

Информация по итогам Проверки МКУ «Дом культуры Горизонт»

Проведена проверка Муниципального казенного учреждения культуры Дом Культуры «Горизонт».

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, пункт 3; Распоряжение Председателя Контрольно-счетной комиссии от 14.08.2017 № 60, от 11.09.2017 № 71.

Объект проверки: муниципальное казенное учреждение культуры Дом Культуры «Горизонт».

Предмет проверки: проверка эффективного расходования бюджетных средств муниципального казенного учреждения культуры Дом Культуры «Горизонт».

Проверка проведена: инспектором Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района Закомолкиной Л.В.

Проверяемый период: 2016 год.

Сроки проведения проверки: с 21 августа по 25 сентября 2017

Проверкой установлено:

Муниципальное казенное учреждение культуры Дом Культуры «Горизонт», именуемое в дальнейшем «Учреждение», создано и действует на основании законодательства Российской Федерации, настоящего Устава, муниципальных правовых актов муниципального образования сельское поселение Реммаш Сергиево-Посадского муниципального района Московской области.

Учреждение, является некоммерческой организацией.

Учредителем Учреждения является муниципальное учреждение Администрация муниципального образования сельское поселение Реммаш (в редакции от 22.07.2013 № 95-п).

Правомочия собственника имущества и Учредителя Учреждения осуществляет администрация муниципального образования сельское поселение Реммаш Сергиево-Посадского муниципального района Московской области (далее – Учредитель).

Местонахождение Учреждения, юридический и фактический адрес: 141336, Московская область, Сергиево-Посадский район, посёлок Реммаш, ул.Институтская, д.8.

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 Реммаш, а также Уставом Учреждения.

Свою деятельность Муниципальное казенное учреждение культуры Дом Культуры «Горизонт» осуществляет согласно Устава, утвержденный Постановлением Главы сельского поселения Реммаш от 23.11.2011 №143-П (с изменениями, внесенными Постановлением администрации сельского поселения Реммаш Сергиево-Посадского муниципального района Московской области №133-ПР от 27.10.2015).

Учреждение имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, лицевой счет, открытый в территориальном органе Федерального казначейства, печать с полным наименованием, имеет штампы и бланки со своим наименованием.

Учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности указанных денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам учреждения несет администрация муниципального образования сельское поселение Реммаш. При недостаточности лимитов бюджетных обязательств, доведенных Учреждению для исполнения его денежных обязательств, по таким обязательствам от имени муниципального образования отвечает администрация муниципального образования сельского поселения Реммаш.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными действующим законодательством Российской Федерации, Московской области, муниципальными правовыми актами муниципального образования сельское поселение Реммаш и настоящим Уставом.

Основную деятельность Учреждение осуществляет согласно, пункта 2.1 настоящего Устава. Целью деятельности Учреждения является удовлетворение общественных потребностей в сохранении и развитии народной традиционной культуры, поддержка любительского, художественного творчества, другой самодеятельной творческой инициативы и социально-культурной активности населения, организация его досуга и отдыха, реализация совместных творческих проектов с поселениями Сергиево-Посадского муниципального района.

Основными видами деятельности Учреждения являются:

- создание и организация работы коллективов, студий, кружков любительского, художественного творчества;
- проведение спектаклей, концертов, других театрально-зрелищных и выставочных мероприятий, в том числе с участием профессиональных коллективов, исполнителей и авторов;
- демонстрация кинофильмов и видеопрограмм;

- организация и проведение тематических вечеров, устных журналов, циклов творческих встреч, других форм просветительской деятельности, в том числе на абонементной основе;
- проведение массовых театрализованных праздников и представлений, народных гуляний, обрядов и ритуалов в соответствии с региональными и местными обычаями и традициями;
- организация досуга различных групп населения, в том числе проведение вечеров отдыха и танцев, дискотек, молодежных балов, карнавалов, детских утренников, игровых и других культурно-развлекательных программ;
- организация работы читального зала (в ред. от 27.10.2015 №133-ПР);
- создание благоприятных условий для неформального общения посетителей Учреждения, организация работы различного рода клубных гостиных, салонов, кафе, уголков живой природы, игротек и т.п. (в ред. от 27.10.2015г. №133-ПР);
- предоставление в рамках возможностей Учреждения разнообразных платных услуг социально-культурного характера населению, с учетом его запросов и потребностей;
- осуществление других видов культурно-творческой, культурно-познавательной, досуговой и иной деятельности, соответствующей основным принципам и целям 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.

Бюджетная смета

В 2016 году финансирование Учреждения осуществлялось из местного бюджета сельского поселения Реммаш, по утвержденной смете расходов. В соответствии с бюджетной росписью Учреждению были утверждены бюджетные ассигнования в сумме **18 440 600,00 руб.**

В течение года поступили субсидии из бюджета Московской области в сумме **729 000,00 руб.** (уведомление об изменении бюджетных ассигнований на 2016 год от 20.09.2016), на повышение заработной платы работникам культуры. Общая сумма выделенных бюджетных средств составила **19 556 162,50 руб.**

Согласно отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета по состоянию на 01.01.2017 года (ф.0503127) утверждены бюджетные назначения в сумме **19 556 162,50 руб.**, исполнение составило **19 147 589,01 руб.**, или 97,9% от утвержденных бюджетных назначений.

Предпринимательская и иная приносящая доход деятельность

Учреждение, согласно пункта 3.9 Устава, осуществляет 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 бюджет муниципального образования сельское поселение Реммаш.

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.

Учреждением разработано Положение о платных услугах, 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 Постановлением Главы сельского поселения Реммаш от 22.03.2013 №40-п (в редакции Постановления: от 25.04.2013 №52\1-п; от 16.10.2014 №16-ПР; от 01.09.2015 №105-ПР; от 31.08.2016 №45-ПР).

Перечень платных услуг сформирован в соответствии с учетом потребительского спроса и возможностей Учреждения. Перечень и цены на платные услуги утверждены постановлениями Главы сельского поселения Реммаш.

Согласно пункта 2 настоящего Устава, Учреждение оказывает услуги по проведению выставок-продаж, мероприятий сторонними организациями (цирковые представления, спектакли и др.), детских мероприятий.

В 2016 году Учреждением оказаны платные услуги на сумму 706 530 руб., в том числе:

- вечера отдыха молодежи- 144 100,00 руб.;
- детские новогодние елки- 62 100,00 руб.;
- выставки продажи- 71 000,00 рублей;
- детские праздники, дни рождения- 55 400,00 руб.;
- детская развлекательная программа- 16 350,00 руб.;
- цирковое представление силами артистов концертных организаций - 13 080,00 руб.;
- кружок рисования песком «Фантазия» -16 540,00 руб. (стоимость одного занятия 200,00 руб. с человека, проведено 14 занятий, общее количество посещений- 96, предоставлены льготы детям из многодетных семей- 4 человека на сумму- 1 660,00 руб., детям работников Дома Культуры- 2 человека на сумму- 1 000,00 руб.);
- детский танцевальный кружок- 73 290,00 руб. (стоимость одного занятия 100,00 руб. с человека, проведено 62 занятия, общее количество посещений- 752, предоставлены льготы детям из многодетных семей- 3 человека на сумму 1 910,00 руб.);

- кружок рисования- 57 650,00 руб. (стоимость одного занятия 100,00 руб. с человека, проведено 43 занятия, общее количество посещений- 590, предоставлены льготы детям из многодетных семей- 4 человека на сумму 1 350,00 руб.);
- кружок «Восточные танцы» - 2 700,00 руб.(стоимость одного занятия 300,00 руб. с человека, проведено 2 занятия, общее количество посещений- 9, льготы не предоставлялись);
- кружок «Пилатес» - 9 400,00 руб. (стоимость одного занятия 300,00 руб. с человека, проведено 7 занятий, общее количество посещений-31, льготы не предоставлялись);
- группа раннего развития «Колобок» - 69 490,00 руб. (стоимость одного занятия 100,00 руб., двух- 150,00 руб., трех- 200,00 руб. с человека, проведено 36 занятий, общее количество посещений- 408, предоставлены льготы детям из многодетных семей- 4 человека на сумму 2 760,00 руб.);
- кружок лепки - 24 330,00 руб. (стоимость одного занятия 100,00 руб. с человека, проведено 34 занятия, общее количество посещений- 255, предоставлены льготы детям из многодетных семей 4 человека на сумму 1 170,00 руб.);
- вокальный кружок - 8 500,00 руб.(стоимость одного занятия 100,00 руб. с человека, проведено 19 занятий, общее количество посещений- 85, льготы не предоставлялись);
- предоставление помещения для организации кружка «Спортивные бальные танцы» - 82 000,00 руб. (стоимость одного часа 150,00 руб. в месяц, с 01.01.2016 по 30.06.2016 года, проведено 46,6 часов занятий на сумму 7 000,00 руб.; с 01.09.2016 по 31.12.2016 года проведено 66,6 часов занятий на сумму 10 000,00 руб.

При проведении платных услуг и мероприятий Учреждение предоставляет льготы для определенных категорий граждан: инвалиды 1, 2 и 3 группы, ветераны и участники ВОВ- 50%, дети и подростки из многодетных семей - 30%.

Платные услуги оказываются штатными сотрудниками Учреждения, привлеченными специалистами или организациями.

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

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.

Согласно пункта 5.3. Положения о платных услугах прописано, что оплата предоставляемых услуг осуществляется:

- наличными по квитанциям через кассу Учреждения;
- безналичным перечислением на расчетный счет в банке;

- входным билетам, изготовленным в государственной типографии и зарегистрированным в соответствующих органах, продано билетов на сумму 208 150,00 руб.

В качестве замечания следует отметить, что поступление денежных средств за платные услуги оформляются 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.

Платные услуги, оказываемые Учреждением, оформляются договорами с обучающимися или их родителями, где определены условия и сроки их получения, порядок расчетов, права, и обязанности.

Штатное расписание утверждено директором Учреждения и согласовано с руководителем администрации сельского поселения Реммаш: с 01.01.2016 года в количестве 41 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 1 065 152,00 руб.; с 01.09.2016 года, в связи с доплатой работникам учреждений, предоставляющих услуги и выполняющие работы в сфере культуры на территории поселения внесены изменения, месячный фонд заработной платы составил 1 259 743,00 руб.

Расчетно-платежные ведомости на выплату заработной платы оформляются правильно. На всех работников заведены карточки лицевых счетов, реквизиты лицевых счетов заполнены в установленном порядке. При подсчете итогов начислений заработной платы нарушений не выявлено.

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 должностного оклада работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты, являются существенными условиями трудового договора и в обязательном порядке должны быть в нем указаны.

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

Проверке представлен Коллективный договор трудового коллектива, подписанный директором и председателем профкома Учреждения 12.12.2013 года и принят на собрании трудового коллектива (протокол №2 от 12.12.2013года), согласован с Главой сельского поселения Реммаш. В настоящее время разработан Коллективный договор на 2017-2019 г.г., утвержден и принят на общем собрании трудового коллектива (протокол от

19.04.2017 №5), зарегистрирован в Министерстве социального развития Московской области (регистрационный номер 900/2017 от 26.05.2017).

Учреждением разработана Учетная политика на 2016 год, утвержденная приказом директора от 09.12.2015 № 2, 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 заключено 2 муниципальных контракта на общую сумму 833 220,00 руб., в том числе: ПАО «Мосэнергосбыт» (электроэнергия) на сумму 160 720,00 руб.; ООО «Контур ресурс» (теплоснабжение) на сумму 672 500,00 руб. Заключено 30 договоров на общую сумму 685 506,29 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 8084,85 руб., в т.ч.:

- земельный налог- 468,85 руб.;
- налог на имущество- 7616,00 руб.;

По состоянию на 01.01.2017 года дебиторская задолженность отсутствует.

Фактов нецелевого расходования бюджетных средств, средств полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности проверкой не установлено.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

 В.М. Соленова