



## КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

### О Т Ч Ё Т

по акту проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения культуры «Ермаковский центр досуга».

г. Рыбинск

30 декабря 2020 года

Проверка проводилась на основании статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района, утвержденного решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 24 ноября 2011 года № 224, плана контрольной работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района от 28.12.2019 № 01-06/16, распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты от 08.09.2020 № 01-06/13.

**Цель проверки:** предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов при расходовании средств бюджета.

**Метод и способ проведения проверки:** по вопросам программы проверки выборочным способом.

Проверке подлежат финансовые, бухгалтерские, отчетные и иные документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля, по расходованию средств бюджета.

Проверяемый период с 01.01.2019 по 31.08.2020, срок проведения проверки с 25.09.2019 по 26.10.2020.

Проверка проводилась выборочным методом с использованием представленных к проверке документов: договоров, приказов и распоряжений, бухгалтерских регистров, прочих первичных документов в рамках проводимой проверки.

Директором учреждения в проверяемом периоде являлись Коптина И.П. до 30.08.2019. С 11.09.2019 по 30.09.2019 исполняющим обязанности директора являлась Калининская Е.Н., с 21.10.2019 по 20.02.2020 директором являлась Могучая Н.Ю., с 28.02.2020 по 25.09.2020 Яблочкина П.А., с 19.10.2020 директором является Клабуков С.А.

Бухгалтерский учет осуществлялся МУ РМР «Централизованная бухгалтерия», директор Ткачева Е.Б.

#### 1. Анализ уставных документов.

Муниципальное учреждение культуры «Ермаковский центр досуга» создано на основании постановления администрации Рыбинского муниципального округа от 20.08.2001 № 1541, «О создании муниципального учреждения культуры в сельских (поселковых) административных территориях округа». В соответствии с постановлением главы Рыбинского муниципального района от 14.05.2007 № 370 «О реорганизации Муниципального учреждения культуры «Ермаковский центр досуга» учреждение реорганизовано в форме присоединения к

нему Муниципального учреждения дополнительного образования детей «Песочинская детско-юношеская спортивная школа».

Учреждение зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 3 по Ярославской области с присвоением ИНН 7610053630 и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц, ОГРН 1027601115981. Сокращенное наименование учреждения – МУК «Ермаковский ЦД».

В проверяемом периоде учреждение осуществляло деятельность на основании устава, утвержденного постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 02.11.2011 № 2202.

Согласно уставу место нахождения учреждения (юридический адрес): 152968, Ярославская область, Рыбинский район, поселок Ермаково.

МУК «Ермаковский ЦД» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом органе Рыбинского муниципального района, печать, штамп и бланк со своим наименованием.

Функции и полномочия учредителя от имени Рыбинского муниципального района осуществляет администрация Рыбинского муниципального района в лице управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района.

Функции и полномочия собственника имущества учреждения осуществляет управление недвижимости, строительства и инвестиций администрации Рыбинского муниципального района.

Учреждение является некоммерческой организацией, по типу учреждение является бюджетным.

Предметом деятельности учреждения является выполнение работ (оказание услуг) в целях обеспечения реализации полномочий учредителя в сфере культуры в соответствии с действующим законодательством.

Учреждение создано в целях улучшения качества жизни населения посредством удовлетворения индивидуальных и общественных потребностей. Для достижения поставленных целей учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- организация досуга и приобщение к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам;
- библиотечно-информационное обслуживание.

## **2. Настоящей проверкой установлено:**

1. Согласно представленному отчету о финансовых результатах деятельности учреждения за 2019 год доходы составили 8194,5 тыс. рублей, расходы 9306,7 тыс. рублей. По итогам 2019 года в учреждении получен убыток в сумме 111,2,2 тыс. рублей, в том числе по выполнению муниципального задания 1451,7 тыс. рублей, по приносящей доход деятельности 37,7 тыс. рублей. Убыток получен в основном в результате учета в затратах амортизации по основным средствам, поставленным на учет до 2019 года. За первое полугодие 2020 года превышение доходов над расходами составило 480,7 тыс. рублей.

В 2019 году основную сумму расходов составили расходы на заработную плату в сумме 5051,4 тыс. рублей (54,2%), коммунальные услуги 1043,2 тыс. рублей (11,5%), амортизация имущества 1811,2 тыс. рублей (19,5%).

2.1. При проверке установлено отсутствие документов, регламентирующих деятельность учреждения:

- В нарушение пунктов 1.7 и 1.8 Положения о клубном формировании муниципального учреждения культуры Рыбинского муниципального района, утвержденного приказом управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района от 25.10.2013 № 137 отсутствуют положения о конкретных клубных формированиях МУК «Ермаковский ЦД».

2.2. В нарушение приказов управления по культуре молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района от 25.01.2019 № 7, от 28.06.2019 № 90 не исполнено муниципальное задание за 2019 год: в части выполнения муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества»:

- не выполнен показатель качества по 9 клубным формированиям: следовало организовать деятельность 24 клубных формирований, фактически организована деятельность 15 клубных формирований,

- не выполнен показатель объема муниципальной услуги в размере 149 посещений: утвержден показатель в размере 310 посещений, фактический показатель составил 161 посещение.

Учитывая невыполнение муниципального задания в 2019 году сумму субсидии на выполнение муниципального задания в 2019 году следует уменьшить на 932,4 тыс. рублей.

2.3. Муниципальное задание выполнялось с нарушением установленных требований:

1) В нарушение пункта 4.3 «Требования к результату оказания услуги (выполнения работы)» Приказа от 23.12.2015 № 201 расписание занятий составлено с нарушением в части требования наполняемости клубных формирований - меньше установленной нормы 10 участников: вокальная группа «Прялица» - 4 человека, клуб любителей тенниса 8 человек, танцевальная группа «Мамульки Денс» 8 человек, клуб любителей настольных игр 8 человек, тренажерный зал (группа здоровья) 8 человек.

2) В нарушение пункта 4.3 «Требования к результату оказания услуги (выполнения работы)» Приказа от 23.12.2015 № 201 фактическая наполняемость меньше установленной нормы 10 человек: кружок «Мастерица» 8 участников, студия ИЗО «Веселый карандаш» старшая группа от 6 до 8 участников;

3) В нарушение пункта 2.6 Приказа № 137 общая фактическая продолжительность занятий в неделю в отдельных клубных формированиях меньше установленной продолжительности в количестве 6 часов: студия ИЗО «Веселый карандаш» младшая группа - 1 час в неделю, старшая группа 4 часа в неделю; ансамбль «Граффити» младшая группа - 2 часа в неделю; кружок «Умелые руки» - 4 часа в неделю; кружок «Мастерица» - 4 часа в неделю; танцевальная группа «Карамель-Ки»: младшая группа - 2 часа в неделю, средняя группа - 2,5 часа в неделю, старшая группа - 4 часа в неделю .

4) В нарушение пункта 2.8.1 Приказа № 137 расписание для руководителя двух клубных формирований младшая и старшая группа изостудии «Веселый карандаш», замещающего штатную единицу руководителя кружка, составлено без учета требований в части количества часов в неделю – 6 часов, в результате в младшей группе продолжительность занятий занижена на 5 часов в неделю, в старшей группе на 2 часа в неделю.

5) Фактическое время занятий в младшей группе студии «Веселый карандаш» меньше установленного в расписании: общее время сокращения длительности занятий по сравнению с расписанием с сентября 2019 года по март 2020 года составило 13 часов.

6) В нарушение приказов управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района от 25.01.2019 № 7, от 28.06.2019 № 90 при оказании услуг в рамках выполнения муниципального задания в 12 клубных формированиях с участников взималась ежемесячная плата в размере от 100 до 300 рублей.

2.4. Выборочной проверкой списания расходов за февраль-март 2019 года установлено списание расходов в сумме 2,8 тыс. рублей на мероприятия, которые не указаны в Журнале учета работы учреждения.

2.5. Сумма расходов на питание участников летнего лагеря в размере 24,1 тыс. рублей не обоснована сметой, калькуляцией или иным документом. К проверке не представлены документы, подтверждающие количество участников летнего лагеря: договоры с родителями (законными представителями), приказы о зачислении участников.

2.6. Работникам, принятым на должность руководителя кружка (Кирсанова С.В., Царева М.В., Березовская Н.А., Чесноков Ю.Н.) и фактически не исполнявшим должностные обязанности, утвержденные в должностной инструкции руководителя кружка, необоснованно начислена и выплачена заработная плата на общую сумму в размере 79,7 тыс. рублей, в том числе 26,4 тыс. рублей по уволенным работникам на момент окончания проверки. Учреждению следует принять меры к удержанию излишне выплаченных сумм заработной платы в размере 53,3 тыс. рублей.

2.7. В нарушение Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства выручки в кассу учреждения от доходов по приносящей доход деятельности в сумме 15,6 тыс. рублей сдана в кассу учреждения несвоевременно.

2.8. В нарушение пункта 4.3 Положения о предоставлении платных услуг при проверке установлены случаи предоставления платных услуг без заключения договора.

2.9. В нарушение пунктов 2.1, 2.2 Положения об оказании платных услуг прогноз доходов от оказания платных услуг осуществляется без обоснования по количественным и ценовым показателям.

2.10. В нарушение пункта 1.4 Положения об учетной политике учреждения на 2019 год, утвержденного приказом от 09.01.2019 № 1а, не ведется бухгалтерский учет отдельно по видам финансового обеспечения в части расходов на оплату труда. В локальных нормативных актах не определен порядок по раздельному ведению учета общехозяйственных затрат по видам финансового обеспечения (деятельности).

2.11. В нарушение пункта 1.4 Положения об оказании платных услуг руководителем учреждения не утвержден перечень платных услуг.

К протоколу разногласий по итогам проведения проверки представлен Перечень частично платных услуг, оказываемых клубными формированиями учреждения (приложение к приказу МУК «Ермаковский ЦД» от 10.03.2020 № 32а). *Не представлен утвержденный перечень платных услуг библиотеки.*

2.12. В нарушение пункта 3.1 Положения об оказании платных услуг к проверке не представлены документы по формированию цен на платные услуги с учетом приказа управления по культуре, молодежи и спорту администрации РМР от 02.03.2011 № 20 «О порядке определения платы за оказание муниципальными учреждениями, подведомственными управлению по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района, гражданам и юридическим лицам услуг (выполнения работ)».

По итогам проведения проверки к протоколу разногласий представлены:

- приказ МУК «Ермаковский ЦД» от 10.03.2020 № 32а, согласно которому утверждены цены на платные услуги клубных формирований в соответствии с пунктом 3.1 Положения об оказании платных услуг и приказом управления по культуре, молодежи и спорту администрации РМР от 30.12.2019 № 242;

- калькуляции на определение стоимости дополнительных платных услуг библиотеки.

2.13. В нарушение положений приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) в учреждении не ведется бухгалтерский учет по начислениям и поступлению доходов по оказанию платных услуг от физических лиц - участников клубных формирований

(кружков). В бухгалтерском учете отражается общая сумма фактически полученных доходов, без учета дебиторской задолженности или переплаты отдельных физических лиц - участников клубных формирований.

2.14. Учредителем - управлением по культуре, молодежи и спорту администрации РМР в проверяемом периоде не осуществлялся контроль за соответствием качества предоставленных муниципальных услуг (работ) путем проведения проверок не реже одного раза в год по месту фактического оказания услуги (работы) с составлением акта по результатам проверки:

- в нарушение пункта 6 Приказа от 15.12.2011 № 149 в части предоставления муниципальной услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки;

- в нарушение пункта 6 Приказа от 23.12.2015 № 201 в части предоставления муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества»;

- в нарушение пункта 6 Приказа от 28.12.2016 № 226 в части выполнения работы «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий».

При проверке установлено несоответствие наименования показателей объема и качества муниципальной услуги, утвержденных в муниципальном задании на 2019 год и примененным при определении размера финансового обеспечения на выполнении муниципального задания: в муниципальном задании на 2019 год утвержден показатель объема – количество посещений в размере 310 посещений.

При определении суммы субсидии применен показатель объема - количество клубных формирований в размере 24 формирования, следовало применить показатель – количество посещений.

Учитывая невыполнение муниципального задания по организации работы 9 клубных формирований, сумму субсидии следует уменьшить на 932,4 тыс. рублей.

2.15. В нарушение ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ на момент проведения проверки в МУК Ермаковский ЦД отсутствовал локальный акт о назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактного управляющего) в проверяемом периоде.

2.16. В нарушение ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ на момент проведения проверки отсутствовали документы, подтверждающие наличие у Коптиной И.П., Могучей Н.Ю., Яблочкиной П.А. дополнительного профессионального образования в сфере закупок.

2.17. В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.04.2011 N 63-ФЗ "Об электронной подписи" неправомерно использованы с нарушением конфиденциальности соответствующего ключа электронные подписи директоров учреждения, после расторжения с ними трудовых договоров.

2.18. В нарушение п. 2 ст. 72 "Бюджетного кодекса Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ, ч. 11 ст. 21 Закона № 44-ФЗ (статья утратила силу с 01.10.2019), ч. 1 ст. 16 Закона № 44-ФЗ МУК Ермаковский ЦД осуществлены закупки ранее утверждения и размещения в ЕИС плана закупок, плана-графика закупок на 2019 год, плана-графика закупок на 2020 год на общую сумму 13,7 тыс. рублей.

2.19. В нарушение ч. 7 ст. 16 Закона № 44-ФЗ, пп. "б" п. 12 Порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 нарушена последовательность утверждения на 2020 год плана финансово-хозяйственной деятельности и плана-графика закупок, план-график закупок на 2020 год был неправомерно утвержден 04.02.2020, размещен в ЕИС 04.02.2020 ранее даты утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.