



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК

«23» января 20 19 г.

№ 30

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск в соответствии с п.п. 2.2.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск на 2018 год, распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск от 19.10.2018 года № 38-р проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, предусмотренных в 2017 году и текущем периоде 2018 года на обеспечение деятельности Муниципального учреждения культуры «Подольский драматический театр», выделенных на реализацию основного мероприятия 1. «Обеспечение деятельности муниципальных театрально-концертных учреждений» подпрограммы IV муниципальной программы «Культура Подольска» (с элементами аудита в сфере закупок)».

Цель контрольного мероприятия: проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования субсидий, иных источников в 2017 году и текущем периоде 2018 года Муниципальным учреждением культуры «Подольский драматический театр».

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное учреждение культуры «Подольский драматический театр».

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Муниципальное учреждение культуры «Подольский драматический театр» (далее – Учреждение, МУК «ПДТ») создано на основании Постановления Главы города Подольска от 29.12.2007 № 2258-п «О создании муниципального

учреждения культуры «Подольский драматический театр». Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Городской округ Подольск Московской области». От имени муниципального образования функции и полномочия учредителя осуществляет Комитет по культуре и туризму Администрации Городского округа Подольск (далее – Комитет, Учредитель).

2. Целями деятельности Учреждения являются:

- обеспечение конституционного права граждан Российской Федерации на свободу творчества, участие в культурной жизни и равный доступ к сценическому искусству;
- создание необходимых условий для гуманизации личности, сохранение культуры, национального самосознания и языка;
- сохранение и развитие в современных условиях лучших традиций Русского театрального творчества;
- развитие духовного, нравственного и культурного потенциала зрителей средствами классического и современного театрального искусства;
- приобщение зрителей к ценностям отечественной и мировой театральной культуры;
- удовлетворение духовных потребностей населения в театральном искусстве.

3. В нарушение требований пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и 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, на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru) не был размещен Устав Учреждения (новая редакция). Указанный устав размещен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru) 20.12.2018, что является устранением выявленного в ходе контрольного мероприятия нарушения.

4. В Городском округе Подольск разработана муниципальная программа «Культура Подольска», утвержденная Постановлением Главы Городского округа

Подольск от 24.11.2016 № 2691-П, в состав которой включена подпрограмма IV «Развитие самодеятельного творчества и поддержка основных форм культурно-досуговой деятельности», содержащая комплекс мероприятий, направленных на развитие муниципальных учреждений культуры клубного типа и театрально-концертных организаций.

Основной целью реализации подпрограммы является создание благоприятных условий для развития творческого потенциала жителей Городского округа Подольск на базе муниципальных учреждений клубного типа и приобщения населения к культурным ценностям посредством театрального искусства и концертной деятельности.

Согласно паспорту подпрограммы (в редакции постановления Главы Городского округа Подольск от 07.06.2018 № 793-п «О внесении изменений в муниципальную программу Городского округа Подольск «Культура Подольска» на 2017-2021 годы) на финансовое обеспечение основного мероприятия «Обеспечение деятельности муниципальных театрально-концертных учреждений» подпрограммы предусмотрено - 42 733,0 тыс. руб. (2017 год); 62037,97 тыс. руб. (2018 год).

Финансирование Учреждения осуществляется в рамках реализации основного мероприятия «Обеспечение деятельности муниципальных театрально-концертных учреждений» подпрограммы IV «Развитие самодеятельного творчества и поддержка основных форм культурно-досуговой деятельности» муниципальной программы «Культура Подольска» и непрограммных расходов бюджета Городского округа Подольск.

5. В целях выполнения мероприятий Программы на основании статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Комитетом по культуре и туризму Администрации Городского округа Подольск Муниципальному учреждению культуры «Подольский драматический театр» сформировано и утверждено муниципальное задание.

В нарушение пункта 7 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) в муниципальном задании на 2017 год

и на плановый период 2018 и 2019 годов дополнительно, наряду с имеющимися, установлены показатели качества услуги (работы), отсутствующие в Ведомственном перечне муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями, подведомственными Комитету по культуре и туризму Администрации Городского округа Подольск (утвержден приказом председателя Комитета от 30.12.2016 № 230 о/д) или установлены другие показатели.

В Муниципальном задании на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по услуге «Показ (организация показа) спектаклей (театральных постановок)» некорректно установлены категории потребителей муниципальной услуги (население Городского округа Подольск), что не соотносится с установленным показателем содержания муниципальной услуги (на гастролях).

6. В 2017 г. - текущем периоде 2018 г. Учреждению перечислялась субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидия на иные цели.

Обязательства Учредителя по перечислению Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания не выполнены в 2017 году на сумму 470,0 тыс. руб., за 9 месяцев 2018 года - на сумму 1 421,8 тыс. руб., что является нарушением условий Соглашений № 1 от 09.01.2017, № 19 от 09.01.2018.

7. В Отчете о выполнении муниципального задания по услуге Показ спектаклей (театральных постановок) показатель объема (число зрителей) занижен на 305 человек, показатель - число зрителей на платной основе завышен на 354 человека.

Таким образом, муниципальное задание в части числа зрителей на платной основе с учетом допустимого возможного отклонения не выполнено в объеме 228 человек.

8. Учреждением самостоятельно не заключены договоры на оплату коммунальных, эксплуатационных, административно-хозяйственных и других услуг, необходимых для содержания в 2016 году нежилого помещения, расположенного по адресу: 142111, Московская область, Городской округ Подольск, г. Подольск, ул. Почтовая, д. 8, что является нарушением пункта 3.1.12

договора безвозмездного пользования нежилым помещением № 58 от 28.04.2016 с Муниципальным учреждением культуры КДЦ «Молодежный».

9. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждении имеет место несвоевременное предоставление ответственными лицами в бухгалтерию первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных.

10. В нарушение пункта 345 Инструкции № 157н, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета ...», (далее – Инструкция № 157н), материальные ценности – цветы на сумму 100,0 тыс. руб., приобретенные в целях награждения (дарения), не учитывались в бухгалтерском учете Учреждения.

11. В нарушение требований части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» акт б/н от 15.06.2017 о возложении венков и ритуальных гирлянд составлен не при совершении факта хозяйственной жизни, или непосредственно после его окончания (10.05.2017), а спустя 35 дней после совершения факта хозяйственной жизни.

12. Учреждением допущено неэффективное использование субсидии в размере 12,5 тыс. руб. при оплате за оказание транспортных услуг по договору № 21/Д от 02.05.2017.

13. В нарушение пункта 2.1. Соглашения № 19 от 09.01.2018, пункта 6 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учреждение за счет средств Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществило в 2018 году расходы на общую сумму 369 426,76 руб., связанные с содержанием в период с 01.01.2018 по 08.06.2018 года недвижимого имущества, 2-х этажного нежилого помещения, расположенного по адресу: 142103 Московская обл., г. Подольск, ул. Железнодорожная, д.20А, не закрепленного за Учреждением учредителем и не приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества. Направление Учреждением средств субсидии в размере 369 426,76 руб. на оплату услуг, связанных с содержанием в период с 01.01.2018 по 08.06.2018 года недвижимого имущества, 2-х этажного нежилого помещения, расположенного по адресу: 142103 Московская обл., г. Подольск, ул. Железнодорожная, д.20А, не

закрепленного за Учреждением учредителем и не приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, квалифицируется как использование Учреждением средств, полученных из бюджета Городского округа Подольск, на цели, не соответствующие целям, определенным Соглашением. Данное нарушение образует состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 КоАП РФ.

Заключение договоров и оплата за содержание недвижимого имущества: 2-х этажного нежилого помещения, расположенного по адресу: 142103 Московская обл., г. Подольск, ул. Железнодорожная, д.20А, произведена в соответствии с Приказом председателя Комитета по культуре и туризму Администрации Городского округа Подольск от 29.12.2017 № 321о/д.

14. Учреждением приняты на должность артиста 1 категории лица не отвечающие соответствующим требованиям к профессии. В проверяемом периоде аттестация этих сотрудников не проводилась.

Нормативный документ, определяющий порядок проведения аттестации работников, Учреждением не разработан.

15. Проверкой установлено, что по состоянию на 01.10.2018г. фактически занимаемые ставки должности артиста 1 категории составляют 10,25 единиц против утвержденных штатным расписанием в количестве 10 единиц.

Превышение ставок артиста 1 категории произошло ввиду предоставления доплаты за совмещение в размере 5 756,25 руб. (0,25 ставки) мастеру сцены по приказу директора Учреждения от 01.10.2018г. №103-к с 01.10.2018г. Переплата составила 14 989,28 руб. (заработная плата - 11 512,50 руб. и страховые взносы - 3 476,78 руб.).

16. На должностях сторожа-вахтера (4 ед.) по совмещению работали сотрудники Учреждения, основной работой для которых является контролер билетов. Проверкой установлено, что время работы сторожей-вахтеров выполняется за пределами рабочего дня по основной работе контролера билетов с 6 часов до 10 часов (4 часа) и с 19 часов до 22 часов (3 часа).

Согласно ст. 60.1 Трудового Кодекса РФ работа сторожей-вахтеров является совместительством и должна оплачиваться пропорционально отработанному времени. Представленные на проверку графики дежурств не указывают на

конкретное время работы сторожей-вахтеров, что не позволило в ходе проверки рассчитать подлежащую выплате зарплату с учетом использования ими рабочего времени. Табели учета использования рабочего времени по ним отсутствуют.

17. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета ...» карточка – справка (ф.0504417) не имеет полной информации: отсутствует квалификация, образование, стаж работы, даты и номера приказов о приеме на работу и переводах.

18. Оплата труда сторожам-вахтерам произведена исходя из установленного оклада и рабочих дней в месяце, без учета отработанного времени в часах.

Данные нарушения не повлекли переплаты заработной платы ввиду того, что ее размер не превысил установленный минимальный размер оплаты труда.

В ходе контрольного мероприятия были установлены и другие нарушения действующих нормативных правовых актов.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск (протокол от «26» декабря 2018 г. № 10) и направлен в адрес Совета депутатов Городского округа Подольск Московской области, Главы Городского округа Подольск Московской области.

Комитету по культуре и туризму Администрации Городского округа Подольск направлено информационное письмо Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Директору Муниципального учреждения культуры «Подольский драматический театр» направлено представление Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Городского округа Подольск

Г.Е. Соловьев