

**Информация
о результатах выборочной проверки правомерности использования
средств бюджета городского округа и муниципального имущества
досуговыми учреждениями культуры
в 2013 году и 9 месяцев 2014 года**

Проверка проведена в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты города Белгорода на 2014 год.

Объекты проверки: муниципальные бюджетные учреждения культуры: «Городской творческо-методический центр по организации досуга населения» (далее – МБУК ГТМЦ по ОДН), «Городской центр народного творчества «Сокол» (далее – МБУК ГЦНТ «Сокол»), «Дом офицеров» (далее – МБУК «Дом офицеров»), «Центр досуга» (далее – МБУК «Центр досуга»), управление культуры администрации г. Белгорода.

Полномочия учредителя и распорядителя бюджетных средств по курируемым муниципальным учреждениям культуры и искусства в установленном порядке осуществляет управление культуры администрации г. Белгорода согласно Положению об управлении культуры, утвержденному решением Совета депутатов г. Белгорода от 26.09.2006г. № 342.

Финансовое обеспечение муниципальных бюджетных учреждений культуры осуществляется за счет субсидии из бюджета городского округа «Город Белгород», а также средств от приносящей доход деятельности.

Субсидии на выполнение муниципального задания в 2013 году использованы в объеме 53 759,4 тыс. рублей при плане 53 807,0 тыс.рублей (99,9 процента), за 9 месяцев 2014 года - 43 852,1 тыс.рублей при годовом плане 56 823,0 тыс.рублей (77,2 процента к годовым плановым назначениям), на иные цели в 2013 году - 667,8 тыс.рублей при плане – 670,0 тыс.рублей (99,7 процента), за 9 месяцев 2014 года – 402,7 тыс.рублей при годовом плане – 476,0 тыс.рублей (84,6 процента).

Объем полученных средств от приносящей доход деятельности составил:

- МБУК ГТМЦ по ОДН: за 2013 год - 1 257,9 тыс.рублей (85,7 процента планового объема), за 9 месяцев 2014 года - 964,8 тыс.рублей (67,1 процента планового годового объема);

- МБУК ГЦНТ «Сокол»: за 2013 год - 1 981,8 тыс.рублей (100,0 процентов планового объема), за 9 месяцев 2014 года – 1 233,0 тыс.рублей (57,0 процентов планового годового объема);

- МБУК «Дом офицеров»: за 2013 год - 497,2 тыс.рублей (100,0 процентов планового объема), за 9 месяцев 2014 года - 405,0 тыс.рублей (77,6 процента планового годового объема);

- МБУК «Центр досуга»: за 2013год -1 018,5 тыс.рублей (100,0 процентов планового объема), за 9 месяцев 2014 года – 510,5 тыс.рублей (47,5 процента планового годового объема).

Анализ положений уставов проверяемых учреждений выявил несоответствия действующему законодательству по вопросам образования фонда накопления, фонда потребления и других аналогичных по назначению фондов, согласования перечня оказываемых платных услуг и цен (тарифов) на

них, осуществления иных видов деятельности, принятия решения о ликвидации.

Установлен ряд недостатков и нарушений при формировании учреждениями субсидии на выполнение муниципального задания и планов финансово-хозяйственной деятельности:

- в нарушение п. 3 Приказа Минфина РФ от 27.07.2010г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» планы финансово-хозяйственной деятельности на 2013 и 2014 годы составлены (согласованы и утверждены) на один год, тогда как бюджет городского округа «Город Белгород» сформирован на очередной финансовый год и плановый период;

- в нарушение п. 17 Приказа Минфина РФ № 81н и п. 2.13 распоряжения администрации города Белгорода от 22.11.2009г. № 3245 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения города Белгорода» в 2014 году при увеличении размеров субсидий на выполнение муниципального задания изменения в годовые планы финансово-хозяйственной деятельности не вносились.

Расчеты с подотчетными лицами в МБУК ГЦНТ «Сокол», МБУК «Дом офицеров» и МБУК «Центр досуга» осуществлялись с нарушениями требований Приказа Минфина РФ № 157н, Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Центральным банком РФ 12.10.2011г. № 373-П, Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014г. № 3210-У: денежные средства выдавались штатным работникам, с которыми не заключен договор о полной материальной ответственности, денежные средства получали сотрудники, не входящие в перечень лиц, имеющих право на получение денег под отчет на хозяйственно-операционные расходы, денежные средства выдавались после осуществления расходов подотчетными лицами, отсутствуют заявления подотчетных лиц на выдачу денежных средств на расходы для нужд учреждений, имеют место случаи невозврата остатков подотчетных сумм в кассу.

Выборочной проверкой договоров и счетов на оплату нарушений требований п. 14.1. ст. 55 Федерального закона РФ от 21.07.2005г. № 94-ФЗ не установлено.

В целях эффективной реализации с 1 января 2014 года Федерального закона от 5.04.2013г. № 44-ФЗ приказами учреждений назначены ответственные за осуществление закупок, утверждены Положения о закупках учреждений. Планы-графики размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения нужд учреждений на 2014 год и все измененные версии размещены на официальном сайте www.zakupki.gov.ru.

Установлены в том числе иные недостатки и нарушения:

МБУК «Городской творческо-методический центр по организации досуга населения»:

- учреждением не используется 3 411,6 кв.м возможной к использованию площади или 40,4 процента общей площади нежилого здания, что ведет к

неэффективному использованию муниципального имущества и бюджетных средств;

- требования ст. 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ и п. 4.1. Устава учреждения о предоставлении бюджетному учреждению земельного участка на праве постоянного (бессрочного) пользования не исполнены;

- в нарушение ст. 650 Гражданского кодекса РФ, разделов 4 и 5 Положения об аренде в фойе нежилого здания размещены 2 кофейных аппарата без согласия собственника муниципального имущества и без оформления договоров аренды;

- в 2014 году учреждением предоставлялись площади фойе нежилого здания индивидуальным предпринимателям для размещения выставок-продаж (ярмарок) различного рода товаров народного потребления на основании договоров о сотрудничестве, не предусмотренного действующим законодательством. Согласие собственника муниципального имущества отсутствует, муниципальным заданием на 2014 год данный вид платных услуг не предусмотрен;

- излишнее начисление надбавки за интенсивность и высокие результаты в общей сумме 3 647,4 рублей;

- начисление надбавок, не предусмотренных Положением об оплате труда, на общую сумму 3 375,43 рублей;

- неправомерная оплата привлекаемым к оказанию услуг физических лиц по договорам гражданско-правового характера отпусков, больничных листов, выплата отдельных премий, доплат, компенсаций за неиспользованный отпуск, в связи с чем необоснованные расходы составили за 2013 год – 168,0 тыс.рублей, за 9 месяцев 2014 года - 52,3 тыс.рублей;

- завышение расхода топлива на 33,48 литра, повлекшее необоснованное списание ГСМ на сумму 0,9 тыс.рублей;

- в проверяемом периоде предрейсовый и послерейсовый медицинский осмотр водителя не осуществлялся, что нарушает требования Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» и др.

МБУК Городской центр народного творчества «Сокол»:

- переданные в оперативное управление нежилые здания, расположенные по адресу г. Белгород, ул. Островского, 20, общей площадью 555,7 кв.м ввиду ветхости большинства зданий, используются лишь частично (около 210,0 кв.м) и не для нужд самого учреждения, а иных учреждений культуры города Белгорода. Документальное основание на использование помещений муниципальными учреждениями культуры не представлено. Земельный участок для их эксплуатации в постоянное (бессрочное) пользование в установленном порядке не передан;

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 27.07.2010г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» при фактической сдаче в 2014 году в аренду части площади нежилого здания по пр. Б. Хмельницкого, д. 137-к для размещения кофейного аппарата план финансово-хозяйственной деятельности учреждения не содержит данных по показателю «Доходы от аренды активов»;

- в нарушение ст. 72.1 Трудового кодекса РФ личные заявления отдельных работников об увольнении, о переводе на другую должность отсутствуют;

- начисление окладов, размеров надбавок, не соответствующих Положению об оплате труда и приказам учреждения, вследствие чего работникам недоначислена заработная плата в общей сумме 18 539,42 рублей, необоснованные начисления составили 4 574,0 рублей;

- начисление стимулирующей надбавки за интенсивность и высокие результаты работы, не предусмотренной условиями трудового договора, в сумме 26 611,2 рублей;

- учреждением оплачены пени, штрафы, недоимка по обязательным платежам, неэффективные расходы сложились в общей сумме 4,6 тыс.рублей и др.

МБУК «Центр досуга»:

- в нарушение ст. 650 Гражданского кодекса РФ, разделов 4 и 5 Положения об аренде в фойе нежилого здания размещены кофейный аппарат и автомат с конфетами и игрушками без согласия собственника муниципального имущества и без оформления договоров аренды;

- на земельном участке по ул. Ватутина, 2а, переданном учреждению в постоянное (бессрочное) пользование, расположен киоск «Роспечатать», в то время как в соответствии с договором аренды земельного участка от 26.12.2011г. № 237, заключенного на основании распоряжения администрации г. Белгорода от 3.11.2011г. № 3638, арендатору предоставлен земельный участок площадью 6,0 кв.м по ул. Михайловское шоссе, 18;

- в нарушение ст. 72.1 Трудового кодекса РФ личные заявления работников об увольнении, о переводе на другую должность отсутствуют;

- в нарушение п. 8.3. Положения об оплате труда начислена премия за интенсивность и высокие результаты работы одновременно со стимулирующей надбавкой за интенсивность и высокие результаты работы, необоснованные начисления составили 3 500 рублей;

- начисление материальной помощи, не предусмотренной Положением об оплате труда учреждения за счет средств от приносящей доход деятельности в общей сумме 8 000 рублей;

- предоставление и оплата работникам дополнительных отпусков, замещающим должности, по которым право на дополнительные отпуска в установленном порядке не согласовано, необоснованные начисления составили 9 744,31 рублей;

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2013 году учреждением приобретены телевизор и игровая приставка общей стоимостью 56,3 тыс.рублей. Фактически данное имущество используется учреждением для оказания платных услуг. При этом в муниципальных заданиях учреждения на 2013 и 2014 годы данная услуга не предусмотрена, отсутствует согласование тарифа данной услуги, что нарушает требования раздела 3 решения Совета депутатов г. Белгорода от 26.12.2006г. № 401 «Об утверждении Положения о порядке регулирования цен и тарифов на товары и услуги, производимые и оказываемые муниципальными предприятиями и учреждениями в городе Белгороде, кроме цен и тарифов на

жилищно-коммунальные услуги, на платные медицинские услуги, предоставляемые медицинскими организациями» и Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа «Город Белгород» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям. В результате необоснованное расходование средств бюджета городского округа «Город Белгород» составило 56,3 тыс.рублей;

- уплачены пени, штрафы, недоимка по обязательным платежам, неэффективные расходы составили 0,8 тыс.рублей и др.

МБУК «Дом офицеров»:

- в личных делах уволившихся работников трудовые договоры отсутствуют;

- в нарушение ст. 72.1 Трудового кодекса РФ в связи с переводом работников на другую должность и изменением размера оплаты труда (оклада) в установленном порядке не оформлены дополнительные соглашения с работниками, личные заявления отсутствуют;

- в нарушение п. 5.4 Положения об оплате труда единовременное пособие молодому квалифицированному специалисту не начислялось;

- требования об установлении размеров стимулирующих надбавок и персональных повышающих коэффициентов на определенный срок не выполнялись;

- начисление окладов, выплат, размеров надбавок, не соответствующих Положению об оплате труда и приказам учреждения, вследствие чего работникам недоначислена заработная плата в общей сумме 4 235,7 рублей, неправомерные начисления составили 32 558,54 рублей и др.

С учетом выявленных нарушений и недостатков направлены представления Контрольно-счетной палаты для принятия соответствующих мер в адрес муниципальных бюджетных учреждений культуры «Городской творческо-методический центр по организации досуга населения», «Городской центр народного творчества «Сокол», «Дом офицеров», «Центр досуга» и управления культуры администрации г. Белгорода, информационные письма в комитет финансов и бюджетных отношений администрации г. Белгорода и Комитет имущественных и земельных отношений администрации г. Белгорода.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Белгорода**

С. Сорокина