



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК

« 04 » июня 20__ г.

№ 324

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 2017 год, распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск от 23 января 2017 года № 01-р проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, предусмотренных в 2016 году на обеспечение деятельности МБУ «ДК «Машиностроитель» 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 2016 году МБУ «Дом культуры «Машиностроитель».

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

В результате контрольного мероприятия выявлено:

1. Муниципальная программа «Культура Подольска», утверждена Постановлением Главы Городского округа Подольск от 11.01.2016 № 6-П в состав которой включена Подпрограмма IV «Развитие творческого потенциала жителей Подольска на базе муниципальных учреждений клубного типа и приобщение населения к культурным ценностям посредством театрального искусства и концертной деятельности», содержащая комплекс мероприятий, направленных на развитие муниципальных учреждений культуры клубного типа и театрально-концертных организаций.

Муниципальным заказчиком Программы являлся Комитет по культуре и туризму Администрации Городского округа Подольск.

2. Муниципальное бюджетное учреждение Дом культуры «Машиностроитель» (далее - Учреждение) создано в соответствии с постановлением Главы города Климовска от 01.09.2011 № 580 «Об изменении типа муниципального учреждения «Дом культуры «Машиностроитель», в целях создания муниципального бюджетного учреждения» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, и действующим законодательством

Российской Федерации путем изменения типа муниципального учреждения «Дом культуры «Машиностроитель».

Первоначально образовано на основании Постановления Главы города Климовск от 01.02.2007 №76 «О создании муниципального учреждения «Дом культуры «Машиностроитель» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

3. В нарушение пункта 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Порядок № 86н), Учреждение не обеспечило открытость и доступность новой редакции своего Устава (утверждена 13.01.2016) на официальном сайте в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru).

4. Комитетом имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск по договору № 85 от 25.07.2016 предоставлено Учреждению в безвозмездное временное пользование нежилое здание, расположенное по адресу: Городской округ Подольск, г. Подольск, мкр. Климовск, ул. Ленина, д. 20, площадью 2618,5 кв. м на срок с 25.07.2016 по 24.07.2021.

5. Комитет имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск по акту приема-передачи имущества от 25.07.2016 передал Учреждению здание площадью 2 618,5 кв. м во временное пользование. Согласно техническому паспорту ГУП МО «МОБТИ» в данную площадь входят комнаты № 5, 17, 19, 20 общей площадью 164,5 кв. м. которые занимает филиал МБУ «Централизованная библиотечная система» система на основании договора безвозмездного пользования нежилым помещением № 2014009 от 11.04.2014, заключенного между Комитетом по управлению муниципальным имуществом Администрации города Климовска и МБУ «Централизованная библиотечная система», соглашения б/н от 30.01.2016 между Комитетом имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск и МБУ «Централизованная библиотечная система».

Таким образом, с 25.07.2016 на нежилое помещение общей площадью 164,5 кв. м имеется два правообладателя: МБУ «Дом культуры «Машиностроитель» и МБУ «Централизованная библиотечная система».

6. Учреждением заключен договор б/н от 31.12.2015 с ИП Возиян Р.А. по размещению в здании дома культуры торговых автоматов (кофейный аппарат и автомат по продаже штучного товара) и договоры о сотрудничестве № 50/1 от 01.10.2015, № 50/2 от 01.09.2016 с ООО «Камелот Групп», № 028 от 01.11.2016 с ООО «СНБ» для размещения терминала оплаты.

От указанных контрагентов за 2016 год перечислены Учреждению денежные средства в виде пожертвования в общей сумме 34,3 тыс. руб.

Действия Учреждения по предоставлению сторонним организациям под торговые автоматы и под терминал оплаты площади, переданной Учреждению в безвозмездное временное пользование, без заключения договоров аренды в порядке, установленном действующим законодательством, привело к нанесению

ущерба муниципальному образованию, в части недопоступления в бюджет Городского округа Подольск доходов в сумме 33,0 тыс. руб.

7. Согласно Договора №12 от 01.02.2017 с Комитетом имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск МБУ ДК «Машиностроитель» предоставлен в безвозмездное пользование сроком на 11 месяцев земельный участок с кадастровым номером 50:56:0020201:269 площадью 3498 кв. м. по адресу Городской округ Подольск, г. Подольск, мкр-н Климовск, ул. Ленина, 20.

8. В нарушение БК РФ муниципальное задание Учреждению на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов утверждено Председателем Комитета по культуре и туризму Администрации Городского округа Подольск в отсутствие ведомственного перечня муниципальных услуг и работ на момент утверждения муниципального задания.

9. В нарушение Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Городского округа Подольск, утвержденного постановлением Главы Городского округа Подольск от 31.12.2015 № 73-П (далее – Порядок № 73-П):

- форма муниципального задания, утвержденная Учредителем, не соответствует форме, установленной Порядком № 73-П, в части отсутствия в форме муниципального задания видов деятельности муниципального учреждения; допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей качества муниципальной услуги, объема муниципальной услуги, качества работы, объема работы в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (процентов); а также в части утверждения формы отчета о выполнении муниципального задания не соответствующей форме, предусмотренной Порядком № 73-п.

- формирование нового муниципального задания с учетом внесенных изменений приказами от 01.07.2016 № 109а, от 07.07.2016 № 133/11а Учредителем своевременно не производилось.

10. В соответствии с представленными кассовыми отчетами за 2016 год Учреждением получены наличные денежные средства (выручка) в общей сумме 162,4 тыс. руб. за реализацию билетов.

Денежные средства за реализованные билеты вносились Учреждением на лицевой счет Учреждения № 20367070282, открытый в Комитете по финансам и налоговой политике Администрации Городского округа Подольск, через платежный терминал.

Оприходование в кассу денежной наличности не осуществлялось, кассовая книга в Учреждении не велась, учет операций по движению наличных денежных средств на счете 201.34 «Касса» в бухгалтерском учете не производился, что подтверждается регистрами бухгалтерского учета (карточка счета 201.34 за 2016 год), что является нарушением 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 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).

11. Учреждением в 2016 году заключены договоры на возмездное предоставление услуг № 14 от 02.12.2016 с ООО «Цирк «Созвездие близнецов», № 15 от 23.12.2016 с ИП Гасымовой Эльвирой Эльбрусовной (далее – сторонние организации). Договоры содержат условие получения Учреждением 15% от стоимости всех реализованных билетов, но не менее 3,6 тыс. руб. путем удержания при выплате сторонней организации суммы, полученной за реализованные билеты в день проведения мероприятия (пункт 3.2 договоров).

От сторонних организаций на лицевой счет учреждения поступили денежные средства в общей сумме 7,2 тыс. руб.

Документы, подтверждающие размер выручки, полученной от проданных билетов в Учреждении отсутствуют.

12. Проведение мероприятий (бесплатных для потребителей муниципальной услуги) распорядительными документами Учреждения не оформлялось.

В журналах учета работы клубного формирования (по клубам по интересам) не велся учет посещаемости членов клубов.

Распорядительные документы по зачислению в бесплатные клубные формирования в Учреждении не оформлялись.

13. В нарушение пункта 43 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Городского округа Подольск, утвержденного постановлением Главы Городского округа Подольск от 31.12.2015 № 73-П, Соглашения о предоставлении субсидии на муниципальное задание на 2016 год от 01.01.2016, объем субсидии – 19 325,0 тыс. руб. от 31.12.2016, объем субсидии – 21 197,3 тыс. руб. не содержат график перечисления субсидии.

14. Обязательства Учредителя по перечислению субсидии Учреждению в 2016 году на выполнение муниципального задания недофинансированы в размере 2 056,6 тыс. руб.

15. Соглашения о расторжении контрактов (№ 223000002694/2016 от 31.12.2015 с ПАО «Ростелеком», № 3840 от 31.12.2015 с МУП «Водоканал» города Подольска, № 82810010 от 31.12.2015 с ПАО «Мосэнергосбыт») по соглашению сторон в Учреждении отсутствуют.

16. В нарушение пункта 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) информация об исполнении (о расторжении) контракта № 223000002694/2016 от 31.12.2015 с ПАО «Ростелеком» (№ 3502101565616000001) в реестре контрактов на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт) отсутствует.

17. В нарушение Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» здание дома культуры в проверяемый период не было оснащено прибором учета тепловой энергии.

18. К проверке представлен акт № 8130 от 31.08.2016, согласно которому объем услуг по теплоснабжению за август составил: 1 Гкал на сумму

200,0 тыс. руб. Однако, согласно условиям контракта с МУП «СЭЗ» на теплоснабжение № 522т от 01.07.2016 тариф на тепловую энергию составляет 1 840,90 руб./Гкал. Таким образом, сумма акта неправомерно завышена на 197,8 тыс. руб. ($200\,000,0 - (1\text{ Гкал} \times 1840,0 + 18\%)$), оплата в размере 197,8 тыс. руб. произведена неправомерно. Оплаченная сумма зачтена в счет последующего отпуска тепловой энергии.

19. В нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением извещения № 0348300146216000001 (оказание услуг телефонной связи), № 0348300146215000006 (поставка тепловой энергии), № 0348300146216000002 (коммунальные услуги по отоплению) об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 и 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, размещались на официальном сайте позже срока установленного Федеральным законом № 44-ФЗ.

20. Информация о заключенных контрактах № 267 (№ 3502101565616000004) от 31.12.2015 с МУП «СЭЗ» (сумма контракта – 596,5 тыс. руб.), № 522т (№ 3502101565616000005) от 01.07.2016 с МУП «СЭЗ» (сумма контракта – 400,2 тыс. руб.) направлялась Учреждением в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с нарушением срока, установленного частью 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну».

21. Учреждением осуществлены и приняты в составе кредиторской задолженности расходы за уборку и санитарное содержание территории по контракту с ООО «ЗеленХоз» № 323 от 31.12.2015 (цена контракта – 102,0 тыс. руб.), рассчитанные с площади территории – 5561 кв. м.

Площадь, занятая зданием «Дом культуры «Машиностроитель» составляет 1 037,7 кв. м. (по 1 этажу согласно техническому паспорту ГУП МО «МОБТИ»).

Таким образом, площадь территории на уборку и санитарное содержание необоснованно завышена на 1 037,7 кв. м, что в денежном выражении составило 19 033,5 руб. ($102\,000,0\text{ руб.} / 5\,561\text{ кв. м} \times 1\,037,7\text{ кв. м}$), данная сумма подлежит возврату в бюджет Городского округа Подольск.

22. В нарушение статьи 151 Трудового кодекса РФ доплата директору за совмещение по должности звукооператор в размере 16 311,5 руб. в месяц установлена необоснованно, без учета содержания и объема дополнительной работы.

Использование должностного оклада по должности «директор» при расчете доплаты за совмещение по должности звукооператор привело к необоснованному расходованию средств субсидии из бюджета Городского округа Подольск, предусмотренной Учреждению на заработную плату, в размере 22 873,5 руб. (расчет: $(16311,5 - 8687) \times 3\text{ мес.}$), на страховые взносы – 6 907,8 руб.

23. В нарушение условий трудового договора директору Учреждения премия «ко Дню защитника отечества» в размере 5,0 тыс. руб. начислена неправомерно.

24. По трудовому договору № 11/1 от 03.10.2016 на должность руководителя кружка принята СХХХХХ Л.Б. с окладом 17 167,0 руб., что на 207,0 руб. ниже,

минимального значения оклада по данной должности (17 374,0 руб.), предусмотренного Положением об оплате труда ДК и штатным расписанием. Таким образом, в нарушение ТК РФ условия оплаты труда сотруднику, определенные трудовым договором, ухудшены по сравнению с установленными локальными нормативными актами, что в денежном выражении с учетом надбавок за период с 03.10.2016 по 31.12.2016 составило 943,92 руб. (207,0 руб. + 62,1 руб. + 45,54 руб.).

В соответствии с трудовым договором № 09 от 16.05.2016 гр. ОХХХХ М.Б. принят на работу в Учреждение на должность подсобного рабочего 2 категории с должностным окладом 8 023,0 руб. в месяц. Согласно ведомостей начисления заработной платы за период с мая по декабрь 2016 года ОХХХХ М.Б. начислена зарплата с должностного оклада в размере 8 423,0 руб. Таким образом, размер неправомерной оплаты составил 0,4 тыс. руб. в месяц или 3,0 тыс. руб. за 2016 год.

25. При проверке трудовых договоров (контрактов) № 1 от 01.09.2015 с МХХХХ Л.М.; № 81 от 01.10.2013 с СХХХХ А.А.; № 2 от 04.08.2015 с ЕХХХХ И.А. установлено отсутствие дополнительных соглашений определяющих размер надбавки за продолжительность работы в учреждениях культуры, что является нарушением статьи 72 ТК РФ.

В отсутствие дополнительных соглашений к трудовым договорам, определяющих размер надбавки за продолжительность работы в учреждениях культуры, работникам Дома культуры начислено: МХХХХ Л.М. - 3,8 тыс. руб.; СХХХХ А.А. - 10,2 тыс. руб.; ЕХХХХ И.А. - 22,2 тыс. руб. Данным сотрудникам начислена заработная плата, превышающая на 36,2 тыс. руб. размер заработной платы, установленной трудовыми договорами.

26. С 01.09.2016 сотрудникам Учреждения выплачивалась доплата в размере 22 процента должностного оклада (тарифной ставки) - доплата работникам учреждений, предоставляющих услуги и выполняющих работы в сфере культуры на территории Городского округа Подольск.

В нарушение Положения, утвержденного Постановлением Главы Городского округа Подольск от 08.04.2016 № 464-П, Положением об оплате труда Дома культуры данная выплата не предусмотрена.

В нарушение статьи 72 ТК РФ в трудовых договорах с сотрудниками Учреждения доплата в размере 22 процента должностного оклада (тарифной ставки) отсутствует.

Таким образом, размер начисленных выплат, не предусмотренных системой оплаты труда Учреждения и трудовыми договорами, составил 706,8 тыс. руб.

27. Учреждением заключен гражданско-правовой договор (далее-Контракт) №Ф.2016.243332 от 08.09.2016 на ремонт фасада, кровли, ступеней, ротонды Дома культуры с ООО «Авантаж-строительная техника» (далее-Подрядчик). Цена Контракта-4 949 967 руб. 87 коп.

Срок исполнения Подрядчиком своих обязательств 30 рабочих дней с момента заключения Контракта.

Контракт вступает в силу с момента его заключения и действует по 31 декабря 2016 года.

В установленный Контрактом срок, обязательства, предусмотренные Контрактом по ремонту фасада, кровли, ступеней, ротонды Подрядчиком не исполнены, акты выполненных работ, подписанные Учреждением и Подрядчиком за 2016 отсутствуют.

В нарушение пункта 7.3 Контракта за ненадлежащее исполнение Подрядчиком обязательств Учреждение требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) ООО «Авантаж-строительная техника» не направляло.

9.28 Учреждением заключен гражданско-правовой договор (далее–Контракт) №Ф.2016.388797 от 14.12.2016 на выполнение работ по ремонту помещений МБУ «ДК Машиностроитель» с ООО «Секьюрити Сервис» (далее-Подрядчик). Цена Контракта -1 655 236 руб. 24 коп.

Срок исполнения Подрядчиком своих обязательств 30 рабочих дней с момента заключения Контракта, но не позднее 30 декабря 2016 года (п. 3.1 Контракта).

Контракт вступает в силу с момента его заключения и действует по 31 декабря 2016 года (п. 12.1 Контракта).

Подрядчиком не исполнены свои обязательства по Контракту, ремонтные работы в установленный срок не выполнены.

Таким образом, имеет место нарушение Подрядчиком п. 3.1 Контракта. За ненадлежащее исполнение Подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом, требование об уплате неустойки (штрафы, пени) (пункт 7.3 Контракта) МБУ ДК «Машиностроитель» Подрядчику не направляло.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск протокол от 11 апреля 2017 г. № 4.

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

Г.Е. Соловьев