



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК

«02» июня 2018 г.

№ 316

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск в соответствии с пунктом 2.2.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск на 2018 год, распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск от 22.01.2018 №02-р проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, предусмотренных в 2017 году на обеспечение деятельности Муниципального учреждения культуры «Дом культуры «Металлург» (Городской округ Подольск, мкр. Львовский) в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Культура Подольска» и непрограммных расходов бюджета Городского округа Подольск».

1. Цель контрольного мероприятия: проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования субсидий, иных источников в 2017 году Муниципальным учреждением культуры «Дом культуры «Металлург».

2. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное учреждение культуры «Дом культуры «Металлург».

В результате контрольного мероприятия выявлено:

1. В нарушение Ведомственного перечня в муниципальном задании по услуге «организация деятельности клубных формирований и формирований самодетельного народного творчества»:

- кроме показателя объема: «число посетителей клубных формирований и формирований самодетельного народного творчества», установлен показатель объема «сохранение контингента самодетельных клубных формирований»;

- кроме показателя качества: «число клубных формирований и формирований самодетельного народного творчества», установлен показатель качества «удовлетворенность потребителей качеством предоставляемой услуги (количество мотивированных жалоб)».

Таким образом, в нарушение пункта 7 Порядка № 73-П муниципальное задание сформировано Учредителем не в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ.

2. В утвержденном Учреждению муниципальном задании некорректно отражены ряд показателей:

- среднегодовой размер платы (цена, тариф) в муниципальном задании не установлен, в то время как по услуге «Организация и проведение мероприятий» значение показателя качества утверждено в том числе и на число посетителей на платной основе;

- по услуге «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» среднегодовой размер платы (цена, тариф) в муниципальном задании не установлен;

- данные по объему услуг, оказываемых на платной (частично платной) основе, в муниципальном задании не отражены.

3. В журнале учета проведенных мероприятий Учреждением отражено мероприятие «экскурсионная поездка в музей шоколада, 11.07.2017, г. Москва, музей шоколада». Следует отметить, что в соответствии с Ведомственным перечнем условия (формы) оказания муниципальной услуги определены как «стационарно, на выезде в пределах Городского округа Подольск». Таким образом, данное мероприятие включено в отчет о выполнении муниципального задания необоснованно.

4. Обязательства Учредителя по перечислению Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Комитетом по культуре и туризму Администрации Городского округа Подольск не выполнены на сумму 1 343,1 тыс. руб. (размер субсидии, определенный соглашениями - 16 609,5 тыс. руб., размер перечисленной Учредителем субсидии - 15 266,4 тыс. руб.)

5. В 2017 году объем необоснованно завышенной тепловой энергии в актах оказанных услуг составил 58,12 Гкал на сумму 113,4 тыс. руб. ((38,49 Гкал x 1643,50 руб. + 18%) + (19,63 x 1672,16 руб. + 18%)). Размер кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018, подлежащий уменьшению, составляет 113,4 тыс. руб.

6. Учреждением в проверяемый период неправомерно приняты расходы в размере 129,4 тыс. руб. на теплоснабжение помещений площадью 445,1 кв. м, переданных в безвозмездное пользование Муниципальному учреждению «Стадион «Подолье». Отражение кредиторской задолженности на 01.01.2018 в сумме 129,4 тыс. руб. неправомерно.

7. Учреждением неправомерно приняты расходы за период с января по август 2017 года за водоснабжение и водоотведение помещений, переданных в безвозмездное пользование площадью 445,1 кв. м, на сумму 2 726,42 руб.

Учреждением неправомерно приняты расходы за 2017 год за потребление электроэнергии по помещениям, переданным в безвозмездное пользование площадью 445,1 кв. м, на сумму 36 084,54 руб.

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания использована Учреждением на цели, не связанные с выполнением муниципального задания: в размере 33 768,09 руб. (потребление электроэнергии); в размере 2 726,43 руб. (водоснабжение и водоотведение). Нецелевое расходование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по оплате коммунальных услуг помещения площадью 445,1 кв. м., переданного в безвозмездное пользование Муниципальному учреждению «Стадион «Подолье», подлежит возврату в бюджет Городского округа Подольск.

Данное нарушение образует состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 КоАП РФ.

Отражение кредиторской задолженности на 01.01.2018 в сумме 2 316,45 руб. (потребление электроэнергии) неправомерно.

8. Учреждением балетмейстерам, выполняющим одинаковую трудовую функцию, в трудовых договорах (№ 37 от 01.09.2010, новая редакция от 01.01.2016; № 100 от 21.10.2015, новая редакция от 01.01.2016) установлены разные размеры окладов 25 902,5 руб. и 28 828,0 руб. соответственно, что содержит признаки нарушения трудового законодательства в части не обеспечения работникам равной оплаты за труд равной ценности (ст. 22 ТК РФ).

9. Заместителю директора начислен должностной оклад за июль - 26 206 руб., август 2017 - 26 206 руб. (приказ № 7-К от 01.07.2017), превышающий максимально допустимый (25 392,6 руб.) на 813,4 руб. Размер неправомерно начисленной оплаты труда заместителю директора за июль - август 2017 года с учетом надбавок составил 2 554,0 руб., начисления на оплату труда 30,2% - 771,3 руб.

Согласно пояснениям МУК «Дом культуры «Металлург»» от 11.04.2018 №51 «заместителю директора МУК «Дом культуры «Металлург» Фххх Е.Ю за июль-август 2017 года неправомерно начислена оплата труда в размере 2544 руб. 00 коп., но при этом сумма недоначисленной зарплаты за сентябрь 2017 года, составляет 3476 руб. 36 коп. В связи с чем, необходимо провести доначисления по оплате труда заместителю директора МУК «Дом культуры «Металлург» Фххх Е.Ю. в размере 922 руб. 36 коп.».

10. Руководителю вокального коллектива Гххххх Е.Г. (трудовой договор от 17.04.2017) не проработавшему в учреждениях культуры более 12 месяцев неправомерно начислена и выплачена надбавка за продолжительность работы в учреждениях культуры с апреля по сентябрь 2017 года в сумме 9151,45 руб., начисления на оплату труда 30,2% - 2 763,74 руб.

11. Учреждением в 2017 году на основании Приказа Комитета по культуре и туризму Администрации Городского округа Подольск от 30.12.2016 №232 о/д «Об установлении доплаты к заработной плате отдельным категориям работников» выплачивалась ежемесячная доплата к заработной плате отдельным категориям работников в целях оказания социальной поддержки и закрепления кадров в размере 20% от должностного оклада.

Приказ от 30.12.2016 №232 о/д издан Председателем Комитета по культуре и туризму Администрации Городского округа Подольск с превышением должностных полномочий т. к. доплата в размере 20 % «в целях оказания социальной поддержки и закрепления кадров» не предусмотрена Постановлением № 464-п.

Следует отметить, что п.2.1 Постановления № 464-п определено: «В случаях, когда устанавливаемые работникам в соответствии с настоящим Положением должностные оклады (тарифные ставки), оказываются ниже действующих по состоянию на 31.12.2015 года тарифных ставок (окладов) с учетом повышений, надбавок и доплат, устанавливаемых нормативными правовыми актами муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области», этим работникам за время их работы в той же должности в данном Учреждении выплачивается соответствующая разница в заработной плате».

Однако, данная разница в заработной плате, предусмотренная п.2.1 Постановления № 464-п, сотрудникам Учреждением в 2017 году не рассчитывалась (не начислялась) и не выплачивалась. Учреждением в проверяемом периоде неправомерно выплачивалась надбавка в размере 20%.

Размер неправомерно выплаченной заработной платы (с учетом отчислений в страховые фонды) сотрудникам Учреждения, не предусмотренный системой

оплаты труда в сфере культуры составил 999 653,15 руб., что является излишними расходами субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

12. В нарушение Положения о порядке и условиях распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам Муниципального учреждения культуры «Дом культуры «Металлург» в Протоколах заседания комиссии по установлению выплат стимулирующего характера не указаны конкретные показатели качества и результативности труда работников, за которые предоставляется выплата стимулирующего характера тому или иному работнику. Размер выплат определен в абсолютном размере, а не в процентном отношении от должностного оклада.

Таким образом, выплаты стимулирующего характера на сумму 600 282,21 руб. (приказы № 18-А от 03.04.2017, № 76-А от 27.10.2017, №84-А от 23.11.2017, № 90-А от 19.12.2017) произведены необоснованно.

13. В нарушение пункта 9 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учреждению в безвозмездное пользование предоставлен земельный участок площадью 5098 кв. м, по адресу: Московская область, г. Подольск, мкр. Львовский, ул. Горького. Согласно указанного закона, земельный участок, необходимый для выполнения бюджетным учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

14. В нарушение Инструкции № 157н, земельный участок площадью 5098 кв. м, по адресу: Московская область, г. Подольск, мкр. Львовский, ул. Горького предоставленный Учреждению в безвозмездное пользование, в бухгалтерском учете Учреждения в 2017 году не учитывался.

15. В нарушение Инструкции № 157н отражение в бухгалтерском учете земельного участка (11 483 кв. м) на счете 10300 «Непроизведенные активы» произведено Учреждением в отсутствии документов, подтверждающих право постоянного бессрочного пользования.

Данное нарушение привело к искажению данных Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2018 года, Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2017 года:

- «Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2018 года» (ф. 0503730) по строке 070 «Непроизведенные активы, (балансовая стоимость, 0103000000)» по графе 6 «Итого» на начало года на сумму 44 891 180,88 руб. или на 100 % строки;

- «Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2017 года» (ф. 0503730) по строке 070 «Непроизведенные активы, (балансовая стоимость, 0103000000)» по графе 10 «Итого» на конец отчетного периода на сумму 44 891 180,88 руб. или на 100 % строки.

Данное нарушение образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.11 КоАП РФ.

16. Учреждением за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялись расходы за электроэнергию, потребленную торговым автоматом сторонней организацией.

Расходование Учреждением средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания в размере 1 928,43 руб. является нецелевым расходованием субсидии и подлежат возврату в бюджет Городского округа

Подольск.

17. Учреждением заключенный договор возмездного оказания услуг № 03122017 от 03.12.2017 с Индивидуальным предпринимателем Резанцевой Л. В. и договор с гр.Козленковой И.А. по предоставлению кабинета стороннему лицу под организацию тематических занятий, праздников и мероприятий с 01.09.2017 по 31.12.2017 по существу содержащихся в них условий относятся к договорам аренды.

В Учреждении отсутствует согласие собственника на предоставление недвижимого имущества во временное пользование сторонним лицам 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 Учреждения по предоставлению площади, переданной Учреждению в безвозмездное временное пользование, сторонним лицам для осуществления их деятельности, без заключения договоров аренды в порядке, установленном действующим законодательством, привело к нанесению ущерба муниципальному образованию, в части недопоступления доходов в бюджет Городского округа Подольск в размере соответственно 14,0 тыс. руб. и 11,5 тыс. руб.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск протокол от 24 апреля 2018 г. № 3.

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

Г.Е. Соловьев