



**МУНИЦИПАЛЬНЫЙ СОВЕТ
РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
второго созыва
РЕШЕНИЕ**

от 30 мая 2013 года

№ 446

**Об отчете Контрольно-счетной палаты РМР
по акту проверки целевого и эффективного
использования средств бюджета
МУК «Судоверфский КДК»**

Рассмотрев отчет Контрольно – счетной палаты Рыбинского муниципального района по акту проверки целевого и эффективного использования средств бюджета МУК «Судоверфский КДК», на основании п.5 плана контрольной работы Контрольно-счетной палаты РМР от 26.12.2012 года № 01-01/8 (в редакции распоряжения от 21.03.2013 № 01-01/18) , руководствуясь ст. 23 Устава Рыбинского муниципального района,
Муниципальный Совет Рыбинского муниципального района

РЕШИЛ:

1. Принять к сведению отчет Контрольно – счетной палаты Рыбинского муниципального района по акту проверки целевого и эффективного использования средств бюджета МУК «Судоверфский КДК» (прилагается).
2. Опубликовать настоящее решение в газете «Новая жизнь».
3. Настоящее решение вступает в силу с момента принятия.
4. Контроль за исполнением решения возложить на постоянную комиссию по бюджету, налогам и финансам (председатель – Фёдорова Е.В.).

**Председатель Муниципального Совета
Рыбинского муниципального района**

М.А. Качков



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
О Т Ч Е Т**

**по акту проверки целевого и эффективного использования средств бюджета
Муниципальным учреждением культуры
«Судоверфский культурно-досуговый комплекс».**

г. Рыбинск

20 мая 2013 года

На основании пункта 5 Плана контрольной работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Рыбинского Муниципального района от 26.12.2012 года № 01-01/8 (в редакции распоряжения от 21.03.2013 № 01-01/18) проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Муниципальным учреждением культуры «Судоверфский культурно-досуговый комплекс».

Проверяемый период с 01.01.2012 по 31.12.2012, срок проведения проверки с 26.03.2013 по 07.05.2013.

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

1. Общие положения.

Ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

Директор Учреждения - Пантелеева И.А.,

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся МУ РМР «Централизованная бухгалтерия» на основании договора о бухгалтерском обслуживании от 1 февраля 2010 года, директор-главный бухгалтер до 24.07.2012 Королькова О.Е., с 25.07.2012 Кузнецова О.А.

Учреждение является некоммерческой организацией. По типу Учреждение является бюджетным.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом органе Рыбинского муниципального района, печать со своим наименованием, штампы, бланки.

2. В ходе проверки установлено.

С 1 января 2012 года Учреждение оказывает муниципальные услуги на основании муниципального задания и является получателем субсидий на его выполнение. В состав Учреждения входят: здание дома культуры п. Судоверфь, здание дома культуры п. Юбилейный, здание спортзала п. Судоверфь, здание дома культуры д. Свингино.

2.1. Доходы Учреждения.

На 2012 год Учреждению утверждено доходов в сумме 8032,0 тыс. рублей, в том числе:

-6855,5 тыс. рублей субсидия на выполнение муниципального задания. В том числе 400,0 тыс. рублей межбюджетные трансферты от Судоверфского сельского поселения.

-164,9 тыс. рублей собственные доходы, из них 161,1 тыс. рублей доходы от оказания платных услуг.

-1011,6 тыс. рублей субсидии на иные цели.

2.2. Расходы Учреждения.

На 2012 год расходы Учреждению утверждены в сумме 8032,0 тыс. рублей. Фактически на 1 января 2013 года расходы составили 7866,6 тыс. рублей, из них 6692,8 тыс. рублей на выполнение муниципального задания, 1011,6 тыс. рублей расходы субсидии на иные цели, 164,2 тыс. рублей расходы по собственным доходам. Более детально расходы отражены в приведенной ниже Таблице №1.

Таблица №1

Тыс. рублей.

№ п/п	Наименование показателя	Субсидия на выполнение муниципального задания	Субсидии на иные цели	Собственные доходы	всего
1	2	3	4	5	6
1	Доходы	6855,5	1011,6	164,9	8032,0
2	Расходы всего, в том числе	6692,8	1011,6	162,2	7866,6
2.1.	Заработная плата с начислениями	4621,8	-	1,5	4623,3
2.2	Услуги связи	29,8	-	6,5	36,6
2.3	Транспортные услуги	55,4	-	2,2	57,6
2.4	Коммунальные услуги	975,0	-	-	975,0
2.5	Работы, услуги по содержанию имущества	109,9	480,7	2,3	592,9
2.6	Прочие работы, услуги	108,8	250,0	27,5	386,3
2.7	Прочие расходы	436,9	-	56,2	493,1
2.8	Основные средства	48,0	-	-	67,3
2.9	Материальные запасы	307,2	231,3	48,7	587,2

Субсидия на выполнение муниципального задания в основном направлена на расходы по заработной плате, которые составили основную долю расходов, уплату коммунальных услуг и содержанию оборудования, а также на уплату налогов, пени, штрафов, приобретения материальных запасов.

За счет субсидий на иные цели в сумме 1011,6 тыс. рублей проведены следующие мероприятия:

1.Субсидия на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры в рамках ВЦП «Культура Рыбинского муниципального района» на 2011-2013 годы направлена на ремонт вентиляции в спортивном зале в сумме 360,6 тыс. рублей.

2.Субсидия на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры в рамках ВЦП «Культура Рыбинского муниципального района» на

2011-2013 годы и ВЦП «Молодежь» за счет резервного фонда Правительства Ярославской области направлена на установку окон в помещении Дома культуры п.Судоверфь на сумму 99,2 тыс. рублей.

3.Субсидия на обеспечение противопожарной безопасности муниципальных учреждений культуры в рамках ВЦП «Культура Рыбинского муниципального района» на 2011-2013 годы направлена на приобретение пожарных шкафов и выполнение работ по монтажу пожарных сигнализаций на сумму 320,7 тыс. рублей.

4.Субсидии на выполнение мероприятий в рамках МЦП «Энергосбережение в Рыбинском муниципальном районе Ярославской области на 201-2013 годы и ОЦП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Ярославской области» в сумме 231,0 тыс. рублей направлена на приобретение 18 штук конструкций ПВХ. Из них, согласно Актам установки, 13 штук установлено в ДК д. Свингино, 5 штук установлено в кабинетах Дома культуры п. Судоверфь.

Расходы на заработную плату составили основную долю расходов в размере 4623,3 тыс. рублей, в том числе 3560,6 тыс. рублей заработная плата без учета начислений, что соответствует плановым показателям.

Заработная плата состоит из тарифной ставки, надбавок и выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Тарифные ставки в проверяемом периоде определены в соответствии с постановлениями и распоряжениями администрации Рыбинского муниципального района. Согласно штатному расписанию численность работников на 1 января 2012 года составляла 36,5 штатных единиц, на 1 января 2013 года – 36,0 штатных единиц. Фактически среднемесячная численность работников составила 36,49 единиц: 27,43 основные работники, 6,71 совместители, 2,35 вакансии.

В проверяемом периоде работникам учреждения согласно штатному расписанию установлены надбавки в размере 25% за работу в сельской местности, за выслугу лет, за вредные условия труда и режим работы, доплаты до прожиточного минимума, доплаты до МРОТ.

Кроме того, руководителю учреждения в проверяемом периоде согласно штатному расписанию и трудовому договору за особые условия труда и приказу администрации Рыбинского муниципального района о приеме на работу от 22.09.2011 № 41 за сложность, напряженность и интенсивность труда, за особый режим работы установлена надбавка в размере 45 процентов.

В нарушение пункта 2.9 Положения № 1698 и пункта 3.1 Приложения № 5 к Положению № 1698 не предусмотрена в штатном расписании и не выплачивалась фактически надбавка за работу в сельской местности в размере 25 процентов к тарифной ставке киномеханику. Согласно установленной тарифной ставке в штатном расписании доплата по указанной должности составит 278,56 рублей в месяц.

В течение 2012 года работникам Учреждения выплачено премий в сумме 229,0 тыс. рублей, из них:

Директору Учреждения на основании приказов управления по культуре, молодежи и спорту:

-20,0 тыс. рублей квартальные премии за 1-4 кварталы (по 5,0 тыс. рублей за один квартал),

- 3,0 тыс. рублей в связи с профессиональным праздником «День работника культуры»,

Работникам Учреждения на основании приказов МУК «Судоверфский КДК»:

- 40,5 тыс. рублей 36-ти работникам Учреждения (от 0,5 тыс. рублей до 2,6 тыс. рублей) в связи с профессиональным праздником «День работника культуры»;

- 149,2 тыс. рублей (45,0+26,7+49,5+28,0) по итогам работы за 1-4 кварталы последовательно 43-м работникам от 0,5 тыс. рублей до 3,0 тыс. рублей за один квартал;

-3,8 тыс. рублей 3-м работникам библиотеки от 1,0 тыс. рублей до 1,5 тыс. рублей в связи с профессиональным праздником;

-2,0 тыс. рублей руководителю кружка за использование новых форм и методов в работе;

- 10,0 тыс. рублей премии к юбилейным датам 5-ти работникам от 1,0 до 3,0 тыс. рублей.

Материальная помощь в течение 2012 года выдана 2-м работникам Учреждения в общей сумме 11,9 тыс. рублей в связи со смертью близких родственников.

Премии и материальная помощь выплачивались на основании Положения о материальном стимулировании работников муниципального учреждения культуры «Судоверфский культурно-досуговый комплекс», утвержденного директором МУК «Судоверфский КДК» и согласованного начальником управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района.

В 2012 году установлены доплаты руководителям кружков в связи с увеличением объема работ по 31.08.2012 – четырем работникам от 915,0 рублей до 4033,5 рублей, с 01.09.2012 – двум работникам от 744 рублей до 2866 рублей. Документов, подтверждающих увеличение объема работ, к проверке не представлено.

В представленном Учреждении протоколе разногласий к акту проверки доплата руководителю кружка Арефьеву С.С. установлена за ведение четырех групп кружка для детей разного возраста, а также за внештатную работу аккомпаниатора на различных праздничных мероприятиях, проводимых в МУК «Судоверфский КДК». Истоминой И.В., участнику ансамбля «Русская тройка», доплата производилась по рекомендации управления по культуре, молодежи и спорту АРМР. Подтверждающих документов о выполняемой дополнительной работе к протоколу разногласий не представлено.

Работы и услуги по содержанию имущества составили 592,9 тыс. рублей, в том числе ремонт вентиляции в спортивном зале в сумме 303,0 тыс. рублей и подключение вентиляции в сумме 50,3 тыс. рублей, предоплата за демонтаж и монтаж пожарных шкафов в здании дома культуры и спортивном комплексе в сумме 21,2 тыс. рублей, приобретение 7 оконных блоков ПВХ на сумму 99,2 тыс. рублей для помещений Дома культуры п. Судоверфь.

Расходы на приобретение материальных запасов в 2012 году составили 587,2 тыс. рублей, в том числе приобретение конструкций из ПВХ на сумму 231,3 тыс. рублей, двери на сумму 12,7 тыс. рублей для Дома культуры п. Свингино, приобретение 15 комплектов футбольной формы на общую стоимость 17,9 тыс. рублей, 14 комплектов хоккейной формы на общую сумму 198,0 тыс. рублей (за счет средств поселения, перечисленных на выполнение переданных полномочий), при этом секция хоккея в представленном к проверке перечне действующих секций и кружков отсутствует.

Расходы на основные средства составили 67,3 тыс. рублей, в том числе приобретены 3 микрофона на общую сумму 22,5 тыс. рублей, звуковая карта по цене 14,2 тыс. рублей, магнитола по цене 4,7 тыс. рублей, спортивный инвентарь.

В результате проведенной выездной проверки 7 мая 2013 года в дома культуры п. Судоверфь и д. Свингино установлено:

1. Конструкции ПВХ в домах культуры установлены в количестве и габаритах в соответствии с заключенными договорами.

2. В Доме культуры д. Свингино на информационных стендах отсутствует информация о графике работы клубных формирований, что является нарушением подпункта 1 пункта 3.1 Муниципального задания на 2012 год. По объяснению Директора Учреждения, регулярно действующие клубные формирования в д. Свингино в настоящее время отсутствуют. При этом к документальной проверке представлен график работы 5-ти регулярно действующих клубных формирований: 2 танцевальных кружка, кружок «Юный художник», любительское объединение «Затейник», группа здоровья.

В Доме культуры п. Судоверфь, в соответствии с размещенным на информационном стенде расписании, в момент проведения выездной проверки с 14 часов должно проводиться занятие кружка «Обучение игре на народных инструментах», руководитель Истомина И.В. Занятия кружка в указанное время не проводились, Истомина И.В. в здании Дома культуры отсутствовала. Кроме того, согласно расписанию,

с 14 часов должны проводиться занятия в 2-х тренажерных залах. К началу занятий здание спортивного комплекса было закрыто, ответственный за проведение занятий заведующая отделом Питерская С.В. на рабочем месте отсутствовала. Питерская С.В. появилась в здании спортивного комплекса только после звонка директора Учреждения.

Отсутствие организации деятельности заявленных клубных формирований является нарушением п.2 Муниципального задания на 2012 год – искажение показателей объема муниципальной услуги.

По объяснению работников Дома культуры д.Свингино культорганизатора Красиловой И.Ю. и заместителя директора Соколовой А.И., приложенных к протоколу разногласий, расписание занятий кружков и график работы библиотеки сняты с информационного стенда в связи с подготовки стенда к празднику 9 Мая. По объяснению директора МУК «Судофверфский КДК» все заявленные клубные формирования функционируют, но в мае месяце сокращается количество посещающих кружки. Отсутствие руководителей кружков в часы проведения занятий директор Учреждения объясняет подготовкой к празднику 9 Мая: работники закупили материалы и призы с ведома директора Учреждения.

При изменении графика работы секций и кружков на информационном стенде следовало разместить информацию о работе кружков с учетом изменения.

3. При проверке наличия трудовых книжек основных работников установлено: в трудовых книжках Скомороховой Н.А. и Шикина К.Г. отсутствует запись о приеме на работу, что является нарушением статьи 66 Трудового кодекса и пунктов 3и 4 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных Постановлением правительства РФ от 16.04.2003 № 225 (далее – Правила ведения и хранения трудовых книжек). Согласно приказам о приеме на работу.

В трудовых книжках Бутывского Э.В., Арефьева С.С., Фокиной Н.Л., Истоминой И.В., Соколовой А.И. записи в трудовых книжках сделаны с формулировкой «О переводе работника на другую работу» без указания должности, что является нарушением статьи 66 Трудового кодекса и пункта 3.1 Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной Постановлением Минтруда РФ от 10.10.2003 № 69 (далее Инструкция по заполнению трудовых книжек), согласно которому записи о наименовании должности (работы) с указанием квалификации производятся в соответствии со штатным расписанием.

Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них, применяемая в Учреждении, не соответствует форме, установленной в Инструкции по заполнению трудовых книжек (приложение № 3 к Инструкции).

К протоколу разногласий приложены копии трудовых книжек с проведенными исправлениями, по объяснению директора Учреждения журнал учета трудовых книжек предполагается в дальнейшем вести установленной формы.

4. Кроме того, при выездной проверке обнаружены непогашенные бланки строгой отчетности – билеты на предоставление услуг платных секций и кружков на общую сумму 1850 рублей, в том числе билеты серии АВ стоимостью 100 рублей в количестве 15 штук №№ 031485, 031486, 031287-031300, стоимостью 50 рублей в количестве 7 штук 029943-029950, что противоречит положениям Методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Минкультуры России от 15.07.2009 №29-01-39/04, согласно которым материально ответственное лицо отчитывается корешками бланков строгой отчетности за полученные и использованные бланки строгой отчетности (пункт 2.11), на возврат непроданных бланков строгой отчетности по каждому виду услуг составляется сводный отчет о продаже билетов (п.2.13). Бланки строгой отчетности погашены в ходе проведения выездной проверки.

Представленные к протоколу разногласий копии документов подтверждают факт сдачи выручки в МУ «Централизованная бухгалтерия» за реализацию непогашенных билетов.