

**Информация по итогам проверки  
МБУ «Центральный сельский дом культуры сельского поселения  
Васильевское»**

Основание для проведения проверки: План проведения работы Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района на 2017 год, утвержденный Распоряжением Председателя Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района от 09.01.2017 №1, Распоряжение Председателя Контрольно-счетной комиссии от 20.06.2017 №50.

Объект проверки: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центральный сельский дом культуры сельского поселения Васильевское».

Предмет проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Центральный сельский дом культуры сельского поселения Васильевское».

Проверка проведена: инспектором Контрольно-счетной комиссии Закомолкиной Л.В.

Проверяемый период: 2016 год.

Сроки проведения проверки: с 30 июня по 24 июля 2017 года.

**Проверкой установлено:**

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центральный сельский дом культуры сельского поселения Васильевское» (далее - Учреждение), является некоммерческой организацией созданной в соответствии с Постановлением Руководителя администрации сельского поселения Васильевское от 30.03.2015 №33 и действующим законодательством Российской Федерации для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий в сфере культуры.

Настоящая редакция Устава утверждена Постановлением Руководителя администрации сельского поселения Васильевское от 02.07.2015 №86.

Учреждение является правопреемником муниципального бюджетного учреждения культуры «Сельский дом культуры Васильевское» муниципального образования сельского поселения Васильевское Сергиево-Посадского муниципального района.

Учредителем МБУК «ЦСДК Васильевское» является администрация муниципального образования сельское поселение Васильевское (далее Учредитель).

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским Кодексом Российской Федерации, Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Трудовым Кодексом Российской Федерации, Федеральными законами, Указами Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями и иными



муниципальными правовыми актами муниципального образования сельского поселения Васильевское, а также Уставом Учреждения.

Учреждение является юридическим лицом, имущество закреплено на праве оперативного управления, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в финансовом управлении и налоговом органе муниципального района, печать со своим наименованием, штампы, фирменные бланки и другую атрибутику.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность и иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, которые прописаны в настоящем Уставе. Доходы, полученные от такой деятельности и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

Местонахождение Учреждения, юридический и фактический адрес: 141355, Московская область, Сергиево-Посадский район, с.Васильевское, д.21 а.

Учреждению выдано свидетельство от 13.07.2015год, серия 50 №014651643 о постановке на учет в налоговом органе, по месту нахождения на территории Российской Федерации (ИФНС РФ по г. Сергиев Посад), присвоен ИНН 5042137415, КПП 504201001.

Учреждению выдано свидетельство от 14.07.2015год, серия 50 №014217827 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1155042002598 в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации (ИФНС РФ по г. Сергиеву Посаду МО).

Основную деятельность Учреждение осуществляет согласно, пункта 2.2 настоящего Устава.

Учреждением осуществляются следующие виды деятельности:

- создание и организация работы коллективов, студий кружков любительского художественного творчества;
- организация и проведение фестивалей, смотров, конкурсов, массовых праздников;
- осуществление библиотечного, информационно-библиотечного обслуживания населения;
- предоставление платных услуг социально-культурного характера населению с учетом его запросов и потребностей и др.

Источниками формирования имущества Учреждения являются:

- имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления, регулярные и единовременные поступления от Учредителя на выполнение муниципального задания;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- другие, не запрещенные законом поступления.

Муниципальные задания для Учреждения в соответствии с предусмотренными его основными видами деятельности утверждает



Учредитель. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета сельского поселения Васильевское.

Источниками финансирования деятельности Учреждения являются:

- сборы от продажи билетов на организуемые Учреждением культурно-досуговые мероприятия, а также доходы от предоставления сопутствующих услуг и функционирования самоокупаемых кружков;
- поступления от использования договоров на проведение работ оказание услуг, заключенными с органами государственной власти местного самоуправления, юридическими и физическими лицами;
- доходы от предпринимательской деятельности;
- другие источники финансирования в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности в финансовом управлении администрации Сергиево-Посадского муниципального района открыты лицевые счета.

МБУК «ЦСДК Васильевское» выполняет муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (работ), в соответствии с Постановлением руководителя администрации сельского поселения Васильевское от 18.02.2016 №09 «Об утверждении муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению «Центральный сельский дом культуры сельского поселения Васильевское», утверждено 21 клубное формирование, в том числе:

- организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества, объем оказания муниципальной услуги 287 человек, фактическое число составило 301 человек;
- библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки, объем оказания муниципальной услуги 1007 человек, в том числе дети 342 человек, фактическое число составило 1009 человек, в том числе дети 365 человек.

Проверке представлены планы обучения на 2015-2016 год, журналы по групповым занятиям, расписание занятий, списки учащихся, табель учета посещаемости детей.

Администрацией сельского поселения Васильевское на 2016 год утвержден план финансово-хозяйственной деятельности в сумме 10 519 557,50 руб., в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания 9 646 687,50 руб.;
- собственные доходы Учреждения 872 870,00 руб.

Администрация сельского поселения Васильевское заключила с Учреждением Соглашение от 11.01.2016 год «О Порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)», объем муниципальной услуги на 2016 год установлен в размере 9 300 000,00 руб.



В течение 2016 года Учреждению выделены дополнительно субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания:

- проведение мероприятий по трудоустройству несовершеннолетних на территории поселения в сумме **40 687,50 руб.**, по КБК 0707 04 0 02 77710 611 (Дополнительное соглашение №1 от 25.10.2016 года);

- повышение заработной платы работникам Учреждения в сумме **306 000,00 руб.**, в том числе: по КБК 0801 04 0 02 60440611 – 285 000,00 руб.; КБК 0801 04 0 02 80440611 – 21 000,00 руб. (Дополнительное соглашение №2 от 01.11.2016 года).

Общая сумма выделенных бюджетных средств составила **9 646 687,5 руб.**

Согласно отчета об исполнении Учреждением Плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф.0503737(4) – «субсидия на выполнение муниципального задания», по состоянию на 01.01.2017года утверждены плановые назначения в сумме **9 646 687,5 руб.**, исполнение составило 100%.

### **Предпринимательская и иная приносящая доход деятельность**

В соответствии с п. 1.9 Устава, Учреждение осуществляет приносящую доходы деятельность и иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности.

Платные услуги Учреждением оказываются в соответствии с потребностями физических и юридических лиц на добровольной основе и за счет личных средств граждан, организаций и иных источников, предусмотренных законодательством.

Доходы от платных услуг используются на оплату труда руководителей кружков, на развитие Учреждения и укрепление его материально-технической базы. Учитываются на отдельном балансе и расходуются в соответствии со сметой доходов и расходов.

Согласно отчета Учреждения об исполнении Плана финансово – хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2017 года (ф. 0503737 (2)- «собственные доходы»), поступили доходы от оказания платных услуг в сумме **872 870,00руб.**, исполнение по всем кодам аналитики составило 100%.

Учреждением разработано Положение о порядке оказания платных услуг в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 №7- ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Учреждения. Положение утверждено директором Учреждения и согласовано с руководителем администрации сельского поселения Васильевское.

Платные услуги оказываются в соответствии с Перечнем услуг, утверждены директором и согласованы с руководителем администрации сельского поселения Васильевское.

Объем платных услуг за 2016 год составил: кружок каратэ - 735 900,00 руб., в том числе предоставлено льгот на сумму 79 600,00 руб. (многодетные



семьи); кружок хореографии – 68 490,00 руб., в том числе предоставлено льгот на сумму 3 000,00 руб. (многодетные семьи).

Платные услуги осуществляют руководители кружков: Антолепт Е.Б., Иванова И.А. Оплата труда производится на основании договора возмездного оказания услуг, в размере 50% от суммы дохода, полученного в виде оплаты за услугу. По платным услугам в Учреждении не ведется табель учета рабочего времени, что является нарушением Письма Минфина России от 10.09.2007 №02-14-10а/2261.

Проверке представлена программа обучения в кружках на проведение платных услуг, ведется журнал по групповым занятиям, расписание занятий, списки учащихся.

При проведении платных услуг и мероприятий Учреждение предоставляет льготы для определенных категорий граждан. Льготы устанавливаются приказом директора Учреждения, в котором определены виды и размер льгот, а также условия и время их предоставления, в том числе перечень документов, при предъявлении которых предоставляются льготы.

Платные услуги, оказываемые Учреждением в 2016 году, оформляются договором с обучающимися или их родителями, где определены условия и сроки их получения, порядок расчетов, права, обязанности и ответственность сторон.

В качестве замечания следует отметить, что поступление денежных средств за платные услуги в 2016 году оформлялись платежной ведомостью, без выдачи квитанций родителям несовершеннолетних детей посещающих кружки, что является нарушением Указаний Центробанка Российской Федерации от 07.10.2013 №3073-У «Об осуществлений наличных расчетов», Указаний Центробанка Российской Федерации «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 № 3210-У. В настоящее время данное замечание устранено.

### **Штатное расписание и оплата труда**

Штатное расписание утверждено директором Учреждения и согласовано с руководителем администрации сельского поселения Васильевское: с 15.07.2015 года в количестве 14 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 440 613,00 руб.; 01 сентября 2016 года в количестве 14 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 535 113,00 руб.

В проверяемом периоде оплата труда работников производилась на основании:

- штатного расписания;
- постановления Руководителя администрации сельское поселение Васильевское от 14.09.2016 №49 «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений сельского поселения Васильевское Сергиево-Посадского муниципального района Московской



области сферы культуры, утвержденное постановлением Главы сельского поселения Васильевское от 14.08.2014 №121 (в редакции от 14.07.2015 №91).

Учреждение отнесено к IV группе по оплате труда руководителя на основании постановления и.о. Главы сельского поселения Васильевское от 26.09.2014 №135.

При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы установлено следующее: согласно, пункта 4.6. Устава «...директор по вопросам, отнесенным законодательством Российской Федерации, настоящим Уставом и трудовым договором к его компетенции, действует на принципах единоначалия и подотчетен Руководителю администрации сельского поселения Васильевское», материальное поощрение и материальная помощь директору Учреждения оказывается по согласованию с Учредителем. Таким образом, денежная премия в сумме 5 000,00 руб. директору Учреждения выплачена необоснованно (приказ директора от 24.02.2016 года №5-п). В остальных случаях нарушений порядка начисления заработной платы не установлено.

Выплаты материального поощрения из бюджетных средств и от средств, поступивших от платных услуг, производятся на основании приказа директора. Размер материального поощрения определяется для каждого случая индивидуально, на основании Положения об оплате труда.

При проверке трудовых договоров в Учреждении установлено, что трудовые договоры с работниками Учреждения заключены в соответствии ст.57 Трудового Кодекса РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ, где прописаны условия оплаты труда (в том числе размер оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты) являются существенными условиями трудового договора и в обязательном порядке должны быть в нем указаны. Администрацией сельского поселения Васильевское с 01.09.2016 года установлена доплата в процентах от должностного оклада работника Учреждения, при изменении величины оклада не были оформлены дополнительные соглашения к трудовому договору.

Должностные инструкции разработаны в соответствии со статьями Трудового Кодекса РФ и иными нормативными актами, утверждены директором Учреждения как самостоятельный документ.

В Учреждении отсутствует коллективный договор, что является нарушением ст.40 Трудового Кодекса Российской Федерации.

Учреждением разработана Учетная политика на 2016 год, утвержденная приказом директора от 29.12.2015 года №10 п, где определена методика ведения бухгалтерского учета, документальное оформление хозяйственных операций, формы первичных документов, учет основных средств, учет материалов, учет платных услуг, кассовая дисциплина, форма бюджетного учета, организация документооборота, рабочий план счетов, инвентаризация, бухгалтерская отчетность.



### **Муниципальные контракты и договоры**

В 2016 году Учреждением заключены муниципальные контракты и договоры на общую сумму 1 094 862,83 руб., в том числе: 11 муниципальных контракта на сумму 886 000,59 руб., 14 договоров на сумму 208 862,24 руб.

Муниципальные контракты и договоры оформлены в соответствии с действующим законодательством.

### **Кредиторская и дебиторская задолженность**

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 года составила в сумме 309,00 руб. (налог на имущество).

По состоянию на 01.01.2017 года дебиторская задолженность отсутствует.

### **Нарушения, выявленные при проведении проверки:**

- необоснованное расходование средств бюджета сельского поселения Васильевское в сумме 5 000,00 руб. - выплата денежной премии директору Учреждения;

- в нарушении ст.40 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ, в Учреждении не разработан коллективный договор;

- в нарушении ст.57 Трудового Кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ, при изменении величины оклада не были оформлены дополнительные соглашения к трудовому договору;

- в нарушение Письма Минфина России от 10.09.2007 №02-14-10а/2261 не ведется табель учета рабочего времени по платным услугам.

Председатель Контрольно-счетной комиссии



В.М. Соленова