

Отчёт
о результатах проверки целевого и эффективного использования
бюджетных средств и муниципального имущества муниципальным
автономным учреждением культуры «Городской Дворец культуры»
за 2011 год.

07 июня 2012 года

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества муниципальным автономным учреждением культуры «Городской Дворец культуры» за 2011 год проведена главными специалистами отдела финансового контроля Совета народных депутатов города Владимира Бит-Ишо И.А. и Шелахановой А.А. в соответствии с программой проведения проверки, утвержденной главой города Владимира.

Проверка проводилась в муниципальном автономном учреждении культуры «Городской Дворец культуры» с 3 мая по 6 июня 2012 года.

В настоящей справке проверяемое учреждение будет именоваться Муниципальное учреждение культуры «Городской Дворец культуры» (далее по тексту — МУК «ГДК») в соответствии с его наименованием в проверяемом периоде (2011 год).

Для проверки использованы следующие документы:

- Устав МУК «ГДК», утвержденный приказом начальником управления культуры администрации г.Владимира от 26.12.2005 № 147, действующий в проверяемом периоде;
- Коллективный договор МУК «ГДК» на 2009 - 2011 годы от 18.11.2008 № 810;
- Постановления главы города, приказы управления культуры, приказы директора МУК «ГДК», положения, утвержденные управлением культуры и директором МУК «ГДК», регламентирующие деятельность учреждения;
- отчет об исполнении бюджета за 2011 год получателем средств бюджета - МУК "ГДК";
- уведомления об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;
- штатное расписание;
- договоры;
- первичные бухгалтерские и иные документы.

При анализе представленных к проверке документов, регламентирующих деятельность учреждения, обнаружены несоответствия с действующей в проверяемом периоде нормативной базой. Пункт 2.5. «Положения об оказании платных услуг МУК «ГДК» гласит, что: «бухгалтерский учет и отчетность осуществляются в соответствии с требованиями инструкции по бюджетному учету № 70-н от 26.08.2004 года».

Упомянутая инструкция утратила силу в связи с Приказом Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» от 10.02.2006 № 25н. В разделе 3 того же Положения «Порядок формирования цен и тарифов на платные услуги упоминается постановление главы города Владимира от 01.08.2005 года № 265, утратившее силу в связи с постановлением главы города Владимира от 05.12.2006 года № 4343. В пункте 1.6. Положения о системе оплаты труда работников МУК «ГДК» от 22.09.2008, от 23.06.2011, от 24.11.2011 упоминается постановление главы города Владимира от 26.01.2005 года № 22, утратившее силу в связи с постановлением главы города Владимира от 17.08.2005 года № 281.

МУК «ГДК» учреждено управлением культуры, действующим на основании «Положения об управлении культуры администрации города Владимира», утверждённого постановлением главы города Владимира от 26.04.2005 № 158. Работа МУК «ГДК» осуществляется в соответствии с Уставом. В своей деятельности данное учреждение руководствуется федеральным и областным законодательством, Уставом города Владимира, постановлениями и распоряжениями главы города, приказами вышестоящей организации в лице учредителя — управления культуры администрации города Владимира, а также настоящим Уставом. В соответствии с Уставом МУК «ГДК» является некоммерческой бюджетной организацией.

Согласно Уставу деятельность МУК «ГДК» ориентирована на организацию и проведение культурно-массовых мероприятий, создание и развитие коллективов художественного творчества, любительских объединений и клубов по интересам. На основании Устава МУК «ГДК» осуществляет деятельность как бесплатно, так и на платной основе. К платным услугам относятся: организация кружков, услуги по договорам о совместном проведении мероприятий, а также предоставление сопутствующих услуг.

В соответствии с Уставом деятельность учреждения финансируется учредителем посредством выделения денежных средств в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов бюджета. Источниками формирования имущества МУК «ГДК» являются:

- средства местного бюджета и бюджетов других уровней;
- имущество, переданное собственником или уполномоченным им органом;
- доход, полученный от реализации продукции, работ, услуг, а также других видов разрешенной организации предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- безвозмездные или благотворительные взносы, пожертвования организаций, учреждений и граждан;
- иные источники в соответствии с законодательством Российской Федерации.

План работы МУК «ГДК» составляется ежегодно и утверждается начальником управления культуры администрации города Владимира.

Согласно представленным данным в МУК «ГДК» в 2011 году количество клубных формирований составляло 69, из них на платной основе 6, коллективов, имеющих звание «народных» (образцовых) — 13.

Для исполнения доходной части сметы по приносящей доход деятельности учреждением оказывались платные услуги физическим и юридическим лицам в области культуры и искусства на основании «Положения об оказании платных услуг МУК «ГДК» (утверждено приказом директора от 10.08.2005 № 45к) и «Положения о платных группах и кружках МУК «ГДК» (утверждено приказами директора от 18.08.2010 № 69/1 и от 29.08.2011 № 98).

На начало года осуществляли свою деятельность 8 платных кружков, в которых проводились занятия по танцам, хореографии и вокалу, к марту 2011 года их количество сократилось до 6 в связи с низкой посещаемостью некоторых кружков. Размер оплаты занятий в платных кружках на 2011 год установлен приказом директора от 27.12.2010 № 120 и составлял от 500-1000 рублей в месяц. Среднемесячное количество посещающих занятия платных кружков — 93 человека.

Согласно ст.10 Закона Российской Федерации «О защите прав потребителей», «Положению о порядке предоставления платных услуг муниципальными учреждениями города Владимира», утвержденным Решением Владимирского городского Совета народных депутатов от 21.06.2005 № 180 и «Положению об оказании платных услуг МУК «ГДК» учреждение обязано обеспечить доступную и достоверную информацию, включающую в себя сведения о местонахождении учреждения, режиме работы, квалификации специалистов, оказывающих платные услуги, ценах (тарифах). На момент проверки данная информация не размещена.

Проверкой установлено, что в 2011 году МУК «ГДК» проведено 853 мероприятия, из них 280 мероприятий на платной основе. Расчёт стоимости билетов на 2011 год для мероприятий, проводимых за счёт приносящей доход деятельности, утверждён директором МУК «ГДК». Средняя цена билета на мероприятие составила 20,15 руб., цена детского билета - 7,58 руб.

Количество потребителей услуг, оказываемых МУК «ГДК» в 2011 году, составило 102325, в том числе посетителей мероприятий — 69172, из них на платной основе 28547.

Финансирование МУК «ГДК» в проверяемом периоде осуществлялось за счет средств бюджета города и доходов от приносящей доход деятельности, в том числе безвозмездных поступлений, на основании смет доходов и расходов утверждаемых главным распорядителем в лице управления культуры администрации города Владимира.

Решением Совета народных депутатов от 24.12.2010 № 254 «О бюджете города на 2011 и плановый период 2012-2013 годов» бюджетные назначения МУК «ГДК» утверждены в сумме 15737 тыс. руб., что соответствует представленной бюджетной смете расходов на 2011 год, утвержденной 27.01.2011. В течение года приказами управления культуры и Решением Совета народных депутатов города Владимира в смету вносились изменения, в результате которых уточненный план составил 16548,8 тыс.руб., что на 5,2% (на 811,8 тыс.руб.) больше первоначально утверждённых ассигнований.

Штатное расписание МУК «ГДК» на 2011 год утверждено на 87,33 единицы, фактическое количество занятых единиц - 87,33 человек. Среднемесячная численность работающих за год – 86 человек. Вакантные должности отсутствуют в связи с совмещением должностей.

Среднемесячная заработная плата работников МУК «ГДК» в 2011 году с учетом надбавок, совмещения и совместительства составила по всему персоналу - 9337 руб., по основному персоналу – 12041,81 руб.

Нормативным документом, регламентирующим оплату труда работников муниципальных учреждений культуры, является постановление главы города Владимира от 19.09.2008 № 3482 с изменениями, внесенными постановлениями администрации города Владимира от 16.06.2011 № 968, от 09.11.2011 № 3314 и от 21.11.2011 № 3473. Данным постановлением устанавливаются размеры базовых должностных окладов (базовых ставок) соответствующих профессиональных квалификационных групп, виды и размеры выплат компенсационного характера, стимулирующего характера, премий по итогам работы.

Соответствующие изменения своевременно вносились в «Положение о системе оплаты труда работников МУК «ГДК», утвержденное директором 22.09.2008, 23.06.2011 (действовало с 01.06.2011) и 24.11.2011(действовало с 01.10.2011). Также оплата труда проверяемого учреждения регламентируется Коллективным договором.

Предметом проверки было соответствие положений, приказов МУК «ГДК» требованиям нормативного правового акта муниципального образования, правильность выплат заработной платы, надбавок, дополнительных выплат.

Размеры базовых должностных окладов (базовых ставок) работников учреждения соответствуют размерам, установленным постановлением главы города Владимира от 19.09.2008 № 3482.

Выплаты компенсационного характера МУК «ГДК» в проверяемом периоде не производились.

Виды и размеры выплат стимулирующего характера, установленные «Положением о системе оплаты труда работников МУК «ГДК» в проверяемом периоде отражены в таблице:

	Виды выплат стимулирующего характера	% к окладу согласно «Положению о системе оплаты труда МУК «ГДК»		
		От 22.09.2008	От 23.06.2011 (действует с 01.06.2011)	От 24.11.2011 действует с 01.10.2011
1	<i>За интенсивность и высокие результаты работы:</i>			
1.1	За интенсивность	До 100%	Не более 300%	Не более 300%
1.2	За дополнительный объем, не связанный с основной деятельностью	До 100%		
1.3	За высокие результаты работ при выполнении сложных и особо значимых работ	До 80%		
2	<i>За качество выполняемых работ:</i>			
2.1	За почетные звания, награды за заслуги в области культуры	20%	20%	20%
3	<i>За стаж непрерывной работы, выслугу лет</i>	От 20 до 40%	От 20 до 40%	От 20 до 40%
4	<i>Премииальные выплаты по итогам работы:</i>			
4.1	Выполнение и перевыполнение плана по платным услугам	До 50%	До 50%	Не более 300%
4.2	За качественное проведение мероприятий по социальному заказу	До 100%	До 100%	
4.3	За творческие достижения	До 50%	До 50%	
4.4	За своевременное грамотное предоставление отчетов в вышестоящие учреждения	До 50%	До 50%	
4.5	За высококачественное состояние материально-технической базы МУК «ГДК»	До 50%	нет	нет

Виды и размеры надбавок (выплат стимулирующего характера) в МУК «ГДК» так же устанавливались отдельным приказом директора в процентах к базовому окладу (базовой ставке). ***Установлены отдельные случаи превышения размеров надбавок некоторым работникам по сравнению с размерами, установленными в «Положении о системе оплаты труда работников МУК «ГДК» в соответствующем периоде.***

Приказом № 12 от 17.01.2011 установлены надбавки за январь в размере:

Специалисту по кадрам за интенсивность, дополнительный объем работ (выполнение обязанностей секретаря)	97% бюджет 200% собств. средства
Плотнику за качество, дополнительный объем работ	50% за счет бюджета 150% собств. средства
Заведующему труппой за высокие результаты, выполнение особо значимых работ	125% собств. средства
Водителю за качество, дополнительный объем работ	100% бюджет 200% собств. средства
аккомпаниатору за интенсивность, качество	136% бюджет

выполняемых работ

Приказом № 28 от 28.02.2011 установлены надбавки за февраль в размере:

Специалисту по кадрам за интенсивность, дополнительный объем работ (выполнение обязанностей секретаря)	97% бюджет 200% собств. средства
Заведующему группой за высокие результаты, выполнение особо значимых работ	125% бюджет
Водителю за качество, дополнительный объем работ	300% бюджет
Старшему кассиру за интенсивность, дополнительный объем работ	100% бюджет 191% собств. средства
Электромонтеру за качество, дополнительный объем работ	100% бюджет 100% собств. средства
аккомпаниатору за интенсивность, качество выполняемых работ	136% бюджет

Приказами №№ 40, 41 от 21.03.2011 установлены премии:

водителю за дополнительный объем работ	5590 руб. (278,1%) бюджет
Специалисту по кадрам за работу на празднике	3450 руб. (111,3%) бюджет

Приказом № 44 от 21.03.2011 установлены надбавки за март в размере:

Специалисту по кадрам за интенсивность, дополнительный объем работ (выполнение обязанностей секретаря)	117% бюджет 180% собств. средства
Заведующему группой за высокие результаты, выполнение особо значимых работ	125% бюджет
Водителю за качество, дополнительный объем работ	300% бюджет
Старшему кассиру за интенсивность, дополнительный объем работ	99% бюджет 192% собств. средства
Электромонтеру за качество, дополнительный объем работ	200% бюджет
аккомпаниатору за интенсивность, качество выполняемых работ	136% бюджет

Приказом № 62 от 26.05.2011 установлена премия:

водителю за дополнительный объем работ	2795 руб. (139,1%) бюджет
--	---------------------------

Приказом № 44 от 21.03.2011 установлены надбавки за май в размере:

Специалисту по кадрам за интенсивность, дополнительный объем работ (выполнение обязанностей секретаря)	97% бюджет 200% собств. средства
Водителю за качество, дополнительный объем работ	300% бюджет
Водителю за качество, дополнительный объем работ	300% бюджет
Старшему кассиру за интенсивность, дополнительный объем работ	100% бюджет 191% собств. средства
Электромонтеру за качество, дополнительный объем работ	100% бюджет 100% собств. средства
аккомпаниатору за интенсивность, качество выполняемых работ	136% бюджет
бухгалтеру за дополнительный объем работ	122% бюджет

Приказами № 72 от 24.06.2011, № 73 от 23.06.2011 установлены премии:

слесарю за дополнительный объем работ	9989 руб. (379,3%) собств. средства
экономисту за работу на праздничном мероприятии	4024 руб. (117,2%) бюджет
Специалисту по кадрам за работу на праздничном мероприятии	4598 руб. (139,2%) бюджет

Приказами № 94 от 23.08.2011 и № 101 от 02.09.2011 установлены премии за проведение праздничных мероприятий:

Художнику по свету	7440 руб. (160,9%) собств. средства
Специалисту по кадрам	8621 руб. (261%) бюджет

Приказом № 112 21.09.2011 установлена премия за проведение праздничных мероприятий:

Заведующему художественно-оформительской мастерской	10920руб. (114,1%) собств. средства
Специалисту по кадрам	8621 руб. (261%) собств. средства

Приказом № 146 19.12.2011 установлена премия за проведение праздничных мероприятий:

Специалисту по кадрам	17818 руб. (506,6%) собств. средства
-----------------------	--------------------------------------

Таким образом, за год в целом размер выплат стимулирующего характера к начисленному фонду оплаты труда специалиста по кадрам составил 75,2%, водителя – 61,9%.

В целом по МУК «ГДК» размер выплат стимулирующего характера за 2011 год составил 31,3% от общих поступлений в фонд оплаты труда учреждения, что соответствует нормам, установленным «Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры» (постановление главы города Владимира от 19.09.2008 № 34820) в размере до 30%, а с 01.10.2011 - до 50% (постановление администрации города Владимира от 21.11.2011 № 3473) от общих поступлений в фонд оплаты труда учреждения.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета получателя бюджетных средств – МУК «ГДК» (по форме 0503127) расходы за 2011 год исполнены в сумме 16548,8 тыс.руб. (исполнение составило 100% к плану года).

Анализ расходов в разрезе кодов операций государственного управления (КОСГУ) показал, что из общей суммы расходов, исполненных учреждением в 2011 году, доля расходов на заработную плату с начислениями составляет 71,1% или 11768,1 тыс.руб.

На приобретение услуг связи (КОСГУ 221) израсходовано 34 тыс.руб.

Расходы по КОСГУ 222 «Транспортные услуги» составили 9 тыс.руб.

Расходы по оплате коммунальных услуг (КОСГУ 223) исполнены в сумме 1368,7 тыс.руб.

Расходы по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» по бюджету составили 1396 тыс.руб. Проверкой установлено, что за счет средств бюджета, выделенных в 2011 году на текущий ремонт здания МУК «ГДК», оплачены следующие виды работ:

- замена решеток, ИП Андрианов А.И. в соответствии с договором от 02.02.2011 б/н. Стоимость работ составила 34,2 тыс. руб.;
- демонтаж решеток и обивка двери ДК «Спектр», ИП Андрианов А.И. в соответствии с договором от 02.02.2011 б/н. Стоимость работ составила 15,9 тыс. руб.;
- замер сопротивлений оборудования (филиалы), ООО «Электроремонт» в соответствии с договором от 09.02.2011 № 1. Стоимость работ составила 44,9 тыс. руб.;
- замер сопротивлений изоляции (ГДК), ООО «Электроремонт» в соответствии с договором от 07.04.2011 № 2. Стоимость работ составила 57,6 тыс. руб.;
- текущий ремонт электропроводки, ООО «МЭО» в соответствии с договором от 27.07.2011 № 10/11. Стоимость работ составила 49,9 тыс. руб.;
- замер сопротивлений изоляции электропроводки, ООО «МЭО» в соответствии с договором от 25.07.2011 № 11/11. Стоимость работ составила 39,9 тыс. руб.;
- текущий ремонт кровли, ООО «Исток» в соответствии с муниципальным контрактом от 29.07.2011 № 2. Стоимость работ составила 351 тыс. руб.;

- капитальный ремонт электропроводки, ООО «Техпромсервис» в соответствии с муниципальным контрактом от 20.09.2011 № 3. Стоимость работ составила 478,9 тыс. руб.;
- огнезащитная обработка, ООО «Орион» в соответствии с договором от 21.11.2011 № 333. Стоимость работ составила 12 тыс. руб.;
- замена дверного блока, решеток на приёмочные окна, установка ограждения, ООО «Союз-Мастеров» в соответствии с договором от 12.12.2011 № 3. Стоимость работ составила 25 тыс. руб.;
- и другими организациями на сумму 286,7 тыс.руб.

Расходы:

- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» исполнены в сумме 458 тыс.руб.;
- по КОСГУ 290 «Прочие расходы» исполнены в сумме 899 тыс.руб.;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств исполнены в сумме 545 тыс.руб.;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» исполнены в сумме 71 тыс.руб.

Учётная политика в МУК «ГДК» утверждена приказом директора от 18.02.2011 № 20/1. За основу формирования учетной политики взята Инструкция № 157н и № 162н по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях (Приказ Министерства финансов Российской Федерации «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» от 01.12.2010 № 157н и Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» от 06.12.2010 № 162н).

В соответствии с Уставом МУК «ГДК» осуществляет приносящую доход деятельность за счет выполнения платных услуг, в том числе безвозмездных поступлений. Смета доходов и расходов по приносящей доход деятельности на 2011 год утверждена в сумме 1200 тыс. руб. В течение года доходы по платным услугам увеличились, в результате чего уточнённый план на 2011год с учётом остатка средств на начало года в сумме 23,5 тыс. руб. составил 2131,5 тыс. руб.

Годовой план по платным услугам перевыполнен на 75,5% в связи с тем, что дополнительно были заключены договоры на проведение совместных мероприятий. Удельный вес доходов от приносящей доход деятельности составил 12,3% к общему объёму финансовых средств, полученных МУК «ГДК» в 2011 году. За 2011 год доходы от приносящей доход деятельности составили 2321,3 тыс.руб., в том числе:

- доходы от продажи услуг, оказываемых учреждением 2106,5 тыс.руб.;
- прочие безвозмездные поступления — 187,9 тыс.руб.;
- спонсорские средства на проведение мероприятий — 25,5 тыс.руб.;
- возмещение страхового случая — 1,4 тыс.руб.

Проверкой установлено, что, в соответствии с Уставом, в 2011 году МУК «ГДК» оказывались следующие виды платных услуг:

- услуги платных кружков;
- услуги по договорам о совместном проведении мероприятий.

Расходы по приносящей доход деятельности составили 2129,1 тыс. руб., или 99,8% к плану (не исполнено 2,4 тыс.руб.). Основная доля расходов средств, полученных от приносящей доход деятельности, была направлена на оплату труда с начислениями — 659,7 тыс. руб. и на прочие работы, услуги — 691,5 тыс.руб. Также за счет средств от приносящей доход деятельности в 2011 году МУК «ГДК» произведены следующие расходы:

- на приобретение услуг связи — 19 тыс.руб.;
- на транспортные услуги - 37,3 тыс.руб.;
- на оплату коммунальных услуг - 141тыс.руб.;
- на работы, услуги по содержанию имущества - 201,3 тыс.руб.;
- на прочие расходы - 68,9 тыс.руб.;
- на увеличение стоимости основных средств — 151,7 тыс.руб.;
- на увеличение стоимости материальных запасов — 158,7 тыс.руб.

Нецелевого использования средств проверкой не установлено.

Выводы:

1. При анализе представленных к проверке документов, регламентирующих деятельность учреждения, обнаружены несоответствия с действующей в проверяемом периоде нормативной базой.

2. Деятельность МУК «ГДК» ориентирована на организацию и проведение культурно-массовых мероприятий, создание и развитие коллективов художественного творчества, любительских объединений и клубов по интересам.

Согласно представленным данным в МУК «ГДК» в 2011 году количество клубных формирований составляло 69, из них на платной основе 6, коллективов, имеющих звание «народных» (образцовых) — 13.

3. На момент проверки не размещена информация, включающая в себя сведения о местонахождении учреждения, режиме работы, квалификации специалистов, оказывающих платные услуги, ценах (тарифах).

4. Финансирование МУК «ГДК» в 2011 году осуществлялось за счет средств бюджета города и доходов от приносящей доход деятельности, в том числе безвозмездных поступлений.

5. Расходы по бюджету за 2011 год исполнены в сумме 16548,8 тыс.руб. или 100% к плану года. Доля расходов на заработную плату с начислениями составляет 71,1% или 11768,1 тыс.руб.

6. Установлены отдельные случаи превышения размеров надбавок и выплат стимулирующего характера работникам по сравнению с размерами, установленными в «Положении о системе оплаты труда работников МУК «ГДК» в соответствующем периоде.

7. За 2011 год доходы от приносящей доход деятельности составили 2321,3 тыс.руб. Годовой план по платным услугам перевыполнен на 75,5% в связи с тем, что дополнительно были заключены договоры на проведение совместных мероприятий. Удельный вес доходов от приносящей доход деятельности составил 12,3% к общему объему финансовых средств, полученных МУК «ГДК» в 2011 году.

8. Расходы по приносящей доход деятельности составили 2129,1 тыс. руб., или 99,8% к плану (не исполнено 2,4 тыс.руб.).

9. Нецелевого использования средств проверкой не установлено.

Предложения

1. Устранить отмеченные в справке недостатки и привести в соответствие с действующими нормативными и правовыми актами договоры и положения, утвержденные директором МУК «ГДК».

Начальник отдела финансового контроля

В.К.Тарарев