный зал» составил 290,5 тыс. руб., страховые взносы – 87,7 тыс. руб., в МУК «Подольский краеведческий музей» - 165,6 тыс. руб., страховые взносы – 50,0 тыс. руб.

- В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции 157н акт № 1824 от 21.12.2015 с ООО ЧОП «Лобрадор» на сумму 9 785,0 руб. за охрану МУК «Подольский выставочный зал» в декабре 2015 подписан (21.12.2015) ранее даты оказания услуг (31.12.2015).

- За 2015 год МУК «Подольский выставочный зал» произведена оплата за техническое обслуживание системы видеонаблюдения за 1-4 квартал 2015 года в общей сумме 22,2 тыс. руб., за абонентское обслуживание программного продукта «1С: Предприятие» в январе – декабре 2015 года в общей сумме 40,8 тыс. руб. Система видеонаблюдения, программный продукт «1С: Предприятие» в регистрах бухгалтерского учета Учреждения за 2015 год отсутствует. В связи с чем, осуществление расходов в сумме 63,0 тыс. руб. является неправомерным.

- Условиями договора № 1088 от 26.11.2014 на оказание услуг с ООО «Полианта» определено вступление его в действие с момента его подписания, однако в акт выполненных работ неправомерно включены услуги по монтажу выставок, оказанные до вступления в силу договора (монтаж выставок «Искусство XXI века», А. Косульникова, Н. Кваша, В. Лычагин, «Доброта – тепла источник...», М. Ковригин, «Наше особое счастье – живопись» - акт № 123 от 24.02.2015).

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции 157н акт № 124 от 26.02.2015 на сумму 28 407,25 руб. в части оказания услуги по демонтажу выставки «История шоколада» составлен ранее даты оказания услуг. По результатам оказания услуг по монтажу-демонтажу выставок 2014 года акты оказанных услуг не составлялись, вследствие чего в регистрах бухгалтерского учета не отражены обязательства за оказанные ООО «Полианта» услуги в 2014 году, в результате чего имеет место неправомерное использование МУК «Подольский выставочный зал» средств субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2015 году на оплату работ, произведенных ООО «Полианта» в 2014 году.

- В нарушение Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», Инструкции 157н в МУК «Подольский выставочный зал» денежные средства, полученные за оказанные платные услуги, в кассу Учреждения в течение 2015 года сдавались несвоевременно.

Данное нарушение привело к искажению формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» бухгалтерской отчетности за 2015 год по строке 177 «касса» графы 10 «итого» на конец отчетного периода на сумму 12 520,0 руб. или на 100% строки (согласно отчету остаток по кассе на 01.01.2016 составил 12 520,0 руб.).

- В МУК «Подольский выставочный зал» отсутствует договор аренды нежилого помещения с Обществом с ограниченной ответственностью «Фитос Подольск» на срок с 02.07.2015 по 22.12.2015.

- В нарушение условий договора аренды от 13.11.2015 № 260 с Обществом с ограниченной ответственностью «Антиква» (сроком действия с 13.11.2015 по

12.10.2016) акт приема-передачи помещения МУК «Подольский выставочный зал», оформляемый по истечении срока договора, а также при досрочном его расторжении в МУК «Подольский выставочный зал» отсутствует. В нарушение условий договора аренды от 23.12.2015 № 278 с Обществом с ограниченной ответственностью «Антиква» (сроком действия с 23.12.2015 по 24.11.2016) акт приема-передачи помещения МУК «Подольский выставочный зал», оформляемый по истечении срока договора, а также при досрочном его расторжении в МУК «Подольский выставочный зал» отсутствует.

Правовое основание на расположение Общества с ограниченной ответственностью «Антиква» по окончании срока действия договоров (после 12.10.2016 - 10,7 кв. м., после 24.11.2016 - 42,5 кв. м.) в МУК «Подольский выставочный зал» отсутствует.

- Уставом МУК «Подольский выставочный зал» к приносящей доход деятельности отнесено оказание населению услуг по предоставлению помещений в аренду в порядке, установленном действующим законодательством. Согласно ГК РФ доходы, полученные от приносящей доход деятельности (при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах) поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения. Таким образом, включение в договоры аренды нежилых помещений условий по внесению арендной платы в бюджет городского округа Подольск является нарушением ГК РФ (абз. 2 п. 3 ст. 298), противоречит пункту 3 статьи 41 БК РФ.

За 2015 год МУК «Подольский выставочный зал» не получен доход в сумме 501,0 тыс. руб.

Следует отметить, что Уставом Учреждения к приносящей доход деятельности отнесено оказание услуг по предоставлению помещений в аренду населению, в то время как Учреждением предоставляются в аренду помещения юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям.

- Условиями договоров аренды нежилого помещения от 17.04.2014 № 23, от 08.05.2015 № 41 с Индивидуальным предпринимателем Душиной Ниной Вячеславовной предусмотрено, что арендатор в течении 10 дней после заключения договора аренды заключает договоры на оплату коммунальных, эксплуатационных, административно-хозяйственных и других услуг, необходимых для содержания имущества и использования его по назначению на срок действия договора аренды. Данные договоры в МУК «Подольский выставочный зал» отсутствуют.

- В нарушение Инструкции 157н помещения, переданные МУК «Подольский выставочный зал» в аренду, не учитывались на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

- В 2015 году в МУК «Подольский краеведческий музей» проведено 7 совещаний заведующих муниципальных дошкольных образовательных учреждений г.Подольска на которых присутствовало 528 человек. Данная численность отражена Учреждением как выполнение муниципального задания по муниципальной услуге «публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» по показателю объем муниципальной услуги-«число посещений экскурсий». Следует отметить, что совещание заведующих дошкольных учреждений по вопросам образовательной деятельности на базе Музея не имеет отношение к музейной деятельности Учреждения и выполнению муниципального задания. Таким образом, выполнение муниципального задания за 2015 год по показателю «число посещений экскурсий» завышено на 528 ед.

- В проверяемом периоде в МУК «Подольский краеведческий музей» было организовано более 10 творческих вечеров, презентаций и выставок на бесплатной основе, тогда как Музей мог организовать их как платные услуги. Учреждением не реализована возможность использовать форму проведения творческих вечеров и выставок как платные услуги.

- Учредителем за 1-й и 4-й кварталы 2015 года не соблюдался график перечисления субсидии на выполнение муниципального задания МУК «Подольский краеведческий музей» (за 1-й квартал 2015 года по графику объем финансирования-5154,6 тыс. руб., фактически перечислено субсидии-3054,2 тыс. руб. за 4-й квартал по графику объем финансирования-6611,6 тыс. руб. перечислено-3956,9 тыс. руб.).

- В нарушение Порядка 2548-п и пункта 2.3.2 Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в МУК «Подольский краеведческий музей» отсутствуют Отчеты за 2015 год об использовании субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания.

- В нарушение пункта 2.4.5. Трудового Договора между Главой города Подольска и Руководителем МУК «Подольский краеведческий музей», утверждаемое в проверяемый период штатное расписание, не согласовывалось с Главой города Подольска.

- Критерии выплат стимулирующего характера установленные «Положением об установлении доплат стимулирующего характера работникам Муниципального учреждения культуры «Подольский краеведческий музей» муниципального образования «городской округ Подольск» за счет бюджетных средств» не соответствуют показателям стимулирующих выплат, установленные пунктом 16 Постановления от 15.04.2014 №566-п «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений сферы культуры и учреждений дополнительного образования детей, подведомственных Комитету по культуре и туризму Администрации города Подольска».

- В приказах МУК «Подольский краеведческий музей» «О выплатах стимулирующего характера» за январь –декабрь 2015 года не отражено за какие достижения результатов в работе произведены выплаты стимулирующего характера сотрудникам Музея.

- За период с января по декабрь 2015 года стимулирующая выплата директору МУК «Подольский краеведческий музей» выплачивалась на основании служебных записок, подписанных Председателем Комитета, в которых отсутствует обоснование за какой показатель результата деятельности Учреждения установлена выплата (сумма начисленной выплаты за январь-декабрь 2015 года составила 238,0 тыс. руб.).

- На балансе МУК «Подольский краеведческий музей» находится лестничное подъемное устройство балансовой стоимостью 201,5 тыс. руб., приобретенное по программе «Доступная среда». В проверяемом периоде данный подъемник Учреждением не используется. Таким образом, имеет место неэффективное использование муниципального имущества в сумме 201,5 тыс. руб.

- В 2015 году МУК «Музей новейшей истории города Подольска» заключены договоры на проведение противоаварийных работ (устройство временного освещения и закрытие оконных проемов главного дома и флигеля

объекта культурного наследия «Усадьба фон – Мекк Н.Ф.»), монтаж временных ворот и калитки, проведение работ по устройству временного ограждения объекта культурного наследия «Усадьба фон – Мекк Н.Ф.» по объектам расположенным по адресу: Московская обл., город Подольск, ул. Плещеевская д.53, д.57, правообладателем которых, согласно справке Комитета имущественных и земельных отношений Городского округа Подольск (от 22.11.2016 № 31/1676 отв.), является Муниципальное образование «Городской округ Подольск Московской области».

Учитывая, что Уставом Учреждения не предусмотрен вид деятельности, направленный на сохранение объектов культурного наследия регионального значения, правообладателем которых является муниципальное образование, расходование Учреждением в 2015-2016 г.г. средств в размере 1036,02 тыс. руб., полученных из бюджета в виде субсидии на иные цели, является неправомерным.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск (протокол от «16» декабря 2016г. №12).

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Городского округа Подольск**

Г.Е.Соловьев