Информация

о проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств

и муниципального имущества в МБУК

«Городской культурно-досуговый центр «Единение»

Проверяемый период: 2016 – 9 месяцев 2017 года.

Объем проверенных средств: 278 615 750 руб.

Постановлением мэрии города Череповца от 31.12.2015 № 6913 МБУК «Дом музыки и кино» и МАУК «Городское объединение парков культуры и отдыха» реорганизованы в форме присоединения к МБУК «Дом музыки и кино».

С 19.05.2016 МБУК «Дом музыки и кино» переименовано в МБУК «Городской культурно-досуговый центр «Единение».

Учредителем МБУК «ГКДЦ «Единение» и собственником его имущества является муниципальное образование «Город Череповец».

Функции и полномочия учредителя учреждения и собственника имущества от имени муниципального образования «Город Череповец» в пределах своей компетенции осуществляют мэрия города, управление по делам культуры мэрии города Череповца и комитет по управлению имуществом города Череповца.

Целями деятельности МБУК «ГКДЦ «Единение» являются:

– организация досуга;

– обеспечение жителей городского округа услугами организации культуры;

– всемерное удовлетворение социально-культурных, духовных потребностей различных категорий населения;

– приобщение личности к культуре и духовным ценностям.

Для достижения указанных целей учреждение осуществляет основной вид деятельности: «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества: студий, кружков художественного творчества, и других клубных формирований по различным направлениям культурно-досуговой деятельности в зависимости от запросов населения».

1. Проверкой выполнения муниципального задания установлено следующее:

 - выявлены нарушения и недостатки, допущенные управлением по делам культуры мэрии города при формировании муниципального задания и осуществлении контроля за его выполнением;

- данные отчета о выполнении учреждением муниципального задания за 2016 год содержат недостоверные данные;

- муниципальным заданием на 2016 год предусмотрено выполнение учреждением работы по обеспечению сохранности и целостности историко-архитектурного комплекса, исторической среды и ландшафтов.

Однако, объекты имущества и земельные участки, переданные КУИ города учреждению, не являются историко-архитектурным комплексом, так как не включены в перечни культурного наследия федерального, регионального или местного уровня.

Кроме того, соответствующий вид деятельности не входит в перечень уставных видов деятельности учреждения.

2. Проверкой целевого и эффективного использования муниципального имущества МБУК «ГКДЦ «Единение» установлено:

- многочисленные несоответствия между документами, определяющими состав имущества, и документами бухгалтерского учета, а также многочисленные нарушения требований Инструкции по ведению бухгалтерского учета в части ведения учета объектов основных средств;

- учреждением не зарегистрированы права оперативного управления на переданные объекты недвижимости, такие как административное здание, гаражный бокс, гараж кирпичный, материальный склад, столярная мастерская с теплой автостоянкой;

- инвентаризация имущества в учреждении проводится ненадлежащим образом. По результатам выборочной инвентаризации, проведенной в ходе проверки специалистами КСП, установлены излишки 95 объектов основных средств (таких как детские площадки, ограждения территорий, скамейки, компьютерная техника), а также недостача 6 объектов основных средств (таких как дорожные покрытия парков, плиточное покрытие детской площадки, хозяйственное помещение);

- при реорганизации учреждения не обеспечено составление необходимых документов по передаче имущества, как следствие, не обеспечена достоверность данных бухгалтерского учета.

3. При рассмотрении вопроса о размещении нестационарных объектов на территории муниципальных парков, входящих в состав МБУК «ГКДЦ «Единение», установлено, что с 01.05.2017 заключение договоров о размещении нестационарных объектов осуществлялось на основании Положения, утвержденного приказом директора учреждения от 17.04.2017 №42-ОД.

Этим же приказом директора учреждения предусмотрено применение понижающих коэффициентов при расчете платы за размещение нестационарных объектов (аттракционов) в зависимости от площади передаваемых под объекты земельных участков.

Установленный в учреждении порядок применения понижающих коэффициентов не способствует эффективному использованию учреждением муниципального имущества.

В частности, в результате применения коэффициентов при расчете платы за размещение двух нестационарных объектов планируемые к получению доходы уменьшились на сумму 146 154 руб.

Кроме того, проверкой установлены многочисленные расхождения по площадям объектов, ошибки в расчетах платы за размещение объектов.

4. В ходе проверки расчетов с дебиторами по доходам установлено следующее:

- согласно данным регистров бухгалтерского учета задолженность юридических лиц и предпринимателей перед МБУК «ГКДЦ «Единение» за размещение нестационарных объектов на территории парков по состоянию на 31.08.2017 составляет не менее 1 803 000 руб. Однако, штрафные санкции за просрочку платежей, предусмотренные условиями договоров о размещении нестационарных объектов (аттракционов), в первом полугодии 2017 года учреждением не предъявлялись.

Рассчитать точные данные о сумме дебиторской задолженности и штрафных санкций в настоящее время не представляется возможным вследствие недостоверности данных бухгалтерского учета учреждения;

- инвентаризация расчетов с дебиторами за 2016 год в учреждении не проводилась;

- на территории парков обнаружены нестационарные объекты, на размещение которых в учреждении отсутствуют соответствующие договоры. Расчет платы за фактическое размещение таких объектов учреждением неправомерно произведен на основании Порядка определения размера арендной платы за использование земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, утвержденного постановлением мэрии города от 25.12.2013 №6263, поскольку указанный расчет следовало произвести в соответствии с Порядком определения размера платы за размещение нестационарных объектов, утвержденным приказом директора учреждения от 17.04.2017 №42-ОД.

Как следствие, сумма недополученного учреждением дохода за фактическое размещение нестационарных объектов на территории парков составляет 273 529 руб.

5. Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на оплату труда, установлены следующие нарушения:

- несоответствие локальных нормативных актов учреждения муниципальным правовым актам;

- в проверяемом периоде учреждение допустило завышение фонда оплаты труда в части содержания за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания 4 штатных единиц (режиссер-постановщик массовых мероприятий, заведующий билетными кассами, 2 билетных кассира), что привело к необоснованному расходованию средств субсидии в размере 401 488 руб.;

- доплаты за расширение зоны обслуживания и увеличение объема работ производились работникам учреждения за выполнение обязанностей, включенных в их должностные инструкции. В результате, сумма необоснованных выплат за расширение зоны обслуживания и увеличение объема работ работникам учреждения за 2016-2017 годы составила 861 840 руб.;

- сверх установленного приказом директора учреждения периода произведены необоснованные выплаты работникам на сумму 24 555 руб.

6. Проверкой установлены многочисленные нарушения и недостатки, свидетельствующие о низком качестве ведения бухгалтерского учета, осуществляемого МКУ «ЦБ ОУК» на основании договора о бухгалтерском обслуживании от 01.01.2012.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой внесены представления заместителю мэра города по социальным вопросам, руководителям управления по делам культуры мэрии, комитета по управлению имуществом города, МБУК «ГКДЦ «Единение» и МКУ «ЦБ ОУК», в том числе с предложениями о возмещении в доход городского бюджета и муниципального учреждения необоснованных расходов денежных средств и о применении мер дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим установленные проверкой нарушения.

Информация о проверке рассмотрена на совместном заседании постоянных комиссий Череповецкой городской Думы 21.11.2017, на заседании Череповецкой городской Думы 28.11.2017.