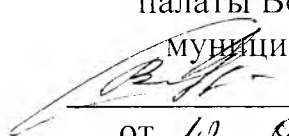




**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВЕРХНЕУРАЛЬСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Челябинской области**

457670, г. Верхнеуральск ул. Еремина, 43, тел./факс (351-43) 2-20-04, тел.8(351-43)2-29-56
E-mail: kspvmr@yandex.ru

УТВЕРЖДАЮ:
председатель Контрольно-счетной
палаты Верхнеуральского
муниципального района
 С.О. Варданян
от 10 01 2019 г.

**Отчет аудитора № 2-19/18-53
о результатах контрольного мероприятия
Проверка целевого и эффективного использования средств на
реализацию муниципальной программы «Развитие культуры и туризма
на территории Кирсинского сельского поселения»
на 2018-2020 годы.**

29.12.2018

г. Верхнеуральск
экз. № 1

Отчет составлен аудитором КСП района¹ Юртаевой Ю.В. по результатам контрольного мероприятия: Проверка целевого и эффективного использования средств на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры и туризма на территории Кирсинского сельского поселения» на 2018-2020 годы, проведенного на основании плана работы КСП района на 2018 год.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное учреждение культуры «Кирсинский досуговый центр».

Проверяемый период: 11 месяцев 2018 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 29.11.2018 г. по 29.12.2018 г., включительно.

Акт контрольного мероприятия от 20.12.2018 года № 2-17/21-53 «Проверка целевого и эффективного использования средств на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры и туризма на территории Кирсинского сельского поселения» на 2018-2020 годы подписан руководителем и Учредителем² без разногласий.

¹ Контрольно-счетная палата Верхнеуральского муниципального района

² Администрация Кирсинского сельского поселения.

В соответствии с программой, проверкой охвачено 2 145,5 тыс. рублей.

На подготовительном этапе к данному контрольному мероприятию МУК КДЦ³ представлен паспорт муниципальной программы «Развитие культуры и туризма на территории Кирсинского сельского поселения» на 2018-2020 годы утвержденный постановлением администрации поселения от 29.12.2017 № 128 на основании, которого, распоряжением КСП района и утверждено наименование контрольного мероприятия.

Представленный паспорт муниципальной программы «Развитие культуры и туризма на территории Кирсинского сельского поселения» на 2018-2020 годы не включен и в Перечень муниципальных программ предлагаемых к реализации в 2018 году⁴.

Согласно п. 1.9, 1.10 Устава в структуру Учреждения входят 3 сельских клуба и 3 библиотеки, которые действуют на основании Устава МУК КДЦ и Положения о структурных подразделениях, утвержденных Учредителем.

В несоблюдении требований п. 1.20 Устава Положение о структурных подразделениях Учредителем не утверждено.

1. Анализ нормативных правовых актов и распорядительных документов, регламентирующих порядок предоставления и использования средств местного бюджета на реализацию Программы.

Для проверки Учреждением КДЦ представлено вышеуказанное постановление администрации поселения от 29.12.2017 № 128, которым утверждена муниципальная программа «Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей Кирсинского сельского поселения услугами организации культуры» на 2018-2020 годы

Решением Совета депутатов от 21.12.2017 № 47 «О бюджете Кирсинского поселения на 2018» финансовое обеспечение МУК КДЦ на 2018 предусмотрено в рамках реализации 2 муниципальных программ:

- «Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей Кирсинского сельского поселения организации культуры» на 2018-2020 годы в сумме 3 405,3 тыс. рублей;
- «Развитие культуры и туризма на территории Верхнеуральского муниципального района» в сумме 771,2 тыс. рублей.

Таким образом, в нормативно-правовых актах учреждения имеются разночтения в наименовании муниципальных программ.

Решением Совета депутатов от 21.12.2017 №47 «О бюджете Кирсинского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» объем финансирования на реализацию МП⁵ утвержден в сумме 7 359,3 тыс. рублей (2018 год – 3405,3 тыс. рублей, 2019 год – 2144,7 тыс. рублей, 2020 год – 1809,3 тыс. рублей).

Паспортом МП объем финансирования предусмотрен в сумме 5 457,9 тыс. рублей, без разбивки по этапам (годам) реализации. Отклонение составило в сумме 1901,4 тыс. рублей.

³ Муниципальное учреждение культуры «Кирсинский досуговый центр». Учреждение

⁴ Постановление администрации Кирсинского сельского поселения от 29.12.2017 № 130 «Об утверждении перечня муниципальных программ Кирсинского сельского поселения».

⁵ Муниципальная программа «Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей Кирсинского сельского поселения услугами организации культуры» на 2018-2020 годы.

В течение 2018 года в соответствии с решениями Совета депутатов поселения №8 от 28.02.2018, №17 от 11.04.2018, №19 от 11.05.2018, №29 от 25.10.2018 и №32 от 30.11.2018 в части изменения объемов финансирования в сумме 1961,3 тыс. рублей, 1967,3 тыс. рублей, 2010,1 тыс. рублей, 2020,1 тыс. рублей и 2245,6 тыс. рублей, соответственно, изменения в МП не внесены (п. 19 Порядка разработки МП⁶, ст.179 БК РФ).

Изменения объемов финансирования МП должны повлечь за собой корректировку целевых индикаторов и ожидаемых результатов.

В нарушение требований п.4, п.5 Приложения № 2 Порядка разработки МП муниципальная программа не содержит информацию о необходимых ресурсах по годам ее реализации. Программные мероприятия должны быть увязаны по срокам и ресурсам и обеспечивать решение задач муниципальной программы. В противном случае годовой отчет о ходе реализации муниципальной программы, составляемый ежегодно ответственным исполнителем муниципальной программы не будет отвечать требованиям п. 20 Порядка разработки МП. Оценить эффективность ее реализации не представилось возможным, из-за отсутствия плановых значений программных финансовых ресурсов по годам реализации МП (Приложение 3 Порядка разработки МП).

В соответствии с методическими рекомендациями⁷ набор мероприятий должен быть необходимым и достаточным для достижения целей и решения задач подпрограммы. Задачи подпрограммы не должны дублировать задачи муниципальной программы.

В структуре МП, цели и задачи подпрограммы дублируют цели и задачи самой программы.

Также, МП не предусмотрены мероприятия и показатели (индикаторы) для решения двух задач «Проведение профилактики противопожарной безопасности учреждений культуры» и «Соблюдение норм по предупреждению чрезвычайных ситуаций техногенного характера». Таким образом, невозможно установить каким образом будут решены данные задачи МП.

Исполнение полномочий Администрацией поселения при разработке и реализации муниципальных программ, предусмотренных разделом VI Порядка разработки МП, осуществляется ненадлежащим образом.

Вышеуказанное свидетельствует о достаточно формальном подходе к внедрению в действие данной МП.

В соответствии с изменениями, внесенными в «Решение о бюджете на 2018 год» объем финансирования на реализацию МП по состоянию на 01.12.2018 г. утвержден в сумме 3 749,5 тыс. рублей. Исполнение на 01.12.2018 г. составило 3 086,0 тыс. рублей или 82,3%.

Паспортом МП предусмотрено 3 индикативных показателя, их плановые значения на 2018 год установлены:

- количество посетителей культурно-массовых мероприятий на территории Кирсинского сельского поселения – 6344 человек;
- число культурно-массовых мероприятий – 80 единиц;

⁶ Постановление администрации Кирсинского сельского поселения от 10.12.2015 № 155/1 О порядке разработки, реализации и утверждения муниципальных программ Кирсинского сельского поселения.

⁷ Письмо Минфина России от 30.09.2014 г. № 09-05-05/48843 « О методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ»

- количество клубных формирований в МУК «Кирсинский досуговый центр» - 5 единиц.

Согласно представленным данным Журналов учета клубных учреждений (п. Смеловский, п. Тайсара, п. Казанцевский) индикативные показатели по состоянию на 01.12.2018 г. исполнены:

- количество посетителей культурно-массовых мероприятий на территории Кирсинского сельского поселения – 916 человек или 14,4% от запланированных;

- число культурно-массовых мероприятий – 58 единиц или 72,5 % от запланированных;

- количество клубных формирований в МУК «Кирсинский досуговый центр» - 7 единиц или 140 %.

Ответственным исполнителем мониторинг реализации МП в 2018 году не проводился (п. 4 разд. VI Порядка разработки МП).

2. Проверка расходования средств на оплату труда.

За 11 месяцев 2018 исполненные бюджетные назначения по оплате труда МУК КДЦ составили в сумме 1 923,6 тыс. рублей или 75,6 % от утвержденных назначений (2 543,7 тыс. рублей).

Размер надбавок и доплат компенсационного и стимулирующего характера за 11 месяцев 2018 года составил 732,0 тыс. рублей или 39,4 процента от фонда заработной платы (588,6 тыс. рублей – стимулирующие, 143,4 тыс. рублей - компенсационные).

При анализе Положения об оплате труда установлено следующее:

- в нарушение п. 5 разд. 4 в МУК «КДЦ» локальным актом учреждения не утвержден порядок распределения выплат стимулирующего характера по критериям, а так же система их оценки;

- должность «Заведующий клубом» отнесена к профессиональной квалификационной группе «Общепрофессиональные должности служащих четвертого уровня» на основе профессиональных квалификационных групп общепрофессиональных профессий рабочих⁸, которая данным квалификационным справочником не предусмотрена. Согласно квалификационному справочнику должностей работников культуры, искусства и кинематографии должность «Заведующий клубом» отнесена к четвертой профессиональной квалификационной группе "Должности руководящего состава учреждений культуры, искусства и кинематографии"⁹;

- наименования должностей «Методист» и «Руководитель хора» не соответствуют наименованиям должностей «Методист клубного учреждения» и «Режиссер (хормейстер)» утвержденным квалификационным справочником должностей работников культуры, искусства и кинематографии которые отнесены к четвертой профессиональной квалификационной группе "Должности руководящего состава учреждений культуры, искусства и кинематографии".

- должность «Спортивный инструктор» Положением об оплате труда отнесена не к соответствующей профессиональной квалификационной группе «Должности

⁸ Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.05.2008 г. №248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общепрофессиональных профессий рабочих».

⁹ Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 31.08.2007 г. № 570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии».

работников культуры, искусства и кинематографии среднего звена». Указанная должность относится к должностям работников физической культуры и спорта¹⁰ профессиональной квалификационной группе должностей работников физической культуры и спорта первого квалификационного уровня и именуется «Инструктор по спорту».

В соответствии с п. 39 Положения об оплате труда штатное расписание учреждения утверждено директором учреждения и согласовано с учредителем в количестве 6,6 единиц с годовым расчетным фондом в сумме 1857,0 тыс. рублей, в том числе начисления в сумме 431,1 тыс. рублей.

Фактически по состоянию на 01.12.2018 года в Учреждении числилось 16 сотрудников (основных 7, внешних совместителей – 8, внутренних совместителей – 1).

Сплошным методом проведена проверка правильности начисления, выплаты заработной платы за 2018 год, установлено следующее.

В нарушение ст. 57 ТК РФ при изменении условий оплаты труда не заключаются соглашения к трудовому договору.

В связи с тем, что Учреждением не установлен порядок распределения стимулирующих выплат по критериям, их назначение производится ежемесячно по решению комиссии по распределению стимулирующих выплат на основании отчетов о работе сотрудников КДЦ, которые содержат описание о проделанной работе. Протоколы оценки качества деятельности работников не содержат открытой информации о распределении стимулирующих выплат работникам КДЦ, и их распределение носит формальный характер, что ведет к дискриминации отдельных работников (п.п. «д» п.4 Единых рекомендаций¹¹).

В нарушение Положения об оплате труда в ноябре 2018 года директору КДЦ стимулирующая надбавка «Премия по итогам года» начислена в размере 55% или 1 706,82 рублей, с превышением (переплата) утвержденного размера на 5 % или на 147,57 рублей.

При неверном применении размера надбавки за выслугу лет:

- директору за 11 месяцев недоначислена заработная плата в сумме 1,9 тыс. рублей, в том числе начисления 0,4 тыс. рублей;
- недоначислено культорганизатору КДЦ заработной платы в сумме 2,2 тыс. рублей, в том числе начисления 0,5 тыс. рублей;
- переплата заведующему клубом п. Казанцевский за 11 месяцев 2018 составила в сумме 1,3 тыс. рублей, в том числе начисления 0,3 тыс. рублей.

За период с 01.01.2018-01.05.2018 двум спортивным инструкторам не начислялась надбавка за работу в сельской местности предусмотренная условиями трудовых договоров, в связи с этим за 4 месяца недоначислено заработной платы в сумме 8,5 тыс. рублей, в том числе начисления 1,9 тыс. рублей.

В нарушение положений ст. 282 ТК РФ, согласно которой «Совместительство – выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время», делопроизводитель

¹⁰ Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 27.02.2012 г. №165 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников физической культуры и спорта».

¹¹ "Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2018 год" (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 22.12.2017, протокол N 11)

администрации поселения в проверяемом периоде занимает по совместительству 0,5 ставки должность методиста в МУК КДЦ, в одном и том же здании, на одном и том рабочем месте и в основное рабочее время.

Согласно графику работы сотрудников МУК КДЦ на 2018 год утвержденному директором Учреждения, часы работы методиста утверждены с 12⁰⁰-14³⁵ и с 16⁰⁰-17⁰⁰ (3,5 часа), ежедневно, без перерыва, кроме субботы и воскресенья, т.е. одновременно с часами работы в администрации поселения.

Таким образом, по данным графика работы и таблиц рабочего времени за 11 месяцев, установлено совпадение рабочего времени одного работника в администрации поселения и в МУК КДЦ в размере 3,5 часа, ежедневно.

В связи с этим, методисту, за исполнение обязанностей МУК КДЦ по совместительству без отрыва от своих основных обязанностей в администрации поселения излишне начислена и произведена оплата в сумме 85,5 тыс. рублей, в том числе начисления 19,84 тыс. рублей.

В нарушение требований п. 2 ст. 145 Трудового кодекса РФ органами местного самоуправления поселения не принят нормативный правовой акт по установлению предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей муниципальных учреждений культуры.

Уровень соотношения среднемесячной заработной платы директора и среднемесячной заработной платы работников КДЦ за 11 месяцев 2018 составил в кратности «2,4» (19,9 тыс. руб. среднемесячная заработная плата директора за 11 мес. 2018 / 8,3 среднемесячная заработная плата 5 работников).

В целях реализации Распоряжения Челябинской области от 19.04.2013 N 84-рп¹² между Министерством культуры Челябинской области и Верхнеуральским муниципальным районом заключено соглашение от 27.02.2017 года № 20, с изменениями от 27.12.2017 года, предметом которого являлось, доведение средней заработной платы работников учреждений культуры в 2018 году до уровня не ниже 25,6 тыс. рублей. Установленный уровень средней заработной платы работников культуры КДЦ в 2018 году достигнут, среднемесячная заработная плата работников Учреждения по состоянию на 01.12.2018 составила 25,6 тыс. рублей.

• Начисленная заработная плата по сотрудникам МУК «КДЦ» за 2017 год составила 2 473,1 тыс. рублей, за 2016 год – 2705,5 тыс. рублей. К уровню 2016 года снижение составило 3,9%, в связи с созданием в администрации поселения административно-хозяйственного отдела и переводом технического персонала.

3. Проверка расходования средств на проведение культурно-массовых мероприятий.

По данным отчета об исполнении бюджета за 11 месяцев 2018 расходы по подстатье 296 «Иные расходы» составили 12,5 тыс. рублей, в том числе: (брелки,

¹² Распоряжение Правительства Челябинской области от 19.04.2013 N 84-рп (ред. от 30.01.2017) "Об утверждении планов мероприятий ("дорожных карт") "Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры Челябинской области", "Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности архивного дела в Челябинской области" (вместе с "Планом мероприятий ("дорожной картой") "Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры Челябинской области", "Основными показателями нормативов реализации планов мероприятий ("дорожных карт") "Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры Челябинской области", "Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности архивного дела в Челябинской области", "Планом мероприятий ("дорожной картой") "Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности архивного дела в Челябинской области")"

фоторамки) для проведения мероприятия «Масленица» на сумму 2,5 тыс. рублей; на День защиты детей – 1,7 тыс. рублей; венки, ленты на 9 Мая – 8,3 тыс. рублей.

Денежные средства на проведение мероприятий выделяются на основании распоряжений директора КДЦ, согласованных Главой поселения в соответствии со сметами на проведение мероприятий.

В нарушение п. 345 Инструкции № 157н¹³ подарки, приобретаемые с целью вручения на мероприятиях, не учитываются на забалансовом счете 07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

Платные услуги в МУК КДЦ осуществляются на основании Положения «О платных услугах»¹⁴.

В неисполнении требований ст. 52 «Законодательства Российской Федерации о культуре»¹⁵ прейскурант цен на платные услуги, оказываемые МУК «КДЦ», утвержден Советом депутатов поселения от 11.04.2018 № 13, а не самостоятельно.

В нарушение требований п. 322 Инструкции № 157н и приказа Минфина России № 52н¹⁶ бланки строгой отчетности в МУК КДЦ на забалансовом счете 03 не учитываются и п. 338 не ведется аналитический учет по каждому виду бланков в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу и месту их хранения в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045).

По данным предоставленной тетради выдачи билетов для клубов МУК КДЦ (тетрадь пронумерована, прошнурована, скреплена печатью) за 2018 год бухгалтером МУК КДЦ подотчетным лицам выдано 2000 билетов.

Согласно консолидированному отчету администрации поселения МУК «КДЦ» за проверяемый период реализовано клубных билетов (дискотеки) на сумму 14,3 тыс. рублей или 95,3% от утвержденных (15,0 тыс. рублей).

Установить точный остаток билетов по состоянию на 18.12.2018 не представилось возможным т.к. проверке предоставлены не все Отчеты материально-ответственных лиц о движении клубных билетов.

В нарушение п. 4 Учетной политики КДЦ инвентаризация бланков строгой отчетности не проводится.

Также с согласия Учредителя Учреждением предоставляется помещение МУК КДЦ в с. Кирса для проведения юбилеев, вечеров. Данная услуга утверждена прейскурантом цен.

Доходы от предоставления данной услуги за проверяемый период поступили в сумме 20,3 тыс. рублей.

4. Проверка организации и работы клубных формирований.

¹³ Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 31.03.2018) "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"

¹⁴ Решение Совета депутатов Кирсинского сельского поселения от 11.04.2018 № 13 об утверждении Положения «О платных услугах МУК КДЦ»

¹⁵ "Основы законодательства Российской Федерации о культуре" (утв. ВС РФ 09.10.1992 N 3612-1) (ред. от 05.12.2017)

¹⁶ Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 17.11.2017) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 N 37519)

Организация и работа клубных формирований регламентирована Положением о клубном формировании МУК «Кирсинский досуговый центр» утвержденным постановлением администрации поселения от 29.05.2017 № 58/1 (далее – Положение № 58/1).

В проверяемом периоде согласно представленным журналам учета работы клубных формирований действовало 7 коллективов:

- танцевальный коллектив «МІХ» - 23 человека;
- хор казачьей песни «Разгуляй» им. М. Лаевой – 15 человек;
- танцевальный коллектив «Дэнс Тайм» – 14 человек;
- ансамбль «Селяночка» - 13 человек;
- дуэт Притяжение - 2 человека;
- детский дуэт «Сестрички» – 2 человека;
- секция общей физической подготовки – 11 человек.

Возрастной состав участников разнообразен: от дошкольников до представителей преклонного возраста. В текущем периоде формирования объединили 80 человек.

В нарушение п. 3.1 разд. 3 Положения № 58/1 решения директора КДЦ о создании данных коллективов не принимались.

Согласно п. 1.3. разд. 1 Положения № 58/1 в своей деятельности коллектив руководствуется Положением о своем коллективе, которое разрабатывается на основании Устава КДЦ и утверждается руководителем КДЦ. В нарушение данных требований Положения о каждом коллективе не разработаны.

В нарушение разд. 4 Положения № 58/1 проверке не представлены:

- план и программа учебно-воспитательной работы руководителя каждого коллектива на 2017/2018 и 2018/2019 учебные годы;
- данные о проведении творческих отчетов о результатах деятельности (концерты, выставки, конкурсы, соревнования, показательные выступления и т.п.) каждого коллектива.

В нарушение п. 7.5. разд. 7 Положения № 58/1 руководителями коллективов не представляется директору МУК КДЦ: годовой план организационно-творческой работы; годовой отчет о деятельности коллектива с анализом достижений и недостатков.

Проверке представлен план культурно-массовой работы утвержденный директором МУК КДЦ и согласованный главой поселения согласно которому, на 2018 год запланировано 62 культурно-массовых мероприятия.

В нарушение п. 15 разд. 4 Устава отчет о деятельности структурных подразделений директором КДЦ не представлен, в связи с его отсутствием.

В связи с тем, что проверке представлены отчеты о проделанной работе не всех работников КДЦ, определить точное количество проведенных культурно-массовых мероприятий за 11 месяцев 2018 года, не представилось возможным.

Кроме того, между представленными отчетами и Журналами учета клубных учреждений имеются разночтения, так например: по данным Журнала учета работы клуба в п. Смеловский зав. клубом проводит дискотеки 1 раз в месяц, но согласно отчетам о ее проделанной работе дискотеки проводятся каждую пятницу и субботу месяца (в январе согласно Журналу проведено 6 дискотек 1,2,3,20,26,27.01.2018 и 5 культурно-массовых мероприятий. В отчете о ее проделанной работе за январь, проведение дискотек отражено по пятницам и

субботам или 8 раз и проведено 1 мероприятие. В феврале 2018 согласно Журналу проведена одна дискотека 23.02.2018 и одно мероприятие 17.02.2018, но согласно отчету о проделанной работе дискотеки проводились также каждую пятницу и субботу февраля 2018).

Данные о проведении культурно-массовых мероприятий согласно Журналам учета клубных учреждений с. Кирса, п. Смеловский, п. Тайсара, п. Казанцевский приведены в таблице:

Месяц	Запланировано	Проведено согласно журналам учета клубных учреждений с. Кирса, п. Смеловский, Тайсара, Казанцевский	Отклонение (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
Январь	9	7	-2
Февраль	6	7	+1
Март	7	5	-2
Апрель	4	2	-2
Май	11	10	-1
Июнь	6	9	+3
Июль	0	0	0
Август	3	2	-1
Сентябрь	4	4	0
Октябрь	7	7	0
Ноябрь	5	5	0
ИТОГО:	62	58	-4

При сверке перечня основных запланированных мероприятий и мероприятий, отраженных в отчетах о проделанной работе, установлено:

- в марте 2018 в п. Тайсара не проведена культурно-развлекательная программа, посвященная широкой масленице, не проведен тематический вечер;
- в марте всеми учреждениями не проведены тематические вечера посвященные Дню работника культуры;
- в июне всеми учреждениями не проведена викторина «Знаешь ли ты свой край» и «Мы дети твои Россия», праздник «Дружбы»;
- в сентябре всеми учреждениями не проведены осенние посиделки; в п. Тайсаринский не проведено мероприятие, посвященное 50-летию Тайсаринскому сельскому клубу;
- в ноябре в п. Смеловский не проведен праздник посвященный «Дню матери».

* Общее количество посетителей мероприятий, согласно предоставленным данным составило 916 человек за 11 месяцев 2018 г.

В ходе проверки, выборочно состоялось посещение клубных формирований (сельский клуб п. Смеловский; сельский клуб п. Тайсара; библиотека п. Тайсара; библиотека с. Кирса), установлено следующее:

13 декабря 2018:

- сельский клуб п. Тайсара (13 декабря) на момент посещения 14³⁰ и 15⁰⁰ не работает. Директором МУК КДЦ проверке предоставлено заявление от зав. клубом п. Тайсара от 12.12.2018, о смене графика работы учреждения с 14³⁰-15⁵⁰ на 18³⁰-22⁵⁰ в связи с подготовкой к новогодним праздникам и вечерними репетициями. Согласно п. 7.1 правил внутреннего трудового распорядка изменение режима рабочего времени может быть произведено только по решению директора и заявления работника. В связи с заявлением работника, решения директора об изменении рабочего времени не принято.

В период подготовки данного отчета представлен приказ МУК КДЦ от 12.12.2018 № 24 «О смене графика работы клуба в п. Тайсара».

- сельский клуб п. Смеловский:

- спортивный инструктор график работы утвержден с 17⁰⁰-20³⁵, ежедневно, кроме субботы и воскресенья. Спортивный инструктор на момент посещения (13 декабря в 17²⁰) на рабочем месте отсутствовал.

- художественный руководитель с 17³⁰-21⁰⁵, на момент проверки (13 декабря с 17²⁰-17¹⁵) на рабочем месте отсутствовал.

- МУК КДЦ с. Кирса – время посещения с 15³⁰-16³⁰:

- культурный организатор (13⁰⁰-16⁰⁰) на рабочем месте отсутствовала;

- библиотекарь (13⁰⁰-18²⁵) на рабочем месте отсутствовала;

- методист (16⁰⁰-17⁰⁰) – рабочее место предоставлено в здании администрации, на момент посещения находилась на рабочем месте.

При выборочном посещении работы клубных формирований (13 декабря 2018 г), выявлено отсутствие на рабочем месте 4 работников из 7. Документального подтверждения освобождения работодателем 4 работников от работы проверке не представлено. Согласно таблице рабочего времени за декабрь 2018 года и расчетной ведомости, представленным во время подготовки настоящего отчета, отсутствующим работникам произведено начисление заработной платы за день отсутствия в сумме 2,5 тыс. рублей, в том числе начисления 0,6 тыс. рублей.

14 декабря все сотрудники находились на рабочих местах.

На основании вышеизложенного следует вывод о непрозрачности работы учреждения в целом и о формальном подходе директора к своим обязанностям, в части несоблюдения требований нормативно-правовых актов, за организацией и контролем клубных формирований и деятельностью их руководителей.

5. Проверка использования имущества и средств на его содержание.

В соответствии п. 9 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", на основании постановления администрации поселения от 16.02.2017 № 11/1 между администрацией поселения и МУК КДЦ заключен договор оперативного управления от 16.01.2017 № 8 согласно которому, МУК КДЦ передано имущество в количестве 82 единиц, общей балансовой стоимостью 23 939,9 тыс. рублей, в том числе: здание МУК КДЦ с. Кирса балансовой стоимостью 21736,4 тыс. рублей (согласно свидетельству о государственной регистрации права № 74:06:1703005:63-74/006/2017-1, кадастровая стоимость здания МУК КДЦ расположенного по адресу: с. Кирса, ул. Юбилейная, д. 19»А», составляет 32 602,3 тыс. рублей).

Земельный участок, находящийся под данным зданием в постоянное (бессрочное) пользование МУК КДЦ не передан, право собственности не оформлено.

Основные средства:

По данным бухгалтерского баланса стоимость основных средств на 01.01.2018 года составляла 24 045,2 тыс. рублей, в том числе здание КДЦ, здание библиотеки в п. Тайсара, здание клуба в п. Казанцевский.

За 11 месяцев 2018 были приобретены: 2 принтера МФУ Ricoh SP325 общей стоимостью 21,4 тыс. рублей, звуковое оборудование – 3,0 тыс. рублей, маршрутизатор – 3,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.12.2018 года стоимость основных средств составила 24 469,0 тыс. рублей.

Аналитический учет материальных запасов ведется в оборотных ведомостях по материальным запасам, основных средств – в инвентарных карточках учета основных средств (ф.0504031).

Проверкой полноты и своевременности оприходования материальных ценностей, нарушений не установлено.

На 2018 год по подстатье 223 «Коммунальные услуги» бюджетные назначения утверждены в сумме 1 178,6 тыс. рублей, исполнение за 11 месяцев 2018 года составило в сумме 1 144,5 тыс. рублей или 97,1 %.

Выводы:

1. Выявлено несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации.

1.1. В результате нарушений порядка и условий оплаты труда работников МУК «КДЦ» в сумме 88,5 тыс. рублей (1,7+1,3+85,5), в том числе начисления в сумме 20,24 тыс. рублей (0,1+0,3+19,84) – стр. 5.

1.2. Нарушения Положения об оплате труда:

1.2.1. пункты 3,9 – недоначисленная заработная плата в сумме 4,1 тыс. рублей (1,9+2,2), в том числе начисления 0,9 тыс. рублей (0,4+0,5) - стр. 5.

1.2.2. пункт 5 разд. 4 – не утвержден порядок распределения выплат стимулирующего характера, показателей и критериев эффективности работы, а так же система их оценки. Протоколы оценки качества деятельности работников не содержат открытой информации о распределении стимулирующих выплат работникам КДЦ, и их распределение носит формальный характер, что приводит дискриминации отдельных работников (п.п. “д” п.4 Единых рекомендаций). Размер доплат стимулирующего характера за 11 месяцев 2018 года составил 588,6 тыс. рублей – стр. 4.

1.2.3. наименование должностей «Методист» и «Руководитель хора» не соответствуют наименованиям должностей «Методист клубного учреждения» и «Режиссер (хормейстер)», соответственно, утвержденным квалификационным справочником «должностей работников культуры, искусства и кинематографии» - стр. 4.

1.2.4. не к соответствующей профессиональной квалификационной группе отнесены:

- должность «Заведующий клубом» отнесена к профессиональной квалификационной группе «Общепрофессиональные должности служащих четвертого уровня» на основе профессиональных квалификационных групп общепрофессиональных профессий рабочих, не предусмотренная данным квалификационным справочником. Согласно квалификационному справочнику должностей работников культуры, искусства и кинематографии должность «Заведующий клубом» отнесена к четвертой профессиональной квалификационной группе "Должности руководящего состава учреждений культуры, искусства и кинематографии"¹⁷ – стр. 4;

¹⁷ Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 31.08.2007 г. № 570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии».

- должность «Спортивный инструктор» отнесена к «Должностям работников культуры, искусства и кинематографии среднего звена». Данная должность относится к должностям работников физической культуры и спорта – стр. 4;

1.3. Объем финансирования муниципальной программы в рамках которой, осуществляется финансирование МУК КДЦ не приведены в соответствии с Решениями о бюджете на 2018 год и не содержат разбивки по этапам (годам) реализации, расхождение составило 2 245,6 тыс. рублей (ч. 2 ст. 179 БК РФ) – стр. 3.

1.4. Нарушения Порядка разработки муниципальных программ № 155/1:

1.4.1. пункты 4, 5 Приложения № 2 - муниципальная программа не содержит информацию о необходимых ресурсах по годам ее реализации – стр. 3.

1.4.2. приложение № 3 – отсутствуют плановые значения программных финансовых ресурсов по годам реализации МП, что не дало возможности оценить эффективность ее реализации – стр. 3.

1.4.3. пункт 10 - в структуре МП, цели и задачи подпрограммы дублируют цели и задачи самой муниципальной программы – стр. 3.

1.4.4. муниципальной программой не предусмотрены мероприятия и показатели (индикаторы) для решения двух задач «Проведение профилактики противопожарной безопасности учреждений культуры» и «Соблюдение норм по предупреждению чрезвычайных ситуаций техногенного характера», что не дает возможности установить каким образом будут решены данные задачи МП – стр. 3.

1.4.5. Ответственным исполнителем не проводился мониторинг реализации МП в 2018 году (п. 4 разд. VI Порядка разработки МП) – стр. 4.

2. Допущены нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности:

2.1. нарушения Инструкции № 157н:

2.1.1 пункт 345 - подарки, приобретенные с целью вручения их на мероприятиях в сумме 12,5 тыс. рублей, не учтены на забалансовом счете 07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» - стр. 7.

2.1.2. пункт 322 – не учитываются на забалансовом счете 03 бланки строгой отчетности – стр. 7.

2.1.3. пункт 338 - не ведется аналитический учет бланков строгой отчетности по каждому виду бланков в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу и месту их хранения в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) – стр. 7.

2.2. В нарушение п. 4 Учетной политики КДЦ инвентаризация бланков строгой отчетности не проводится – стр. 8.

3. Нарушения Трудового кодекса РФ:

3.1. статья 57 - при изменении условий оплаты труда не заключаются соглашения к трудовым договорам – стр. 5.

3.2. пункт 2 статьи 145 – органами местного самоуправления поселения не принят нормативный правовой акт по установлению предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей муниципальных учреждений культуры – стр. 6.

4. Прочие нарушения:

4.1. В неисполнении требований ст. 52 «Законодательства Российской Федерации о культуре» преискурант цен на платные услуги, оказываемые МУК

«КДЦ», утвержден Советом депутатов поселения от 11.04.2018 № 13, а не самостоятельно – стр. 7.

4.2. Нарушения Положения о клубном формировании № 58/1.

4.2.1. пункт 3.1 разд. 3 – директором КДЦ не принимаются решения о создании клубных коллективов – стр. 8;

4.2.2. пункт 1.3. разд. 1 – не разработаны Положения о каждом клубном коллективе – стр. 8;

4.2.3. раздел 4 - проверке не представлены:

- план и программа учебно-воспитательной работы руководителя каждого коллектива на 2017/2018 и 2018/2019 учебные годы – стр. 8;

- данные о проведении творческих отчетов о результатах деятельности (концерты, выставки, конкурсы, соревнования, показательные выступления и т.п.) каждого коллектива – стр. 8;

4.2.4. пункт 7.5. разд. 7 – руководителями коллективов не представляется директору КДЦ: годовой план организационно-творческой работы; годовой отчет о деятельности коллектива с анализом достижений и недостатков – стр. .

4.3. В нарушение п. 15 разд. 4 Устава директором КДЦ не составляется отчет о деятельности структурных подразделений – стр. 8.

4.4. В несоблюдении требований п. 1.20 Устава Учредителем не утверждено Положение о структурных подразделениях– стр. 3.

4.5. Между представленными отчетами о проделанной работе и Журналами учета клубных учреждений имеются разночтения, в части отражения достоверности информации о проделанной работе (например: в январе согласно Журналу проведено 6 дискотек и 5 культурно-массовых мероприятий. В отчете за январь, проведение дискотек отражено по пятницам и субботам или 8 раз и 1 мероприятие) стр. 9.

4.6. При выборочном посещении работы клубных формирований (13 декабря 2018 г), выявлено отсутствие на рабочем месте 4 работников из 7. Документального подтверждения освобождения работодателем 4 работников от работы проверке не представлено. Согласно таблице рабочего времени за декабрь 2018 года и расчетной ведомости, представленным во время подготовки настоящего отчета, отсутствующим работникам произведено начисление заработной платы за день отсутствия в сумме 2,5 тыс. рублей, в том числе начисления 0,6 тыс. рублей – стр. 10.

Предложения.

На основании вышеизложенного и руководствуясь ст. 17 Положения «О контрольно-счетной палате Верхнеуральского муниципального района от 30.10.2012 года № 461 по результатам контрольного мероприятия предлагаю направить:

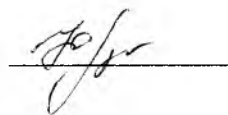
• представление:

- директору МУК «Кирсинский досуговый центр» Русяковой О.В. для привлечения виновных лиц к ответственности, принятия мер по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшей деятельности;

- Главе Кирсинского сельского поселения Ткачеву С.М. для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшей деятельности.

- отчет аудитора КСП района:
 - Главе Верхнеуральского муниципального района Айбулатову С.Г.;
 - Председателю Собрания депутатов Верхнеуральского муниципального района Машкину И.М.;
 - Главе Кирсинского сельского поселения Ткачеву С.М.;
 - Председателю Совета депутатов Кирсинского сельского поселения Парадееву В.В.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Верхнеуральского
муниципального района



Юртаева Ю.В.