

АКТ № 4.52.1.5-20
ПЛАНОВОЙ ПРОВЕРКИ

г. Волгодонск

« 06 » мая 2019 г.

В соответствии с распоряжением Администрации города Волгодонска от 12.03.2019 № 79 «О проведении плановой проверки» начальником отдела финансового контроля Администрации города Волгодонска Фомичевой Мариной Алексеевной (руководитель проверочной группы), ведущим специалистом отдела финансового контроля Администрации города Волгодонска Рыбасовой Екатериной Ивановной, старшим инспектором отдела финансового контроля Администрации города Волгодонска Король Катериной Александровной проведена плановая выездная проверка правомерного и эффективного использования бюджетных средств и средств, полученных от приносящей доход деятельности, в отношении муниципального автономного учреждения культуры Волгодонский молодежный драматический театр.

Основание проведения проверки: пункт 1.1.2 плана контрольной деятельности отдела финансового контроля Администрации города Волгодонска по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2019 год, постановление Администрации города Волгодонска от 27.08.2015 № 1666 «Об утверждении положения о порядке осуществления внутреннего муниципального финансового контроля».

Проверяемый период: 2018 год и истекший период 2019 года.

Сроки проведения проверки: с 01 апреля 2019 г. по 16 апреля 2019 г. (включительно).

В результате проведения проверки установлено следующее:

Муниципальное автономное учреждение культуры Волгодонский молодежный драматический театр (далее – Учреждение) является юридическим лицом и действует на основании Устава, утвержденного приказом Отдела культуры г. Волгодонска от 29.09.2017 № 162.

Учреждение создано путем изменения типа существующего муниципального учреждения культуры «Дом творчества и ремесел «Радуга» в соответствии с постановлением Администрации города Волгодонска от 13.07.2017 №874 «О создании муниципального автономного учреждения культуры «Волгодонский молодежный театр» путем изменения типа существующего муниципального учреждения» и от 15.09.2017 №1375 «О внесении изменений в постановление Администрации города Волгодонска от 13.07.2017 №874 «О создании муниципального автономного учреждения культуры «Волгодонский молодежный театр» путем изменения типа существующего муниципального учреждения».

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Город Волгодонск».

Функции и полномочия учредителя в рамках своей компетенции осуществляет Отдел культуры г. Волгодонска (далее – Отдел культуры).

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения, в рамках своей компетенции, осуществляет Комитет по управлению имуществом Администрации города Волгодонска.

Фактический и юридический адрес: 347360, Ростовская область, г. Волгодонск, улица Ленина, 28.

В проверяемом периоде ответственными лицами за осуществление финансово-хозяйственной деятельности Учреждения являлись: директор Федоров А.И – весь проверяемый период, главный бухгалтер Степанова М.Е. – весь проверяемый период.

Проверка проведена выборочным методом на основании первичных документов бухгалтерского учета, финансовой и бухгалтерской отчетности, аналитической информации.

В ходе контрольного мероприятия проверены средства, предоставленные Учреждению на общую сумму 17663,2 тыс. рублей, в том числе в 2018 году субсидия на выполнение муниципального задания 11213,5 тыс. рублей, субсидия на иные цели 2570,3 тыс. рублей, средства от приносящей доход деятельности 1288,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2019 года субсидия на выполнение муниципального задания 2316,2 тыс. рублей, средства от приносящей доход деятельности 274,9 тыс. рублей.

Проверка соответствия осуществляемой деятельности Учреждения нормативным правовым актам и учредительным документам, регламентирующим деятельность учреждения

Согласно Уставу основными целями деятельности Учреждения являются:

- формирование и удовлетворение потребности зрителей в сценическом искусстве;
- развитие Театра как вида искусств и социального института;
- сохранение и развитие исторически сложившихся форм и явлений сценического искусства, являющихся национальным достоянием российской культуры;
- сохранение лучших традиций российского репертуарного Театра;
- создание и показ высокохудожественных спектаклей, других публичных представлений;
- пополнение репертуара Театра лучшими образцами русской и зарубежной классики;
- сотрудничество между российскими и зарубежными театрами.

Исчерпывающий перечень основных видов деятельности Учреждения:

- создание и показ спектаклей;
- организация и проведение гастрольных показов;

- проведение творческих вечеров, концертов, смотров, фестивалей, конкурсов и иных культурно-массовых мероприятий;
- реализация билетов на культурно-массовые мероприятия;
- подготовка к показу спектаклей, концертов, представлений на договорной основе с другими юридическими и (или) физическими лицами;
- организация показа спектаклей и иных театрально-зрелищных мероприятий;
- проведение творческих семинаров, проведение и создание экспериментальных творческих лабораторий;
- оказание физическим и (или) юридическим лицам на договорной основе постановочных услуг, предоставление сценических постановочных средств для проведения спектаклей, концертов и иных культурно-массовых мероприятий;
- изготовление для физических и (или) юридических лиц на договорной основе предметов художественного оформления спектаклей, концертов, представлений и иных культурно-массовых мероприятий;
- оказание услуг по предоставлению помещений для проведения культурно-массовых мероприятий на договорной основе;
- осуществление на договорной основе проектов, программ и иных культурно-массовых представлений;
- осуществление аудиозаписи, фотосъемок, киносъемок, видеосъемок, тиражирование и реализация аудио, фото, кино и видеопродукции, связанной с художественно-творческой деятельностью Театра;
- подготовка, тиражирование и реализация информационно-справочных изданий, рекламных материалов, копий видеоматериалов и фонограмм, связанных с художественно-творческой деятельностью Театра;
- организация изготовления сценическо-постановочного имущества (в том числе декораций), сценической мебели, костюмов, театрального реквизита и прочего.

В соответствии с пунктом 2 статьи 298 Гражданского кодекса РФ автономное учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, *при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.*

В силу части 7 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 №174 –ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Закон №174-ФЗ) автономное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, *при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах (уставе).*

Пунктом 2.4 Устава определено, что Театр вправе осуществлять приносящую доходы деятельность *при условии, что виды такой деятельности указаны в настоящем Уставе.*

Однако в нарушение пункта 2 статьи 298 Гражданского кодекса РФ, части 7 статьи 4 Закона №174-ФЗ, пункта 2.4 Устава Учреждение осуществляет не указанную в Уставе приносящую доходы деятельность.

Пунктом 7.5 Устава директор Театра наделен полномочиями по утверждению годовой бухгалтерской отчетности, что противоречит ч. 2 ст. 13 Закона №174-ФЗ, поскольку данные полномочия *отнесены к компетенции наблюдательного совета.* В Уставе не указано, что директор Учреждения участвует в заседании наблюдательного совета *с правом совещательного голоса*, как следует из пункта 4 статьи 10 Закона №174-ФЗ.

Законом №174-ФЗ не предусмотрено согласование с наблюдательным советом числа заместителей руководителя Учреждения, установленное пунктом 7.6 Устава.

Кроме того, раздел 6 «Наблюдательный совет Театра» Устава содержит положения, противоречащие Закону №174-ФЗ (в редакции Федерального закона от 27.11.2017 № 347-ФЗ) в части компетенции наблюдательного совета (подпункт 7 пункта 6.14, пункты 6.15, 6.17 Устава).

Частью 1 статьи 10 Закона №174-ФЗ предусмотрено, что в состав наблюдательного совета автономного учреждения входят *представители учредителя автономного учреждения, представители исполнительных органов государственной власти или представители органов местного самоуправления, на которые возложено управление государственным или муниципальным имуществом, и представители общественности, в том числе лица, имеющие заслуги и достижения в соответствующей сфере деятельности.* В состав наблюдательного совета автономного учреждения могут входить представители иных государственных органов, органов местного самоуправления, представители работников автономного учреждения.

Состав наблюдательного совета утвержден приказом Отдела культуры от 11.10.2017 №180. Приказом Отдела культуры от 23.04.2018 №83 внесены изменения в состав наблюдательного совета, согласно которым членами наблюдательного совета являются:

Цыба С.Я., заместитель главы Администрации города Волгодонска по социальному развитию;

Мурашова Л. Е., председатель Общественного совета по вопросам культуры и искусства;

Николайчик В.И., председатель городской общественной организации «Союз художников Волгодонска»;

Мельников В.С., председатель городского Совета ветеранов войны, труда, вооруженных сил и правоохранительных органов;

Ушакова Т.А., бухгалтер МАУК Волгодонский молодежный драматический театр.

Состав наблюдательного совета Учреждения не соответствует требованиям части 1 статьи 10 Закона №174-ФЗ.

В соответствии с частью 1 статьи 8 Закона №174-ФЗ структура, компетенция органов автономного учреждения, порядок их формирования, сроки полномочий и порядок деятельности таких органов определяются уставом автономного учреждения в соответствии с настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами.

Согласно части 3 статьи 2 Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 № 223-ФЗ наблюдательным советом автономного учреждения утверждается *положение о закупке*, если заказчиком выступает автономное учреждение.

Наблюдательным советом утверждались Положения о закупках товаров, работ, услуг, о чем свидетельствуют протоколы заседаний наблюдательного совета от 20.10.2017 №1 и от 20.12.2018 №17. Однако Уставом не определено полномочие наблюдательного совета на утверждение положения о закупке.

Кроме того, из протоколов заседания наблюдательного совета от 03.05.2018 №7 и 11.05.2018 №9 следует, что наблюдательным советом рассматривался *вопрос об определении поставщика* по поставке светового оборудования и генератора тумана, светового и звукового оборудования, комплектующих к световому и звуковому оборудованию, что противоречит статье 11 Закона №174-ФЗ и пункту 6.14 Устава, поскольку данный вопрос не относится к компетенции наблюдательного совета.

Копии Устава Учреждения, приказов Отдела культуры от 16.11.2017 №201, от 23.04.2018 №83, протоколов заседания наблюдательного совета от 20.10.2017 №1, 20.12.2018 №17, от 03.05.2018 №7, от 11.05.2018 №9 прилагаются.

Приложение №1

Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом Учреждения показала следующее.

В соответствии с постановлением Администрации города Волгодонска от 13.07.2017 №874 в оперативное управление Учреждения передано здание дома творчества и ремесел, принятое из безвозмездного пользования муниципального учреждения культуры «Дом творчества и ремесел «Радуга», а также закреплено за Учреждением на праве оперативного управления: внутридворовая дорога, мощение, помещение №III, помещение IV, помещение V, помещениеVI, помещение VII, помещение VIII.

К проверке представлены свидетельства о государственной регистрации права на внутридворовую дорогу площадью 502 кв.м, мощение площадью 850 кв.м, здание дома творчества и ремесел площадью 1413,4 кв.м. Субъектом права указанного имущества является муниципальное учреждение культуры «Дом творчества и ремесел «Радуга».

Учреждением не внесены изменения в Единый государственный реестр недвижимости (далее – ЕГРН) в связи с изменением наименования юридического лица. Поскольку государственная регистрация права в ЕГРН, удостоверяемая выпиской из ЕГРН, является доказательством существования зарегистрированного права, целесообразно обратиться в орган регистрации прав с заявлением о внесении соответствующих изменений в ЕГРН.

Согласно выписке из ЕГРН от 14.06.2018 №61/001/001/2018-202969 правообладателем земельного участка площадью 3199 кв.м. с 27.10.2017 является Учреждение.

Копии свидетельств о государственной регистрации права прилагаются.

Приложение №2

В соответствии с постановлением Администрации города Волгодонска от 18.04.2018 №909 «О согласовании передачи в безвозмездное пользование имущества» Учреждением заключен договор от 03.05.2018 №1 о передаче в безвозмездное пользование Городской общественной организации «Союз художников Волгодонска» недвижимого имущества на неопределенный срок для размещения творческих мастерских, расположенных по адресу: Ростовская область, г. Волгодонск, ул. Пионерская, д.109 (помещение №IV площадью 70,3 кв.м., помещение №V, площадью 72,0 кв.м., помещение №VI площадью 51,3 кв.м., помещение VIII площадью 73,0 кв.м.).

Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания.

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации постановлением Администрации города Волгодонска от 21.10.2015 № 2074 утверждено Положение о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее – Положение о порядке формирования муниципального задания).

Пунктом 2.1 раздела 2 Положения о порядке формирования муниципального задания определено, что муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, соответствующими видам экономической деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения.

В соответствии с Положением о порядке формирования муниципального задания (в ред. постановления Администрации города Волгодонска от 22.09.2017 № 1431) муниципальное задание на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в части муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми)

перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее - базовый перечень). В части муниципальных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг и работ – в соответствии с региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных услуг) и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Ростовской области, муниципальными правовыми актами.

Учреждению приказом Отдела культуры г. Волгодонска от 11.12.2017 № 216 «Об утверждении муниципальных заданий на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, сроках предоставления отчетов об их выполнении, проведения проверок» утверждено и доведено муниципальное задание от 11.12.2017 №1 на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, которым было предусмотрено оказание муниципальной услуги «показ (организация показа) спектаклей (театральных постановок)» и выполнение работы «создание спектаклей, организация показа концертов и концертных программ».

Приказом Отдела культуры г. Волгодонска от 05.03.2018 № 34, в связи с приведением формы муниципального задания в соответствие с постановлением Администрации города Волгодонска от 12.02.2018 №304 «О внесении изменений в приложение к постановлению Администрации города Волгодонска от 21.10.2015 № 2074 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», Учреждению доведено муниципальное задание от 05.03.2018 №б/н.

Муниципальным заданием от 05.03.2018 б/н предусмотрено оказание Учреждением двух муниципальных услуг: «Организация и проведение мероприятий» и «Показ (организация показа) спектаклей (театральных постановок)».

На 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов Учреждению утверждено и доведено муниципальное задание от 12.12.2018 б/н.

Значения показателей, характеризующих объем муниципальных услуг, согласно муниципальным заданиям от 05.03.2018, 17.12.2018 представлены в таблице.

Наименование муниципальной услуги	Показатель объема	Значение показателя объема, установленное муниципальным заданием
2018 год		
Организация и проведение мероприятий	Количество участников мероприятий, чел.	490
Показ (организация показа) спектаклей (театральных постановок)	Число зрителей, чел.	510

2019 год		
Организация и проведение мероприятий	Количество проведенных мероприятий, единиц	17
Показ (организация показа) спектаклей (театральных постановок)	Число зрителей, чел.	510

Значения показателей, характеризующих качество муниципальных услуг, установленных муниципальными заданиями от 05.03.2018, 17.12.2018 представлены в таблице.

Наименование муниципальной услуги	Показатель качества	Значение показателя качества, установленное муниципальным заданием
2018 год		
Организация и проведение мероприятий	Количество проведенных мероприятий, штук	3
Показ (организация показа) спектаклей (театральных постановок)	Интенсивность обновления текущего репертуара (количество новых постановок), единица	3
2019 год		
Организация и проведение мероприятий	Количество участников мероприятий, чел.	12730
Показ (организация показа) спектаклей (театральных постановок)	Интенсивность обновления текущего репертуара (количество новых постановок), единица	3

Муниципальные задания содержат показатели, характеризующие качество и объем муниципальных услуг, соответствующие общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг.

Анализом муниципальных заданий от 05.03.2018 №б/н и от 17.12.2018 б/н установлены следующие нарушения и недостатки:

- уникальные номера реестровых записей муниципальных услуг «организация и проведение мероприятий» и «показ (организация показа) спектаклей (театральных постановок)», указанные в муниципальных заданиях, не соответствуют уникальным номерам реестровых записей из общероссийских базовых (отраслевых) перечней.

- в графе 9 «код по ОКЕИ» табличной части разделов 1 и 2 муниципальных заданий не указано значение данного кода;

- форма муниципальных заданий не соответствует форме, утвержденной постановлением Администрации города Волгодонска от 21.10.2015 № 2074, поскольку сведения, содержащиеся в пунктах 4 и 5

заданий должны быть указаны для каждой муниципальной услуги отдельно;

- не указан нормативный правовой акт, регулирующий порядок оказания муниципальной услуги «показ (организация показа) спектаклей (театральных постановок)» (*постановление Правительства РФ от 25.03.1999 №329 «О государственной поддержке театрального искусства в Российской Федерации»*);

- пунктом 5.2 «Порядок информирования потенциальных потребителей муниципальной услуги» муниципальных заданий установлено, что информация на сайте учреждения обновляется по мере необходимости, тогда как приказом Министерства культуры Российской Федерации от 20.02.2015 №277 предусмотрено размещение и обновление информации в течение 10 рабочих дней со дня её создания, получения или внесения соответствующих изменений.

Копии муниципальных заданий от 11.12.2017 №1, от 05.03.2018 №6/н, от 17.12.2018 №6/н, приказов Отдела культуры г. Волгодонска от 11.12.2017 №216, от 05.03.2018 №34 прилагаются.

Приложение №3

В соответствии с приказом Отдела культуры г. Волгодонска от 11.12.2017 № 216 «Об утверждении муниципальных заданий на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, сроках представления отчетов об их выполнении, проведения проверок» муниципальными учреждениями культуры ежеквартально и по состоянию на 01.12.2018, в срок до 01 числа месяца, следующего за отчетным периодом, а также по состоянию на 01.12.2018, представляются отчеты о выполнении муниципального задания по форме (ф.0506501) согласно приложению 13 к настоящему приказу.

Приказом Отдела культуры г. Волгодонска от 05.03.2018 № 34 «О внесении изменений в приказ Отдела культуры г. Волгодонска от 11.12.2017 № 216 «Об утверждении муниципальных заданий на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, сроках представления отчетов об их выполнении, проведения проверок» муниципальное задание на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов, а также форма отчета о выполнении муниципального задания, утверждены и доведены до Учреждения в новой редакции.

В соответствии с приказом Отделом культуры от 11.12.2017 №216 должностными лицами Отдела культуры в течение 2018 года проводились проверки полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания Учреждением.

К проверке представлены ежеквартальные отчеты о выполнении муниципального задания от 30.03.2018, 29.06.2018, 28.09.2018 и 30.11.2018, согласно которым исполнение показателей объема и качества, определенных муниципальным заданием, составило 100 %.

Проверка показала, что в проверяемом периоде все мероприятия, проводимые в рамках муниципального задания, осуществлялись согласно

перспективным Планам мероприятий МАУК Волгодонский драматический театр на 2018 и 2019 годы, утвержденным директором Учреждения и согласованным начальником Отдела культуры 28.12.2017 и 29.12.2018 соответственно, а также комплексным планам мероприятий в сфере культуры (государственных и традиционных праздников, городских мероприятий, творческих инициатив), утвержденным начальником Отдела культуры.

В Учреждении ведется Журнал учета работы, в котором отражаются все сведения о проведенных Учреждением мероприятиях и по каждому мероприятию, проведенному в рамках муниципального задания, формируется отчет, в состав которого входит план подготовки мероприятия с указанием даты, времени и места проведения, сценарий, смета расходов, а также фотографии и отчет о проведении данного мероприятия.

Выборочной проверкой представленных отчетных документов нарушений не установлено.

Следует отметить, что в Учреждении осуществляет свою деятельность клубное формирование образцовый самодеятельный коллектив «Парадиз» (театральный коллектив).

Согласно Положению о клубном формировании театральный коллектив осуществляет свою деятельность на бюджетной основе.

Театральный коллектив в рамках своей деятельности организует систематические занятия в форме занятий, репетиций, спектаклей, проводит творческие отчеты о результатах своей деятельности в форме спектакля, показательного занятия или открытого урока; принимает участие в мероприятиях, проводимых Учреждением; принимает участие в мероприятиях на других площадках.

Руководителем театрального коллектива является Норс А.М. занимающий должность режиссера 2 категории согласно штатному расписанию.

Муниципальными заданиями на 2018 и 2019 годы не предусмотрены услуги по организации деятельности клубных формирований. Деятельность данного клубного формирования осуществляется в рамках иного (неосновного) вида деятельности «организация деятельности кружков, студий, любительских объединений», определенного Уставом Учреждения.

Согласно планам работы участники театрального коллектива в проверяемом периоде участвовали в мероприятиях, проводимых в рамках муниципального задания (спектакли «Остров сокровищ», «12 месяцев»), в спектаклях, проводимых на платной основе («Все мыши любят сыр», «В гостях у сказки», «Вождь краснокожих»), и других мероприятиях.

К проверке представлены журналы учета работы клубного формирования за 2017-2018, 2018-2019 учебные годы, согласно которым занятия в театральном коллективе проводились с января по июнь 6 часов в неделю.

Проверка соблюдения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.

В проверяемом периоде деятельность Учреждения осуществлялась в рамках реализации подпрограммы «Организация досуга» муниципальной программы города Волгодонска «Развитие культуры города Волгодонска».

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось за счет субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, субсидий на иные цели и поступлений от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Объемы поступлений финансовых средств и направления их использования в разрезе источников определены Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (далее – План ФХД).

В соответствии с нормами приказа министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» государственное (муниципальное) бюджетное и автономное учреждения составляют План ФХД в порядке, определенном органом исполнительной власти (органом местного самоуправления), осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении учреждения.

Приказом Отдела культуры г. Волгодонска от 14.12.2016 № 223 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Отделу культуры г. Волгодонска (далее – Порядок), согласно которому план муниципального автономного учреждения (план с учетом изменений) утверждается руководителем автономного учреждения на основании заключения наблюдательного совета автономного учреждения.

План ФХД на 2018 и плановый период 2019 – 2020 годы утвержден руководителем Учреждения 15.12.2017 и согласован начальником Отдела культуры г. Волгодонска, План ФХД на 2019 и плановый период 2020-2021 годов утвержден 27.12.2018.

Анализ соответствия Планов ФХД Учреждения требованиям Порядка показал следующее.

Согласно пункту 7 Порядка в разделе I Плана ФХД указываются:

цели деятельности Учреждения в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и уставом Учреждения;

виды деятельности Учреждения, относящиеся к его основным видам деятельности в соответствии с уставом Учреждения;

иные виды деятельности Учреждения в соответствии с уставом Учреждения;

перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности Учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется, в том числе за плату.

В разделе 1 «Сведения о целях и видах деятельности учреждения» Планов ФХД Учреждения указана цель деятельности «организация участия творческих коллективов, клубных формирований в областных, региональных, всероссийских, международных фестивалях, конкурсах, выставках и других мероприятиях, гастрольной и концертной деятельности коллективов», отсутствовавшая в Уставе Учреждения.

Кроме того, в п.1.1 Планов ФХД поименованы только платные услуги, тогда как Порядком предусмотрено указание *всех* услуг (работ), относящихся в соответствии с Уставом к основным видам деятельности Учреждения, осуществляемых как на платной, так и на *бесплатной основе*. Также в Планах ФХД указаны отдельные услуги, не относящиеся в соответствии с Уставом к основным видам деятельности Учреждения.

В Плате ФХД от 17.12.2018 в разделе 2 «Сведения о закрепленном за учреждением имуществе» и разделе 3 «Показатели финансового состояния учреждения» указана стоимость особо ценного движимого имущества 624466,01 рублей вместо 3095775,44 рублей, вследствие чего *общая балансовая стоимость движимого имущества и стоимость нефинансовых активов* занижена на 2471309,43 рублей.

Следовательно, Планы ФХД Учреждения составлены с нарушением требований Порядка, утвержденного приказом Отдела культуры от 14.12.2016 № 223.

Копии Планов ФХД на 15.12.2017, 17.12.2018, 27.12.2018, приказа Отдела культуры г. Волгодонска от 14.12.2016 № 223 прилагаются.

Приложение № 4

Анализ поступлений и расходования средств субсидии на выполнение муниципального задания

Порядок предоставления субсидий из бюджета города Волгодонска муниципальным бюджетным и автономным учреждениям утвержден постановлением Администрацией города Волгодонска от 04.08.2014 № 2701 (далее – Постановление № 2701).

Отделом культуры с Учреждением заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2017 году от 02.11.2017 № 28 (далее – Соглашение). Дополнительным соглашением от 11.12.2017 №2 в Соглашение внесены изменения, в том числе в части размера субсидий на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Объем субсидии на 2018 год предусмотрен в размере 11252,0 тыс. рублей, из них:

по коду БК 906 08 01 0 13 0000590 621 - 4174,7 тыс. рублей (расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) Учреждения);

по коду БК 906 08 01 0 13 0025020 621 - 698,0 тыс. рублей (расходы на проведение мероприятий по организации и проведению культурно – массовых и других мероприятий);

по коду БК 906 08 01 0 13 00S3850 621 - 6186,8 тыс. рублей (расходы на софинансирование повышения заработной платы работников Учреждения);

по коду БК 906 08 01 0 13 0025010 621 - 192,5 тыс. рублей (расходы на обеспечение первичных мер пожарной безопасности).

С учетом дополнительных соглашений сумма субсидии на выполнение муниципального задания на конец 2018 года составила 11213,5 тыс. рублей, в том числе:

по коду БК 906 08 01 0 13 0000590 621 - 4044,2 тыс. рублей;

по коду БК 906 08 01 0 13 0025020 621 - 698,0 тыс. рублей;

по коду БК 906 08 01 0 13 00S3850 621 - 5800,4 тыс. рублей;

по коду БК 906 08 01 0 13 00S4220 621 – 592,0 тыс. рублей;

по коду БК 906 08 01 0 13 0025010 621 - 78,9 тыс. рублей.

Увеличение объема субсидии по сравнению с запланированным значением в основном произошло в связи с выделением средств из резервного фонда Правительства Ростовской области на доведение заработной платы работников учреждений культуры до прогнозного показателя величины средней заработной платы на 2018 год, предусмотренной за счет средств областного бюджета. Уменьшение размера субсидии по сравнению с запланированным значением произошло в связи с сокращением расходов на обеспечение первичных мер пожарной безопасности и обеспечение деятельности Учреждения.

К проверке представлено дополнительное соглашение от 29.12.2018 №7 о расторжении Соглашения от **24.03.2017** №28, тогда как Учреждению было доведено Соглашение от **02.11.2017** №28.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. по ОКУД 0503737) кассовые расходы по состоянию на 01.01.2019 составили 11213,483 тыс. рублей.

Расходование средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось на следующие цели:

- заработную плату с начислениями – 9215,83 тыс. рублей;
- прочие выплаты – 0,816 тыс. рублей (*ежемесячные пособия по уходу за ребенком*);
- оплату услуг связи – 50,6 тыс. рублей ;
- оплату коммунальных услуг – 410,6 тыс. рублей;
- оплату расходов на содержание имущества – 168,93 тыс. рублей;
- транспортные услуги - 19,2 тыс. рублей;
- прочие работы, услуги (*услуги в области информационных технологий, реклама, проведение праздничных мероприятий, услуги охраны и др.*) – 367,0 тыс. рублей;

– прочие расходы (уплата земельного налога, налога на имущество, приобретение сувенирной продукции) – 483,9 тыс. рублей;

– увеличение стоимости материальных запасов (канцтовары, хозтовары, материалы для изготовления декораций, сценических костюмов печатная продукция и др.) – 496,55 тыс. рублей, включая расходы на проведение праздничных мероприятий в сумме 386,08 тыс. рублей.

Из отчетных данных следует, что субсидия на выполнение муниципального задания за 2018 год использована на 99,96% от запланированных значений, что соответствует информации по кассовым расходам Учреждения. Остаток субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на 01.01.2019 составил 16,36 рублей.

Объемы поступлений и расходования субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания приведены в таблице.

(тыс.рублей)					
Наименование субсидии	Плановый объем денежных средств на начало периода	Изменение за период	Плановый объем денежных средств на конец периода	Кассовые расходы	% исполнения плановых назначений (гр.5/гр.4)
1	2	3	4	5	6
Субсидия на выполнение муниципального задания	11252,0	-38,5	11213,5	11213,483	99,99

Согласно Соглашению о порядке предоставления субсидии на выполнение муниципального задания от 17.12.2018 №11 Учреждению на 2019 год предусмотрена субсидия в размере 11169,6 тыс. рублей.

Кассовый расход Учреждения согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. по ОКУД 0503737) на 01.04.2019 составил 2316,254 тыс. рублей, в том числе на:

- заработную плату, начисления на выплаты по оплате труда – 1837,16 тыс. рублей;
- закупку товаров, работ, услуг – 362,974 тыс. рублей;
- оплату земельного налога -115,922 тыс. рублей.

Копии Соглашения от 17.12.2018 № 11, дополнительных соглашений от 11.12.2017 №2, от 29.12.2018 №7, отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. по ОКУД 0503737) на 01.01.2019, 01.04.2019 (субсидии на выполнение муниципального задания) прилагаются.

Приложение №5

Проверка расходования средств субсидий на иные цели показала следующее.

Отделом культуры с Учреждением заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальному автономному учреждению на иные цели в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов (далее – Соглашение на иные цели) от 04.04.2018 № 8. Согласно данному Соглашению Учреждению на 2018 год предусмотрен объем субсидии на иные цели в размере 99,0 тыс. рублей. Изменение объема субсидии в течение 2018 года производилось путем внесения изменений в данное Соглашение. Размер субсидии на иные цели на конец 2018 года составил 2570,7 тыс. рублей.

Согласно дополнительному соглашению от 17.12.2018 №3 к Соглашению на иные цели от 04.04.2018 №8 Учреждению на 2019 год запланирована субсидия в размере 416,5 тыс. рублей. В течение 1 квартала 2019 года заключено дополнительное соглашение от 14.02.2019 №4, согласно которому размер субсидии на иные цели увеличен на 40,0 тыс. рублей.

Объемы поступлений и расходования средств субсидии на иные цели за 2018 год и 1 квартал 2019 года приведены в таблице.

(тыс.рублей)					
Наименование показателя	Код субсидии	Плановый объем денежных средств на начало периода	Плановый объем денежных средств на конец периода	Кассовые расходы	Не исполнено о плановых назначений (гр.4-гр.5)
1	2	3	4	5	6
2018 год					
Субсидии на иные цели всего, в том числе:		99,0	2570,7	2570,309	0,391
Субсидии автономным учреждениям на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в учреждениях культуры, образования, спорта, за исключением расходов на обслуживание, в рамках муниципальной программы города Волгодонска «Развитие культуры города Волгодонска» (огнезащитная обработка деревянных конструкций)	K07	99,0	99,0	99,0	-

Субсидии автономным учреждениям на приобретение основных средств, за исключением основных средств, приобретаемых в рамках финансового обеспечения муниципального задания, осуществляемого за счет средств областного бюджета, в рамках муниципальной программы города Волгодонска «Развитие культуры города Волгодонска» (поддержка творческой деятельности и укрепление материально-технической базы)	K05	0	2471,7	2471,309	0,391
1 квартал 2019 года					
Субсидии на иные цели всего, в том числе:		416,5	456,5	-	
Субсидии автономным учреждениям на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в учреждениях культуры, образования, спорта, за исключением расходов на обслуживание, в рамках муниципальной программы города Волгодонска «Развитие культуры города Волгодонска»	K06	416,5	416,5	-	
Субсидии автономным учреждениям на приобретение основных средств, за исключением основных средств, приобретаемых в рамках финансового обеспечения муниципального задания, осуществляемого за счет средств областного бюджета, в рамках муниципальной программы города Волгодонска «Развитие культуры города Волгодонска»	K04	0	40,0	-	

В табличной части раздела 5 дополнительных соглашений от 16.04.2018 №1, от 28.04.2018 №2, от 14.02.2019 №4 к Соглашению на иные цели от 04.04.2018 №8 не указана информация о направлении расходов средств субсидии (наименование основных средств и др.), предусмотренная Приложением 2 к Положению о порядке предоставления субсидий из бюджета города Волгодонска муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, утвержденным Постановлением №2701.

В нарушение пункта 12 Порядка составления Плана ФХД Учреждением Сведения об операциях с целевыми субсидиями от **13.12.2018** составлены ранее предоставления субсидии на иные цели в соответствии с дополнительным соглашением от **17.12.2018 №3** к Соглашению на иные цели от 04.04.2018 №8.

В соответствии с пунктом 4.3.2 Соглашения на иные цели от 04.04.2018 №8 Учреждение обязуется представлять Учредителю отчет об использовании субсидии на иные цели по установленной форме **не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным месяцем**, согласно приложению к настоящему Соглашению.

В 2018 году Учреждению субсидия на иные цели была предоставлена на основании дополнительных соглашений от 04.04.2018, 16.04.2018, 28.04.2018. К проверке представлен отчет об использовании субсидии на иные цели **за декабрь 2018 года**, подписанный 26.12.2018.

Копии Соглашения на иные цели от 04.04.2018 №8, дополнительных соглашений от 16.04.2018 №1, от 28.04.2018 №2, от 17.12.2018 №3, от 14.02.2019 №4, отчета об использовании субсидии на иные цели, Сведений об операциях с целевыми субсидиями от 13.12.2018 прилагаются.

Приложение №6

Проверкой расходования средств субсидии на иные цели в проверяемом периоде установлено следующее.

Учреждением заключен договор от 10.05.2018 №26 с ООО «Ирбис» на сумму 99000,0 рублей на огнезащитную обработку деревянных конструкций. Оплата произведена за счет средств местного бюджета. Работы выполнены в соответствии с локальным сметным расчетом в указанный договором срок. Оплата выполненных работ произведена своевременно.

В проверяемом периоде за счет субсидии на иные цели были заключены с ИП Мезенцев Дмитрий Алексеевич договоры:

от 18.06.2018 №29 на поставку светового оборудования и генератора тумана на сумму 122880,58 рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 101590,22 рубля, областного бюджета 15180,39 рублей и местного бюджета 6109,97 рублей.

от 18.06.2018 №30 на поставку светового, звукового оборудования, комплектующих к оборудованию на сумму 2348428,85 рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 1941538,63 рубля, областного бюджета 290119,61 рубль и местного бюджета 11670,61 рубль.

Указанные договоры заключены в рамках реализации подпрограммы «Развитие культуры» государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 №587. Оплата по договорам произведена за счет средств федерального, областного и местного бюджетов.

Товар по данным договорам поставлен в полном объеме и в установленный срок. Оплата произведена в соответствии с условиями договора.

Проверкой установлено, что Учреждением заключен договор от 18.06.2018 №30 на сумму 2348428,85 рублей без предварительного одобрения наблюдательным советом автономного учреждения.

В соответствии с частью 1 статьи 15 Закона №174-ФЗ *крупная сделка совершается с предварительного одобрения наблюдательного совета автономного учреждения.* Наблюдательный совет автономного учреждения обязан рассмотреть предложение руководителя автономного учреждения о совершении крупной сделки в течение пятнадцати календарных дней с момента поступления такого предложения председателю наблюдательного совета автономного учреждения, если уставом автономного учреждения не предусмотрен более короткий срок.

Согласно статье 14 Закона 174-ФЗ крупной сделкой признается сделка, связанная с распоряжением денежными средствами, привлечением заемных денежных средств, отчуждением имущества (которым в соответствии с настоящим Федеральным законом автономное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно), а также с передачей такого имущества в пользование или в залог, при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества *превышает десять процентов балансовой стоимости активов автономного учреждения*, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если уставом автономного учреждения не предусмотрен меньший размер крупной сделки.

Уставом Учреждения не установлен размер крупной сделки.

Согласно данным баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) балансовая стоимость активов Учреждения на 01.01.2018 составляет 8304586,01 рублей. Следовательно, сделки Учреждения на сумму свыше 830458,6 рублей являются крупными и должны быть одобрены наблюдательным советом автономного учреждения.

Копии договоров от 18.06.2018 №29, 18.06.2018 №30, баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2018 прилагаются.

Приложение №7

Проверка полноты поступлений и правильности расходования средств от приносящей доход деятельности.

Приносящая доход деятельность в Учреждении регламентируется Положением о порядке формирования и расходования средств от приносящей доход деятельности, утвержденным приказом Учреждения от 26.12.2017 №440 «ОД» (далее - Положение по приносящей доход деятельности), и Положением о платных услугах и иной приносящей доход деятельности МАУК Волгодонского молодежного драматического театра,

утвержденным приказом Учреждения от 26.12.2017 №441 «ОД» (далее – Положение о платных услугах).

В связи с чем, не представляется возможным определить каким именно локальным актом при расходовании средств от приносящей доход деятельности руководствуется Учреждение.

Согласно пункту 3 Положения о платных услугах источником поступления средств от приносящей доход деятельности в проверяемом периоде являлась организация деятельности клубных формирований на платной основе, проведение мероприятий на платной основе, передача в аренду муниципального имущества.

Согласно Плану ФХД от 17.12.2018 сумма поступлений от оказания услуг на платной основе и приносящей доход деятельности за 2018 год составила 1 288,313 тыс. рублей в том числе:

- доходы от операционной аренды – 405,813 тыс. рублей;
- доходы от оказания услуг платных услуг, работ – 882,5 тыс. рублей.

Расходы произведены на сумму 1 288, 313 тыс. рублей, что составляет 100% исполнения плановых назначений.

Согласно Плану ФХД от 27.12.2018 сумма поступлений за счет доходов от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности на 2019 год предусмотрена в сумме 1 000,0 тыс. рублей в том числе:

- доходы от операционной аренды – 422,0 тыс. рублей;
- доходы от оказания платных услуг, работ – 578,0 тыс. рублей.

Расходы в 1 квартале 2019 года произведены на сумму 274,967 тыс. рублей, что составляет 27,5% исполнения плановых назначений.

Проверкой установлено, что в Планах ФХД на 2019 год плановая сумма поступлений от операционной аренды (**422000,0** рублей) занижена. Согласно дополнительным соглашениям к договорам аренды доходы от операционной аренды за 2019 год составят **423263,33** рубля.

В соответствии с пунктом 4 Положения о платных услугах распределение доходов от платных услуг производится на следующие цели:

- выплата заработной платы, вознаграждение по договорам гражданско-правового характера;
- начисления на выплаты по заработной плате;
- оплата электроэнергии, водоснабжения;
- обучение работников учреждения;
- приобретение бланков строгой отчетности;
- приобретение лицензионных программных продуктов;
- авторское вознаграждение;
- охрана объекта;
- приобретение основных средств;
- приобретение канцелярских товаров.

В 2018 году согласно плану ФХД распределение доходов от платных услуг в сумме 336,259 рублей производилось на цели, не предусмотренные Положением по приносящей доход деятельности:

- услуг по пассажирским перевозкам 29,0 тыс.руб.;
- услуг по поверке приборов манометров 11,1 тыс. руб.;
- техническое обслуживание огнетушителей 3,855 тыс.руб.;
- текущего ремонта помещений 162,83 тыс. руб.;
- разработки проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение (ПНООЛР) 24,0 тыс.руб.;
- разработка паспортов опасных отходов 6,9 тыс. руб.;
- проверка достоверности стоимости инженерно-изыскательский, обследовательских и проектных работ 20,0 тыс. руб.;
- проведение специальной оценки условий труда 10,0 тыс.руб.;
- услуги по подключению к сети интернет 26,73 тыс. руб.;
- расходы по утилизации доходов 4,8 тыс. руб.;
- уплата налога за негативное воздействие на окружающую среду 0,564 тыс.руб.;
- уплата налогов и сборов (УСН) 18,0 тыс. руб.;
- приобретение хозяйственных материалов 18,48 тыс. руб.

На 2019 год Учреждением запланированы расходы в сумме 257,7 тыс. рублей на цели, не предусмотренные Положением по приносящей доход деятельности:

- услуги связи 0,5 тыс. рублей;
- транспортные услуги 20,0 тыс. рублей;
- противопожарные мероприятия 3,90 тыс. рублей;
- оплата текущего ремонта помещений, зданий и сооружений 126,3 тыс.рублей;
- текущий ремонт оборудования и техники 12,0 тыс.рублей;
- разработка энергопаспорта 15,0 тыс. рублей;
- уплата государственных пошлин и сборов (УСН) 20,0 тыс. рублей;
- расходы на приобретение материальных запасов (мягкий инвентарь, печатная продукция) 10,0 тыс. рублей;
- приобретение бланочной продукции (за исключением бланков строгой отчетности) 50,0 тыс. рублей.

Копии Положения по приносящей доход деятельности, Положения о платных услугах, расшифровка видов выплат к плану ФХД на 17.12.2018 года, расшифровка видов выплат к плану ФХД на 01.01.2019 прилагаются.

Приложение №8

В соответствии с частью 1 статьи 52 закона от 9 октября 1992 № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» цены

(тарифы) на платные услуги и продукцию, включая цены на билеты, организации культуры устанавливают самостоятельно.

Положением о платных услугах установлено, что расчет стоимости оказываемых платных услуг производится на основании определения фактических финансовых затрат на единицу оказанных услуг по калькуляционным статьям расходов. Расчет стоимости составляется по каждому виду оказываемых платных услуг. Размер платы за обслуживание устанавливается в соответствии с утвержденной калькуляцией на оказание услуги.

Оплата за оказанные услуги производилась в кассу Учреждения с применением контрольно-кассовой техники либо перечислением через банк на лицевой счет Учреждения.

В 2018 году размер поступлений денежных средств в кассу Учреждения от оказания платных услуг составил 614,45 тыс. рублей, в 1 квартале 2019 года – 230,850 тыс. рублей. Выручка от проведения 3 совместных мероприятий в 2018 году, поступившая на лицевой счет Учреждения, составила 40,5 тыс. рублей.

Выборочная проверка кассовой дисциплины показала следующее.

В соответствии с пунктом 167 приказа Минфина России от 01.10.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» указанием Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У установлен порядок ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенный порядок ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства (далее – Указание банка № 3210-У).

Согласно пункту 2 Указания банка № 3210-У юридическое лицо самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег в соответствии с приложением к Указанию, исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег.

Порядок определения лимита остатка денежных средств установлен приложением № 1 к Указанию банка № 3210-У.

Учреждением произведен расчет лимита остатка наличных денежных средств в кассе в соответствии с установленным порядком.

Выборочной проверкой кассовой дисциплины фактов превышения лимитов остатка наличных денежных средств в кассе не установлено.

Копии расчета лимита остатка наличных денежных средств в кассе, приказа Учреждения от 29.12.2017 № 1130/д прилагаются.

Приложение №9

В ходе проверки членами комиссии Учреждения в присутствии ведущего специалиста отдела финансового контроля Рыбасовой Е.И. на основании приказа Учреждения от 15.04.2019 № 38 была проведена внеплановая инвентаризация денежных средств, а также бланков строгой отчетности, находящихся в кассе Учреждения, по состоянию на 15.04.2019.

В результате проведенной инвентаризации излишков и недостат не установлено.

Копии приказа от 15.04.2019 № 38, акта инвентаризации наличных денежных средств от 15.04.2019 № 00000002, инвентаризационной описи бланков строгой отчетности от 15.04.2019 № 1 прилагаются.

Приложение №10

Учреждением в проверяемом периоде получены доходы от сдачи в аренду муниципального имущества площадью 144,2 кв.м, находящегося в оперативном управлении, под торговлю цветочной продукцией в общей сумме 511,629 тыс. рублей, из них в 2018 году в сумме 405,813 тыс. рублей, в 1 квартале 2019 года – 105,816 тыс. рублей.

Договоры аренды муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Город Волгодонск» от 01.10.2013 №№1, 2, 3, 4, 5, 7 и от 29.04.2015 №1 заключены на неопределенный срок между муниципальным учреждением культуры Дом творчества и ремесел «Радуга» и арендаторами на основании постановления Администрации города Волгодонска от 20.08.2013 №3346 «О согласовании предоставления имущества в аренду».

Согласно пункту 3.4 вышеперечисленных договоров арендатор обязуется ежемесячно, **не позднее 20 числа** оплачиваемого месяца платежным поручением перечислять месячную арендную плату за арендуемое имущество. Дополнительными соглашениями № 5 от 18.12.2017 и №6 от 03.12.2018 к данным договорам также определено, что оплата месячной арендной платы должна производиться не позднее 20 числа оплачиваемого месяца.

Пунктом 4.2 договоров определено, что в случае невнесения Арендатором платежей в сроки, установленные настоящим договором, он уплачивает пени в размере 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации на дату заключения настоящего договора за каждый день просрочки.

Проверкой исполнения договоров аренды установлены случаи нарушений условий договора в части сроков внесения арендной платы:

ИП Божинская Ольга Георгиевна, являющаяся арендатором по договору от 01.10.2013 №3, произведена оплата за июль 2018 года платежным поручением от **25.07.2018 №630986**;

ИП Леонченко Валерий Николаевич перечислена месячная арендная плата за январь по договору от 01.10.2013 №4 платежным поручением от **22.01.2018 № 773042**;

ИП Емельянова Елена Рудольфовна перечислена месячная арендная плата за февраль 2018 года по договору от 01.10.2013 №7 платежным поручением от **21.02.2018** №451887;

ИП Орлова Наталья Абдуллаевна перечислена месячная арендная плата по договору от 01.10.2013 №5 платежными поручениями от **22.01.2018** №773042, **21.08.2018** №936857, **23.10.2018** №118852.

Учреждением не приняты меры по взысканию пеней с арендаторов за нарушение сроков внесения арендной платы, установленных договорами.

В нарушение пункта 2.3.8 договоров от 01.10.2013 №№1, 2, 3, 4, 5, 7 арендаторами не заключены соглашения с Учреждением об оплате коммунальных услуг.

Копии договоров от 01.10.2013 № 3, 4, 5, 7, платежных поручений от 25.07.2018 №630986, 22.01.2018 № 773042, 21.02.2018 №451887, от 21.08.2018 №936857, 23.10.2018 №118852 прилагаются.

Приложение №11

Согласно приказу Учреждения от 29.09.2017 № 414 «О/Д» «Об организации работы клубных формирований 2017-2018 гг.» в 2018 году в Учреждении осуществляли свою деятельность на коммерческой основе 4 клубных формирования. Доходы от оказания услуг по организации деятельности клубных формирований за 2018 год составили 227,55 тыс. рублей.

Оплата за посещение платных кружков осуществлялась на лицевой счет Учреждения, в соответствии с квитанциями. Стоимость занятий в платных кружках установлена в соответствии с утвержденной директором Учреждения калькуляцией.

Проверкой установлено несоответствие количества посещенных детьми занятий студии восточного танца «Самира», отраженных в ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях, количеству занятий, указанному в журнале учета работы клубного формирования.

Данные о посещении занятий участниками клубного формирования «Самира» в январе 2018 года приведены в таблице.

ФИО ребенка	Количество посещенных и оплаченных занятий по ведомости	Количество посещенных занятий по журналу учета работы клубного формирования
Барина С.	2	4
Жирикова Е.	8	7
Письменко Я.	6	5
Чадова М.	6	7
Елфимова Т.	5	6
Бровченко А.	6	7
Литвинова С.	3	4

Воробьева А.	6	7
Итого:	42	47

Аналогичное несоответствие выявлено при проверке начисления оплаты за посещение занятий клуба «Юный космополит» в мае 2018 года. Так, Мурадову Т. начислена оплата за 4 занятия, тогда как согласно данным журнала учета работы клубного формирования он посетил 5 занятий.

Стоимость 1 занятия в студии восточного танца «Самира» и клубе «Юный космополит» составляет 150,0 рублей.

Таким образом, в результате неверного отражения количества посещенных занятий в ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях Учреждением недополучен доход в сумме 900,0 рублей.

Копии журналов учета работы студии восточного танца «Самира», клуба «Юный космополит», ведомостей по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях за январь, май 2018 прилагаются.

Приложение №12

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Учреждением заключен договор от 25.01.2018 №9 на приобретение бланков строгой отчетности (билетов зрелищных) на сумму 1050,0 рублей. Согласно условиям договора Поставщик обязан поставить товар в течение 10 дней с момента заключения договора, т.е. до **04.02.2018** включительно. Однако товар поставлен **26.02.2018** по товарной накладной №111В.

В нарушение пункта 8.1 договора Учреждением не направлено Поставщику требование об уплате пени в сумме 53,71 рублей за просрочку исполнения обязательств, предусмотренных договором.

Копия договора от 25.01.2018 №9, товарной накладной от 26.02.2018 №111В прилагаются.

Приложение №13

Проверка расходов на обеспечение деятельности Учреждения

В ходе проверки установлено, что Учреждением приобретались неисключительные права на программное обеспечение по договору от 27.12.2017 № 17380121/17 на сумму 5088,0 рублей.

Приобретенные неисключительные права не были отражены на счете бухгалтерского учета 01 «Имущество, полученное в пользование».

Согласно пункту 66 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению» (далее –

Инструкция №157 н) нематериальные активы, полученные в пользование учреждением (лицензиатом), учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе расходов текущего финансового года (расходов будущих периодов) в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики.

На счете бухгалтерского учета 01 «Имущество, полученное в пользование» отражены технические средства охранной системы на общую сумму **47500,0** рублей, переданные ООО «Союз ветеранов Афганистана «Бастион» в пользование Учреждению.

В соответствии с актом передачи оборудования к договору от 29.12.2017 №2, заключенному с ООО «Союз ветеранов Афганистана «Бастион», общая стоимость передаваемого в пользование оборудования составляет **41100,0** рублей. Имущество передано во временное пользование на период срока действия договора (с 01.01.2018 по 31.12.2018).

Договор от 29.12.2017 №2 к проверке не представлен, Учреждением заключен с ООО «Союз ветеранов Афганистана «Бастион» договор от 29.12.2017 №1, в котором отсутствует условие о предоставлении Учреждению в безвозмездное пользование комплекса технических средств для использования его в качестве тревожной сигнализации, установленной на охраняемом объекте.

В соответствии с пунктом 333 Инструкции № 157н объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 на учет принято оборудование от ООО «Союз ветеранов Афганистана «Бастион»: видеорегиистратор **4-х** канальный, камера внутренняя в количестве **1**, а согласно акту передачи передано оборудование видеорегиистратор **8-х** канальный, камера внутренняя **st-1045 (2 шт)**.

Оборудование по окончании срока действия договора с учета не снято, поскольку на 2019 год Учреждением заключен договор от 01.01.2019 №1 с ООО «Союз ветеранов Афганистана «Бастион», однако документ, подтверждающий получение Учреждением охранного оборудования и (или) права его пользования на 2019 год к проверке не представлен.

Учреждением в проверяемом периоде заключены договоры от 20.02.2018 №17 и от 21.03.2019 №17 на обслуживание оргтехники на сумму

8900,0 рублей и 6760,0 рублей соответственно. В связи с тем, что к бухгалтерскому учету МФУ и принтеры приняты без указания моделей и марок, то не представляется возможным установить является ли обслуживаемая по указанным договорам оргтехника имуществом Учреждения.

Согласно пункту 11 Инструкции 157 н правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета согласно предоставленным для регистрации первичным учетным документам обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Копии договоров от 27.12.2017 № 17380121/17, от 29.12.2017 №1, от 20.02.2018 №17, от 21.03.2019 №17, акта передачи оборудования, оборотно-сальдовой ведомости по счету 01, ведомость по нематериальным активам прилагаются.

Приложение №14

В 2018 году Учреждение принимало участие в Областном слете работников культуры Ростовской области «Донские зори».

Согласно представленному к проверке Положению о реализации мероприятия «Областной слет работников культуры Ростовской области «Донские зори» в мероприятии принимали участие делегации работников культуры от всех муниципальных образований Ростовской области. Положением определен состав делегации - **8 человек**, в том числе руководитель органа управления культурой муниципального образования, руководители и специалисты учреждений культуры.

Однако смета расходов по организации и проведению Областного слета работников культуры Ростовской области составлена и утверждена директором Учреждения на **9 человек**.

В связи с тем, что в мероприятии приняло участие большее количество человек, чем предусмотрено Положением о данном мероприятии, Учреждением произведены расходы сверх необходимого на сумму 3500,0 рублей.

Копии договора от 24.08.2018г №33, Положения о реализации мероприятия «Областной слет работников культуры Ростовской области «Донские зори», сметы расходов по организации и проведению Областного слета работников культуры прилагаются.

Приложение №15

Пунктом 2.1.5. договора от 29.12.2017 № 4 с ООО «Ирбис» на техническое обслуживание системы дымоудаления, внутреннего противопожарного водопровода определено, что все оказанные услуги по ТО и планово-профилактическому ремонту (далее – ППР), в числе по контролю качества, должны фиксироваться в «Журнале регистрации услуг по ТО и ППР».

Проверкой информации, содержащейся в Журнале, установлены следующие замечания: отсутствуют должность и ФИО лица, проводившего периодический инструктаж, профессия и ФИО инструктируемого лица.

В соответствии с пунктом 2.1. договора при оказании услуг по обеспечению исправленного технического состояния систем Исполнитель обязан руководствоваться и выполнять требования действующих нормативных правовых документов Российской Федерации, в том числе Регламент по техническому обслуживанию внутреннего противопожарного водопровода (Приложение №2 к договору).

Согласно Регламенту технического обслуживания системы (противопожарной системы водоснабжения) (далее – Регламент) установлен перечень работ и периодичность обслуживания.

Согласно данным Журнала, с января по декабрь 2018 года выполнялось техническое обслуживание. Однако отсутствует информация о том, какие работы относятся к техническому обслуживанию, в результате чего не представляется возможным определить соответствие фактически выполненных работ договору и периодичность выполнения работ, предусмотренных договором.

Пунктом 2.1.5. договора установлено, что страницы журнала должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью Исполнителя и Заказчика. В предоставленных для проверки журналах подпись и печать Исполнителя отсутствуют.

Таким образом, в ходе проверки установлен факт ненадлежащего ведения Журнала регистрации работ по ТО и ППР.

Копии договора от 29.12.2017 №4, Журнала регистрации услуг по ТО и ППР прилагаются.

Приложение №16

В 2018 году Учреждением за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания заключено 6 договоров на приобретение материалов для пошива костюмов на общую сумму 190257,5 рублей и 4 договора на оказание услуг по пошиву сценических костюмов на общую сумму 186617,0 рублей.

Учреждением заключен договор от 24.08.2018 №34 на приобретение материалов для пошива костюмов для участия в областном слете работников культуры Ростовской области на сумму 12136,0 рублей. Согласно товарной накладной №4 материалы приняты Учреждением 28.08.2018. Из ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения №МЗ_00000013 и акта о списании материальных запасов №00000013 следует, что ткань передана костюмеру для пошива своими силами **30.08.2018**.

В соответствии с актом раскроя костюмов от 28.08.2018 №4 костюмы «Графиня», «Коломбина», «Арлекин», «Святослав» и цилиндр для участия в областном слете работников культуры Ростовской области пошиты

28.08.2018. Согласно приходному ордеру №00000007 на приемку материальных ценностей указанные костюмы приняты к учету **28.08.2018.**

Согласно статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее – Закон №402-ФЗ) не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Таким образом, костюмы были пошиты и приняты к учету ранее, чем выдана и списана ткань на пошив этих костюмов.

Кроме того, в акте о списании материальных запасов №00000013 от 30.08.2018 и ведомости выдачи материальных ценностей №МЗ_00000013 от 30.08.2018 указаны пуговицы в ассортименте **27 штук** по цене **12,7 рублей**, а согласно спецификации к договору от 24.08.2018 №34 приобретены пуговицы в количестве **29 штук** по цене **18, 10 и 7 рублей**.

Материал, приобретенный по договорам для пошива костюмов, использовался как для пошива своими силами (костюмером), так и передавался для пошива ООО «Фея».

Учреждением ООО «Фея» материал передавался без документов, подтверждающих передачу материальных запасов (акт приема-передачи), вследствие чего невозможно определить какой конкретно материал и в каком количестве был передан исполнителю для оказания услуги.

Следует отметить, что в расчетах стоимости услуг к договорам на оказание услуг по пошиву сценических костюмов не указаны характеристики и размеры костюмов, вследствие чего невозможно установить соответствие пошитых костюмов условиям договора (потребностям заказчика).

Например, в расчете стоимости услуг к договору от 03.12.2018 №46 указано «пошив костюма «Принцесса» из материала заказчика (платье, мантия), в расчете стоимости услуг к договору от 24.08.2018 №35 указано «пошив одежды из материалов заказчика (брюки)» и др.

Проверкой установлено, что материалы для пошива костюмов приобретались также и за счет собственных средств работников Учреждения.

В нарушение части 1 статьи 9 Закона №402-ФЗ материалы, приобретенные за счет собственных средств работников, к бухгалтерскому учету не принимались.

Копии договоров от 24.08.2018 №34, от 03.12.2018 №46, от 24.08.2018 №35, товарной накладной №4 от 28.08.2018, ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 30.08.2018 №МЗ_00000013, акта о списании материальных запасов от 30.08.2018 №00000013 прилагаются.

Приложение №17

Согласно части 1 статьи 10 Закона №402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

В соответствии с пунктом 11 Инструкции №157 н записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

В нарушение части 1 статьи 10 Закона №402-ФЗ и пункта 11 Инструкции 157н акт выполненных работ от **22.02.2019** № 769 по договору от 10.01.2019 № 429 с ООО «Волгодонский центр дезинфекции» на сумму 2 532,83 рублей принят к бухгалтерскому учету **28.02.2019**.

В журнале операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2018 (далее журнале операций №4) года по отдельным операциям указаны товарные накладные вместо универсальных передаточных документов.

Так, в журнале операций №4 указана товарная накладная от 18.04.2018 №77, а Учреждением принят от поставщика универсальный передаточный документ от 04.12.2018 № 508 на сумму 14 280,0 рублей на поставку доски и ДВП по договору от 03.12.2018 № 43 с ИП Малых С. А.

В журнале операций №4 указан акт выполненных работ №86 от 28.08.2018, а принят от поставщика и представлен к проверке акт выполненных работ от 06.12.2018 № 95 на сумму 28 725,0 рублей на оказание услуг по договору от 03.12.2018 № 46 с ООО «Фея».

Копии Журнала операций № 4 за декабрь 2018, февраль 2019, универсального передаточного документа от 04.12.2018 № 508, акта от 06.12.2018 № 95, от 22.02.2019 № 769 прилагаются

Приложение №18

Проверка состояния учета основных средств, полноты их оприходования.

В соответствии с пунктом 46 Инструкции №157н каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее – инвентарный номер) независимо от того, находится ли объект в эксплуатации, запасе или на консервации.

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему

жетона, нанесения на объект учета краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), т.е. включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы) составляющие вместе с ним единое целое, то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть обозначен инвентарный номер, присвоенный основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно-сочлененных предметов).

Выборочной проверкой основных средств на предмет их наличия в Учреждении и присвоения объекту уникального инвентарного порядкового номера, а также на соблюдение требований нанесения маркировки на объектах основных средств, установлено **отсутствие инвентарных номеров** на отдельных элементах основного средства:

- шапка-четырёхклинка, включенная в состав инвентарного объекта «мужской сценический костюм «Святослав»» инвентарный номер которого ВА000000386, (пошит по договору от 24.08.2018 № 35);

- «шляпа-треуголка», включенная в состав инвентарного объекта «мужской сценический костюм «Мальчик»» инвентарный номер ВА000000384 (пошит по договору от 16.04.2018 № 23);

- «шляпа-двууголка», включенная в состав одного инвентарного объекта «мужской сценический костюм «Капитан»», инвентарный номер которого ВА000000382 (пошит по договору от 16.04.2018 № 23);

- головной убор «шляпа-треуголка», включенный в состав одного инвентарного объекта «мужской сценический костюм «Доктор-Ливси»», инвентарный номер ВА000000385 (пошит по договору от 16.04.2018 № 23);

- стойка тренога 1,5-2,2 м, до 70 кг (цвет черный), включенная в состав Involight LED ES75-LED следящая пушка, инвентарный номер ВА000000346, (приобретена по договору от 18.06.2018 №29).

Копии договоров от 24.08.2018 №35, от 16.04.2018 № 23, от 18.06.2018 №29, инвентарных карточек учета нефинансовых активов №№ 29, 27, 26, 25, 20 прилагаются.

Приложение №19

В нарушение требований части 3 Методических указаний, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н, в отдельных инвентарных карточках учета нефинансовых активов №№ 20, 21, 22 не указаны обязательные признаки объекта: организация – изготовитель (поставщик), местонахождение объекта (адрес), модель, тип, марка основного средства, дата выпуска.

Копии инвентарных карточек учета нефинансовых активов №20, 21, 22 прилагаются.

Приложение №20

Анализ системы оплаты труда, трудовых договоров работников Учреждения.

В соответствии со статьей 144 ТК РФ системы оплаты труда работников муниципальных учреждений устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Согласно положениям статей 129, 135 ТК РФ система оплаты труда включает в себя размеры должностных окладов, компенсационные и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты). При этом локальные нормативные акты, устанавливающие системы оплаты труда, принимаются работодателем с учетом мнения представительного органа работников.

В проверяемый период в Учреждении действовали:

- Положение об оплате труда работников муниципального автономного учреждения культуры Волгодонского молодежного драматического театра, утвержденное приказом Отдела культуры от 20.10.2017 №418 (далее – Положение об оплате труда);
- Положение о премировании работников муниципального автономного учреждения культуры Волгодонского молодежного драматического театра, утвержденное приказом Отдела культуры от 20.10.2017 №85 «ЛС» (далее – Положение о премировании);
- Положение о порядке формирования и расходования средств от приносящей доход деятельности, утвержденное приказом Учреждения от 26.12.2017 №440 «ОД»;
- Положение о платных услугах и иной приносящей доход деятельности МАУК Волгодонского молодежного драматического театра, утвержденное приказом Учреждения от 26.12.2017 №441 «ОД» (далее – Положение о платных услугах).

К проверке представлены штатные расписания, утвержденные директором Учреждения, трудовые договоры, заключенные с работниками, приказы директора Учреждения.

В проверяемом периоде на оплату труда работников Учреждения расходовались средства субсидий на выполнение муниципального задания и поступления от приносящей доход деятельности.

Должностные оклады руководителей, специалистов и служащих, ставки заработной платы работников Учреждения в проверяемом периоде определены штатным расписанием и установлены работникам в размерах, предусмотренных постановлением Администрации города Волгодонска от 12.05.2017 № 419 «Об оплате труда работников муниципальных автономных учреждений, подведомственных Отделу культуры г. Волгодонска» (далее – Постановление № 419), с учетом их повышения (индексации).

В соответствии с приказом Отдела культуры от 28.12.2017 № 237 «Об увеличении (индексации) должностных окладов, ставок заработной платы работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Отделу культуры г.Волгодонска», с 1 января 2018 года размеры должностных окладов руководителей, специалистов и служащих, ставки заработной платы рабочих Учреждения увеличены в 1,04 раза.

Проверкой правомерности установления окладов (ставок заработной платы) сотрудникам Учреждения нарушений не установлено.

В проверяемом периоде расчет штатной численности работников производился Учреждением самостоятельно. Штатные расписания утверждены директором Учреждения.

Штатная численность работников Учреждения по состоянию на 29.12.2017 составила 27 штатных единиц, на 29.12.2018 количество штатных единиц не изменилось.

Среднесписочная численность работников Учреждения за 2018 год (без внешних совместителей) составила 22,5 человек, средняя численность внешних совместителей составила 1,9 человек.

Согласно представленной к проверке информации о наличии вакансий в Учреждении вакантные должности в 2018 году и 1 квартале 2019 года отсутствовали.

Фонд оплаты труда работников Учреждения в 2018 году, включая внешних совместителей, составил 7537,50 тыс. рублей, в том числе доплата за внешнее совместительство – 398,7 тыс. рублей; 268,3 тыс. рублей – за увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы.

В расшифровке видов выплат к Плану ФХД на 17.12.2018 указана заработная плата внешних совместителей, выплаченная в 2018 году, **400,6 тыс. рублей.** Согласно сведениям о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала за январь – декабрь 2018г (код формы по ОКУД 0606046) Фонд начисленной заработной платы внешних совместителей **406,1 тыс. рублей.** Однако проверкой установлено, что заработная плата внешних совместителей за 2018 год составила **398,7 тыс. рублей.**

Допущенная ошибка не повлияла на общую сумму заработной платы, указанную в Плане ФХД от 17.12.2018.

Приказом Отдела культуры от 15.03.2018 № 43 «О внесении изменений в приложение к приказу Отдела культуры г.Волгодонска от 29.10.2014 № 211» во исполнение постановления Администрации города Волгодонска от 13.03.2018 № 540 «О внесении изменений в постановление Администрации города Волгодонска» от 16.12.2014 № 4542 «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры в городе Волгодонске» утверждена среднемесячная

заработная плата работников муниципальных учреждений культуры на 2018 год в размере не ниже 26 412,2 рублей.

Согласно отчетным данным Учреждения по состоянию на 01.01.2019 среднемесячная заработная плата работников Учреждения за 2018 год составила 26 412,45 рублей.

Приказом Отдела культуры г. Волгодонска от 25.01.2019 № 15 «О достижении плановых целевых показателей Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в 2019 году средняя заработная плата работников муниципальных учреждений культуры на 2019 год установлена в размере не ниже 27 759,20 рублей.

Копии Положения об оплате труда, Положения по предпринимательской деятельности, Положения о премировании, штатных расписаний от 29.12.2017, от 29.12.2018, прилагаются.

Приложение №21

Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих (ЕКС), в разделе «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии», утвержденном приказом Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 № 251н установлены требования к образованию и стажу работы работников культуры и искусства.

В соответствии с ЕКС артист драмы 2 категории должен иметь *высшее профессиональное или среднее профессиональное образование* (культуры и искусства) без предъявления требований к стажу работы.

Художник-бутафор 1 категории - *высшее профессиональное образование (театрально-декорационное, художественное)* без предъявления требований к стажу работы или *среднее профессиональное образование (театрально-декорационное, художественное)* и стаж работы не менее 3 лет в должности художника-бутафора второй категории.

В ходе проверки установлено, что образование отдельных работников Учреждения не соответствует квалификационным требованиям, предъявляемым к занимаемым ими должностям.

Так, согласно личным карточкам работников Учреждения (ф.0301002) артист драмы 2 категории Серов А.Н. имеет *среднее общее образование*. Артист драмы 2 категории Асташкина О.А. - *высшее профессиональное образование по специальности кораблестроение*. Художник-бутафор 1 категории Мистрюков А.М. *среднее общее образование*.

В соответствии с пунктом 10 Общих положений раздела «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии» ЕКС лица, не имеющие специальной подготовки или стажа работы, установленных требованиями к квалификации, но обладающие достаточным практическим опытом и выполняющие качественно и в полном объеме возложенные на них

должностные обязанности, по рекомендации аттестационной комиссии назначаются на соответствующие должности так же, как и лица, имеющие специальную подготовку и стаж работы.

Результаты аттестационной комиссии на соответствие занимаемой должности вышеуказанными работниками Учреждением к проверке не представлены.

Копии личных карточек Серова А.Н., Асташкиной О.А., Мистрюкова А.М. прилагаются.

Приложение № 22

Учреждением в соответствии с Постановлением № 419, Положением об оплате труда, Положением о премировании производились выплаты компенсационного и стимулирующего характера в виде надбавок и повышающих коэффициентов к должностным окладам (ставкам заработной платы), выплачивались премии, оказывалась материальная помощь.

В соответствии с пунктом 4.1 раздела 4 Постановления № 419 и Положения об оплате труда в Учреждении установлены следующие виды выплат стимулирующего характера:

- за интенсивность и высокие результаты работы;
- за качество выполняемых работ;
- за выслугу лет;
- премиальные выплаты по итогам работы;
- иные выплаты стимулирующего характера.

Выплаты за интенсивность и высокие результаты работы и за качество выполняемых работ устанавливаются работникам с учетом степени выполнения показателей эффективности за интенсивность и высокие результаты работы и за качество выполняемых работ.

Критерии оценки за интенсивность и высокие результаты работы и за качество выполняемых работ для каждой должности в соответствии со штатным расписанием разработаны Учреждением самостоятельно и утверждены приказами Учреждения от 29.12.2017 №131 «ЛС» и 29.12.2018 № 148 «ЛС» «Об утверждении критериев оценки результативности и качества работы работников».

Степень выполнения каждого показателя по критериям оценки за интенсивность и высокие результаты работы, качества выполняемых работ оценивается в баллах.

Один балл по критериям оценки за интенсивность и высокие результаты работы равен 2 процентам от размера оклада работника с учетом фактической нагрузки. Максимальное количество баллов 100.

Размер выплаты за качество выполняемых работ устанавливается работникам в соответствии с таблицей:

Количество баллов	% от должностного оклада
свыше 41	81-100

21-40	41-80
11-20	21-40
6-10	11-20
5 и менее	до 10

Результаты оценки выполнения показателей отражаются в протоколах комиссии по оценке выполнения целевых показателей эффективности работы работников Учреждения. Конкретные размеры выплаты утверждаются приказом руководителя Учреждения.

Выборочной проверкой правильности выплат стимулирующего характера за качество выполняемых работ работникам Учреждения установлено следующее.

В соответствии с приказом Учреждения от 28.02.2019 № 14 «ЛС» «О стимулирующих выплатах» главному бухгалтеру Степановой М.Е. установлена выплата за качество выполняемых работ в размере 50 баллов, что соответствует 81%-100% от должностного оклада.

При этом согласно расчетному листку за февраль 2019 года выплата за качество выполняемых работ начислена в размере 5 559,0 рублей, что составляет 50% от должностного оклада.

Таким образом, в проверяемом периоде выплата за качество выполняемых работ главному бухгалтеру Учреждения начислена в меньшем размере, чем предусмотрено критериями оценки результативности и качества работы работников, утвержденными приказом Учреждения от 29.12.2018 №148 «ЛС».

Копии приказа Учреждения от 28.02.2019 № 14 «ЛС», расчетного листка за февраль 2019 года прилагаются.

Приложение № 23

Пунктом 4.6 раздела 4 Постановления №419 определено, что выплата к должностному окладу (ставке заработной платы) за выслугу лет устанавливается руководителям, специалистам и служащим муниципальных автономных учреждений в зависимости от общего количества лет, проработанных в государственных и муниципальных учреждениях и унитарных предприятиях сферы культуры.

Размеры выплаты за выслугу лет:

- от 1 года до 5 лет – 5 процентов;
- от 5 до 10 лет – 10 процентов;
- от 10 до 15 лет – 15 процентов;
- свыше 15 лет – 20 процентов.

Изменение размера выплаты за выслугу лет производится со дня достижения отработанного периода, дающего право на увеличение размера, если документы, подтверждающие отработанный период, находятся в муниципальном автономном учреждении, или со дня представления работником необходимого документа, подтверждающего отработанный период.

Выборочной проверкой правильности установления выплаты стимулирующего характера за выслугу лет работникам Учреждения установлено следующее.

В соответствии со статьей 57 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) обязательными для включения в трудовой договор являются, в частности, условия оплаты труда (в том числе *размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты*).

Трудовые договоры с работниками Учреждения не содержат размеров выплаты за выслугу лет. В договорах указано, что работнику производится выплата за выслугу лет в размере в соответствии с протоколом заседания комиссии по исчислению трудового стажа. В представленных к проверке указанных протоколах исчислен стаж работы в муниципальных учреждениях и унитарных предприятиях сферы культуры, дающий право на установление повышающего коэффициента к должностному окладу за выслугу лет, однако размер выплат *отсутствует*.

Таким образом, из трудовых договоров Учреждения не представляется возможным установить размер выплат за выслугу лет.

Согласно статье 135 ТК РФ заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда. Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

В силу положений статьи 129 ТК РФ под заработной платой (оплатой труда работника) понимается вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты. При этом в отличие от должностного оклада (оклада) работника, имеющего фиксированный размер, надбавки и поощрительные выплаты, предусмотренные системой оплаты труда, могут устанавливаться в процентном отношении к должностному окладу (окладу) и иметь дифференцированный размер.

Система оплаты труда работников установлена Положением об оплате труда. В соответствии с пунктом 4.6 Положения об оплате труда размеры надбавки к должностному окладу за выслугу лет дифференцированы в зависимости от продолжительности стажа работы.

В Учреждении назначение надбавки за выслугу лет производится на основании приказа руководителя по представлению комиссии по исчислению трудового стажа.

В целях соблюдения положений ТК РФ и обеспечения полной регламентации вопросов, связанных с заработной платой работника, трудовым договором, после издания приказа руководителя Учреждения о назначении надбавки за выслугу лет работнику **сведения о размере указанной надбавки должны быть внесены в трудовой договор путем заключения дополнительного соглашения к нему.**

Проверкой установлено, что размеры надбавок за выслугу по должностям режиссер 1 категории, режиссер 2 категории, художник – бутафор 1 категории, звукорежиссер 2 категории, указанные в штатном расписании на 2018 год, утвержденном директором Учреждения 29.12.2017, завышены по сравнению с надбавками, выплачиваемыми работникам Учреждения, занимающих данные должности. В течение 2018 года изменения в штатное расписание не вносились.

Выплаты надбавок за выслугу лет указанным работникам осуществлялись согласно протоколу заседания комиссии по исчислению трудового стажа.

В штатном расписании на 2019 год, утвержденном директором Учреждения 29.12.2018, размер надбавок за выслугу лет соответствует размерам, установленным приказом руководителя Учреждения на основании протокола заседания комиссии по исчислению трудового стажа.

На основании приказа Отдела культуры г. Волгодонска от 22.11.2017 № 127 л/с директору Учреждения Федорову А.И. установлена надбавка за выслугу лет в размере 15% от должностного оклада.

Проверкой установлено, что общий трудовой стаж в муниципальных учреждениях и унитарных предприятиях сферы культуры в сентябре 2018 года у Федорова А.И. составил 15 лет, в связи с чем должна быть установлена выплата в размере **20%** от должностного оклада. Однако согласно расчетным листкам выплата за выслугу лет с сентября 2018 года по март 2019 года начислялась в заниженном размере – **15%** от должностного оклада.

Из пояснительной записки главного бухгалтера Степановой М.Е. следует, что приказ об увеличении надбавки за выслугу лет Федорову А.И. Отделом культуры не был доведен. В связи с отсутствием в Учреждении трудовой книжки Федорова А.И. определить его трудовой стаж не представлялось возможным.

Таким образом, в проверяемом периоде в результате неверного исчисления трудового стажа при расчете надбавки за выслугу лет допущена недоплата заработной платы директору Учреждения в сумме 3 998,55 рублей.

Копии приказа Отдела культуры г. Волгодонска от 22.11.2017 № 127 л/с, бухгалтерской справки, пояснительная записка главного бухгалтера прилагаются.

Приложение №24

В соответствии пунктом 4.7 Положения об оплате труда работникам могут выплачиваться премиальные выплаты по итогам работы работников. Система показателей и условия премирования работников разрабатываются Учреждением самостоятельно и фиксируются в локальном нормативном акте, утверждаемом руководителем муниципального автономного учреждения с учетом мнения представительного органа работников. Премирование работников осуществляется на основании приказа руководителя муниципального автономного учреждения в соответствии с положением о премировании.

К проверке представлено Положение о премировании, утвержденное приказом Учреждения от 20.10.2017 № 85 «ЛС» и согласованное с председателем первичного Профсоюзного комитета, в соответствии с которым для работников бухгалтерии предусмотрена выплата премии за *целевое и рациональное использование бюджетных средств*.

Нецелевое использование бюджетных средств является одним из грубых нарушений бюджетного законодательства, которое в соответствии со статьей 15.14 КоАП РФ влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет.

Целевое и рациональное использование бюджетных средств является обязанностью ответственного должностного лица Учреждения и не может служить основанием для выплаты премии.

Таким образом, показатель премирования «за целевое и рациональное использование бюджетных средств» установлен Учреждением некорректно.

В проверяемом периоде на основании приказа Учреждения от 31.01.2018 № 12 «ЛС» по вышеуказанному показателю главному бухгалтеру и бухгалтеру выплачена премия в размере 17 416,0 рублей.

Копии приказа о премировании работников от 31.01.2018 № 12 «ЛС», прилагается.

Приложение № 25

В соответствии с пунктом 3.3.5 Положения об оплате труда доплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни производится работникам, привлекавшимся к работе в выходные и нерабочие праздничные дни, в соответствии со статьей 153 Трудового кодекса Российской Федерации.

Размер доплаты составляет не менее одинарной дневной ставки сверх должностного оклада (ставки заработной платы) при работе полный день, если работа в выходной или нерабочий праздничный день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени, и в размере не менее двойной дневной ставки сверх должностного оклада (ставки заработной платы), если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени.

Согласно приказам Учреждения в проверяемом периоде работники привлекались на работу в выходные и праздничные дни.

Расчет стоимости часовой тарифной ставки для работников Сергеевой Е.Л., Щавелева Д.В., Серова А.Н., Полоусова М.П., Макурина В.А. Сивухина А.А., Антоненко Л.А., оформленных по внешнему совместительству на 0,5 ставки, производился путем деления тарифной ставки (оклада) на общую норму рабочих часов месяца, без учета того, что данные работники приняты в Учреждение на неполную рабочую неделю.

В результате неверного расчета стоимости часовой тарифной ставки допущена недоплата работникам Учреждения за работу в выходные и нерабочие праздничные дни в размере 6 429,30 рублей.

Копии расчетных листков за февраль 2018 года, март 2018 года, апрель 2018 года, июнь 2018 года, сентябрь 2018 года, бухгалтерской справки прилагаются.

Приложение №26

Следует отметить, что в ходе контрольного мероприятия выявлено несоответствие данных, указанных в таблице учета рабочего времени, с данными приказов Учреждения о привлечении к работе в выходной день.

Информация о выявленных несоответствиях приведена в таблице.

ФИО работника, привлеченного к работе в выходной день	Номер и дата приказа о привлечении к работе в выходной день	Дата	Количество часов по приказу	Количество отработанных часов по таблице
Тарасенко С.А.	15.02.2018 № 17 «ЛС»	18.02.2018	7	8
Павленко Ф.А.	23.03.2018 № 34 «ЛС»	24.03.2018	7	0
Степанов А.В.	16.04.2018 № 45 «ЛС»	21.04.2018	4	8
	16.04.2018 № 45 «ЛС»	22.04.2018	4	8

Оплата за работу в выходной день была произведена в соответствии со статьей 153 ТК РФ в двойном размере согласно часам, указанным в приказах Учреждения.

Обязанность работодателя вести учет времени фактически отработанного каждым работником установлена частью 4 статьи 91 ТК РФ.

Кроме того, табель учета рабочего времени является одним из основных первичных документов при расчете заработной платы.

В результате несоответствия данных о количестве отработанных часов в приказах о привлечении к работе в выходной день и табелях, не представляется возможным установить фактическое количество часов, отработанных вышеуказанными работниками.

В ходе проверки установлены случаи табелирования работников в выходные дни при отсутствии приказов о привлечении данных работников к работе в выходной день. Оплата за работу в выходной день указанным работникам Учреждения не произведена. Например, согласно табелям учета

рабочего времени выходили на работу Степанова М.Е, Белецкая Ю.А. 17.02.2018, Тарасенко С.А. 17.03.2018, Рева О.Е. 24.03.2018.

Указанные обстоятельства свидетельствуют о недостаточном внутреннем контроле за достоверностью данных первичных документов по учету рабочего времени при расчете заработной платы.

Копии приказов Учреждения от 15.02.2018 № 17 «ЛС», 23.03.2018 № 34 «ЛС», 16.04.2018 № 45 «ЛС» табелей учета рабочего времени за февраль 2018, март 2018, апрель 2018 прилагаются.

Приложение №27

Выводы по результатам проверки:

1. В нарушение пункта 2 статьи 298 Гражданского кодекса РФ, части 7 статьи 4 Закона №174-ФЗ, пункта 2.4 Устава Учреждение осуществляет не указанную в Уставе приносящую доходы деятельность.

2. Устав Учреждения содержит положения, противоречащие Закону №174-ФЗ в части полномочий наблюдательного совета и директора Учреждения.

3. В нарушение части 1 статьи 8 Закона №174-ФЗ, части 3 статьи 2 Закона № 223-ФЗ Уставом не определено полномочие наблюдательного совета на утверждение положения о закупке.

4. В нарушение требований части 1 статьи 10 Закона №174-ФЗ в состав наблюдательного совета Учреждения не входят представители Учредителя и органов местного самоуправления, на которые возложено управление муниципальным имуществом.

5. Планы ФХД Учреждения составлены с нарушением требований Порядка составления плана ФХД, утвержденного приказом Отдела культуры от 14.12.2016 № 223.

6. В нарушение пункта 12 Порядка составления Плана ФХД Сведения об операциях с целевыми субсидиями составлены ранее предоставления субсидии на иные цели в соответствии с дополнительным соглашением от 17.12.2018 №3 к Соглашению на иные цели от 04.04.2018 №8.

7. В нарушение пункта 4.3.2 Соглашения на иные цели от 04.04.2018 №8 Учреждением несвоевременно представлен Учредителю отчет об использовании субсидии на иные цели.

8. В нарушение части 1 статьи 15 Закона №174-ФЗ Учреждением совершена крупная сделка без предварительного одобрения наблюдательным советом автономного учреждения.

9. В нарушение Порядка составления Плана ФХД плановая сумма доходов от операционной аренды в Планах ФХД на 2019 год занижена на 1,263 тыс.рублей.

10. Приносящая доход деятельность в Учреждении регламентируется двумя локальными актами, в связи с чем не представляется возможным

установить каким именно локальным актом руководствуется Учреждение при расходовании средств от приносящей доход деятельности.

11. Произведены в 2018 году расходы средств от приносящей доход деятельности в сумме 336,259 рублей на цели, не предусмотренные Положением по приносящей доход деятельности. На 2019 год Учреждением запланированы расходы в сумме 257,7 тыс. рублей на цели, не предусмотренные данным локальным актом.

12. В нарушение условий договоров аренды муниципального имущества Учреждением не приняты меры по взысканию пеней с арендаторов за нарушение сроков внесения арендной платы.

13. В результате неверного отражения количества посещенных занятий в ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях Учреждением недополучен доход в сумме 900,0 рублей.

14. В нарушение пункта 8.1 договора от 25.01.2018 №9 на приобретение бланков строгой отчетности (билетов зрелищных) Учреждением не направлялось Поставщику требование об уплате пени в сумме 53,71 рубль за просрочку исполнения обязательств, предусмотренных договором.

15. В нарушение пункта 66 Инструкции №157н не приняты к учету на забалансовом счете 01 нематериальные активы на сумму 5088,0 рублей.

16. В нарушение пункта 333 Инструкции №157н отдельные технические средства охранного оборудования учтены на забалансовом счете 01 по наименованию, количеству и стоимости, несоответствующим акту передачи оборудования.

17. В связи с неполным отражением в регистрах бухгалтерского учета данных первичных учетных документов (не указаны модели и марки МФУ и принтеров) не представляется возможным установить является ли указанная в договорах на обслуживание оргтехника имуществом Учреждения, и тем самым подтвердить правомерное использование бюджетных средств на сумму 15660,0 рублей.

18. В связи с участием в Областном слете работников культуры Ростовской области «Донские зори» большего количества человек, чем предусмотрено Положением о данном мероприятии, Учреждением произведены расходы сверх необходимого на сумму 3500,0 рублей.

19. Установлены факты ненадлежащего ведения журнала регистрации услуг по техническому обслуживанию и планово-профилактическому ремонту системы дымоудаления, внутреннего противопожарного водопровода при исполнении договора от 29.12.2017 №4, в результате чего не представляется возможным определить соответствие фактически выполненных работ на сумму 74925,0 рублей условиям договора.

20. В нарушение статьи 9 Закона №402-ФЗ принят к бухгалтерскому учету документ, которым оформлен не имевший места факт хозяйственной жизни.

21. Отсутствует документальное подтверждение передачи Учреждением материала для пошива сценических костюмов исполнителю.

22. В нарушение части 1 статьи 9 Закона №402-ФЗ материалы, приобретенные за счет собственных средств работников Учреждения, к бухгалтерскому учету не принимались.

23. В нарушение пункта 11 Инструкции 157н установлен случай несвоевременного принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа.

24. В нарушение части 1 статьи 10 Закона №402-ФЗ в регистре бухгалтерского учета (журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками) зарегистрированы первичные учетные документы, несоответствующие документам, представленным поставщиками, подрядчиками.

25. В нарушение пункта 46 Инструкции №157н на отдельных элементах, входящих в состав объекта основных средств, отсутствуют уникальные инвентарные порядковые номера.

26. В нарушение требований части 3 Методических указаний, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н, на оборотной стороне отдельных инвентарных карточек учета нефинансовых активов не указаны обязательные признаки объекта.

27. Образование работников Учреждения, занимающих должности артиста драмы 2 категории, художника-бутафора 1 категории, не соответствует требованиям к образованию, установленным Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих (ЕКС), утвержденным приказом Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 № 251н, и должностными инструкциями. Аттестация работников в целях подтверждения соответствия занимаемым ими должностям не проводилась.

28. Установлен случай начисления главному бухгалтеру Учреждения надбавки за качество выполняемых работ в меньшем размере, чем предусмотрено критериями оценки результативности и качества работы работников, утвержденными приказом Учреждения от 29.12.2018 №148 «ЛС».

29. В нарушение статьи 57 ТК РФ трудовые договоры с работниками Учреждения не содержат размеров выплаты за выслугу лет.

30. В результате неверного исчисления трудового стажа при расчете надбавки за выслугу лет допущена недоплата заработной платы директору Учреждения в сумме 3 998,55 рублей.

31. Положением о премировании установлен некорректный показатель премирования работников бухгалтерии. В соответствии с данным показателем произведена выплата премии в размере 17 416,0 рублей.

32. В результате неверного расчета стоимости часовой тарифной ставки допущена недоплата работникам Учреждения за работу в выходные и нерабочие праздничные дни в размере 6 429,30 рублей.

33. Установлены случаи табелирования работников в выходные дни при отсутствии приказов о привлечении данных работников к работе в выходной день.

Акт составили:

Начальник отдела финансового
контроля Администрации города
Волгодонска
(руководитель проверочной группы)

 М.А. Фомичева

Ведущий специалист отдела
финансового контроля
Администрации города Волгодонска

 Е.И. Рыбасова

Старший инспектор отдела
финансового контроля
Администрации города Волгодонска

 К.А. Король

Один экземпляр акта получил(а)

(фамилия, имя, отчество, должность руководителя или ответственного лица объекта контроля)

С актом ознакомлены:

Директор
МАУК Волгодонской
молодежный драматический
театр

_____ А.И. Федоров

Главный бухгалтер
МАУК Волгодонской
молодежный драматический
театр

 М.Е. Степанова

« _____ » _____ 20__ г.

(подпись)

« 06 » _____ 2019 г.