

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
НОВОУРАЛЬСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

ОТЧЕТ

по результатам проверки законности, результативности, целевого характера использования средств бюджета, выделенных в 2015-2016 годах МАУК ДК «Новоуральский» на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели, использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление МАУК ДК «Новоуральский» и расходования средств от использования данного имущества.

В ходе проверки установлено:

1. Учет основных средств.

1.1. Имущество МАУК ДК «Новоуральский», отражаемое на его балансе, принадлежит учреждению на праве оперативного управления. На балансе МАУК ДК «Новоуральский», на 31.12.2015г., числятся двадцать два нежилых помещения и семь земельных участков. Право оперативного управления по нежилым помещениям и право постоянного бессрочного пользования земельными участками зарегистрировано в Управлении федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Свердловской области. На 31.12.2016г., числятся четырнадцать нежилых помещений и шесть земельных участков. Право оперативного управления по нежилым помещениям и право постоянного бессрочного пользования земельными участками зарегистрировано в Управлении федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Свердловской области.

Данные по приносящей доход деятельности, субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели отражены в таблице (форма 0503737).

	2015 год (руб.)		2016 год (руб.)	
	план	факт	план	факт
Приносящая доход деятельность	19 564 451,21	22 576 233,36	15 212 372,91	15 956 590,64
Субсидии на выполнение муниципального задания	47 173 664,97	47 127 910,13	52 031 983,42	52 031 983,42
Субсидии на иные цели	18 038 462,96	17 754 901,96	23 439 668,58	23 416 513,68

1.2. Выборочной проверкой следующих договоров установлена задолженность контрагентов перед МАУК ДК «Новоуральский» за 2016 год:

- договор о передаче части земельного участка во временное пользование на условиях аренды №01/2012-бв от 01.01.2012г. с ИП Тырышкиной К.К. – участок предоставляется для установки торгового киоска, сроком до 31.12.2016г. Задолженность за временное пользование земельным участком в сумме 8 975,52руб.;
- договор на оказание услуг по размещению торгово-сервисного аппарата по приготовлению и продаже горячих напитков №01/2015-бв от 12.01.2015г. с ИП Ядыкина И.Г., сроком до 01.06.2016г. Задолженность за услугу по размещению торгово-сервисного аппарата в сумме 387,37руб.;
- государственный контракт №49/2016 от 28.03.2016г. с МУ МВД России по Новоуральскому ГО и МО «поселок Уральский» - для услуг по содержанию и ремонту нежилого помещения №3, предоставленного в безвозмездное пользование, услуги по охране и вывозу бытовых отходов, сроком по 31.12.2016г. Задолженность за коммунальные услуги в сумме 6 200,66руб.

По указанным задолженностям МАУК ДК «Новоуральский» не проводило претензионной исковой работы по взысканию задолженности, предъявлению пени и штрафных санкций.

1.3. Согласно ст. 506 Гражданского кодекса РФ по договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием.

На основании ст.329 ГК РФ исполнение обязательств может обеспечиваться неустойкой.

По договору №16/1708-6 от 17.08.2016 с ООО «ВсеИнструменты.ру» на поставку снегоуборщика – срок поставки в течении 7 рабочих дней с даты поступления предоплаты в размере 30% на расчетный счет Поставщика.

Цена договора составляет 32 806,00руб. Моментом поставки товара считается дата подписания сторонами товарной накладной. Предоплата в размере 30%, в сумме 9 841,80руб., перечислена поставщику 28.09.2016г., следовательно поставка должна быть произведена до 07.10.2016г. включительно. Фактически поставка произведена 31.10.2016г. – товарная накладная №352015-ЕКБ от 31.10.2016г. Количество дней просрочки составило 23 дня. Пунктом 6.6. договора №16/1708-6 определена ответственность поставщика ООО «ВсеИнструменты.ру» оплатить покупателю МАУК ДК «Новоуральский» пеню в размере 0,1% от стоимости соответствующего товара за каждый день просрочки.

Сумма пени за 23 дня просрочки составила 754,54руб. ($754,54 = 32806,00 \cdot 0,01\% \cdot 23$).

В нарушении пункта 6.6. договора №16/1708-6 указанная сумма пени поставщику не предъявлена.

Аналогичная ситуация с нарушением сроков поставки товара по договору №165 от 11.11.2016г. с ООО «БизнесАрт-ЕК» на поставку ростовых кукол «Голова Негритянки». Цена договора составляет 79 998,00руб., срок поставки товара – со дня подписания договора по 30.11.2016г. Фактически поставка произведена 09.12.2016г. – товарная накладная №170 от 09.12.2016г. Количество дней просрочки составило 8 дней. Пунктом 7.5. договора №165 определена ответственность поставщика ООО «БизнесАрт-ЕК» оплатить покупателю МАУК ДК «Новоуральский» пеню в размере не менее чем одна трехсотая действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Банка России от цены договора от стоимости соответствующего товара за каждый день просрочки. Сумма пени за 8 дней просрочки составила 192руб. ($79\,998,0 \cdot 0,03\% \cdot 8$).

В нарушении пункта 7.5. договора №165 указанная сумма пени поставщику не предъявлена.

2. Программа энергосбережения.

В МАУК ДК «Новоуральский» утверждена программа энергосбережения на 2013-2015 годы. В соответствии с программой энергосбережения разработан план мероприятий на 2013-2015 годы с указанием конкретных мероприятий по годам и необходимой суммой финансирования. При сравнении запланированных мероприятий на 2015 год с выполненными установлено – не все запланированные мероприятия выполнены.

Сравнение запланированных и фактически проведенных мероприятий в 2015 году приведено в таблице.

Наименование мероприятия	Экономия	Запланировано выполнить	Фактически выполнено (шт.)
Модернизация освещения – замена ламп накаливания на энергосберегающие	Электроэнергия	713 шт.	349 шт.
Система автоматического регулирования тепла	Тепловая энергия	4 объекта	не выполнено
Установка теплоотражателей ИЗОЛОН ППЭ за радиаторами отопления	Тепловая энергия	63 кв.м.	не выполнено
Замена окон в деревянных переплетах на пластиковые стеклопакеты	Тепловая энергия	1870 кв.м.	не выполнено, установлены утепленные двери на входных группах

Замена арматуры сливного бачка на кнопочную 2-х уровневую	Вода	7 шт.	выполнено
Замена изношенных кранов на краны с экономичными аэраторами	Вода	18 шт.	выполнено

В соответствии со ст. 24 Федерального закона от 23.11.2009 N 261-ФЗ (ред. от 18.07.2011) "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" начиная с 1 января 2010 г. бюджетные учреждения обязаны обеспечить снижение в сопоставимых условиях объемы потребленных ими воды, топлива, природного газа, тепловой энергии, электрической энергии в течение пяти лет не менее чем на 15% от объема фактически потребленных ими в 2009 году каждого из указанных ресурсов с ежегодным снижением такого объема не менее чем на 3%.

Потреблено коммунальных услуг в натуральном выражении:

(2014 год представлен справочно, для сравнения с 2015 годом)

Период	Тепловая энергия (Гкал)	Теплоноситель (куб. м.)	Электроэнергия (кВт.)	Водопотребление (куб. м.)	Водоотведение (куб. м.)
2014 г.	1 554,03	488,16	172,68	1 552,16	1 933,50
2015 г.	1 282,21	334,45	154,43	926,48	1 081,18

3. Оплата труда.

3.1. Анализ штатной и фактической численности МАУК ДК «Новоуральский» показывает, что в 2015г. количество ставок в штатном расписании 129,05, из них профинансированные ставки 112. Фактическая численность составляет 97,5 единиц, т.е. вакантных ставок 31,55 единиц (24% от плановой численности). Вакантные ставки в количестве 30,55 замещены совмещением и совместительством.

В основном, разница возникает за счет численности творческого персонала (при плановой численности – 98,55 ставок, фактическая численность – 69,5 человек (без учета совмещения и совместительства).

Должности категории руководители - плановая численность - 8 ставок фактическая – 7 ставок, заведующий филиалом – вакантная ставка.

В 2016 году количество ставок в штатном расписании 138,85, из них профинансированные ставки 118,8. Фактическая численность составляет 104 единицы, т.е. вакантных ставок 34,85 единиц (25% от плановой численности). Вакантные ставки в количестве 31,8 замещены совмещением и совместительством. В основном разница возникает за счет численности творческого персонала (при плановой численности – 104,85 ставок, фактическая численность – 72 человека, без учета совмещения и совместительства.

Штатное расписание и фактическая численность работников, на 2015-2016 годы, приведены в таблице:

№ п/п	Наименование должности	2015 год			2016 год		
		1	2	3	1	2	3
1	Директор	1	1	1	1	1	1
	Итого	1	1	1	1	1	1
2	Главный бухгалтер	1	1	1	1	1	1
3	Заместитель директора по АХР	1	1	1	1	1	1
4	Заместитель директора по творчеству	1	1	1	1	1	1
	Заместитель главного бухгалтера	0	0	0	1	0	0
5	Заведующий художественно-постановочной частью	1	1	1	1	1	1
6	Заведующий филиалом	4	3	4	4	4	4
	Итого руководителей	8	7	8	9	8	8
7	Бухгалтер (ведущий)	2	2	2	4	4	4
8	Экономист по бухгалтерскому учету и анализу финансово-хозяйственной деятельности (ведущий)	3	3	3	3	3	3
9	Специалист по кадрам (ведущий)	1	1	1	1	1	1
10	Документовед (ведущий)	1	1	1	1	1	1
11	Специалист гражданской обороны (ведущий)	0,5	0	0	0	0	0
	Инженер по пожарной безопасности	0	0	0	1	1	1
12	Начальник хозяйственного участка	2	2	2	2	2	2
13	Заведующий билетной кассой	1	1	1	1	1	1
14	Заведующий пошивочным цехом	1	1	1	1	1	1
15	Кладовщик	1	1	1	1	1	1
16	Установщик декораций	3	3	3	3	3	3
17	Портной	4	4	4	4	4	4
18	Столяр	2	1	1,3	2	1	1,75
	Итого административно-управленческий персонал	21,5	20,0	20,3	24	23	21,75
	Всего вспомогательный персонал	30,5	28	29,3	34	32	30,75
19	Заведующий культурно-массовым отделом	1	1	1	1	1	1
20	Менеджер по культурно-массовому досугу (ведущий)	4	4	4	9	8,5	9
21	Заведующий культурно-досуговым сектором	4	4	4	3,5	3,5	3,5
22	Заведующий музыкальной частью музыкальной студии	1	1	1	1	1	1
23	Заведующий музыкальной частью хора	1	1	1	1	1	1

24	Заведующий музыкальной частью детской студии	1	1	1	1	1	1
25	Заведующий художественной мастерской	1	1	1	1	1	1
26	Художественный руководитель	2,5	2	2	2	1	2
27	Руководитель цифровой фото-видео студией	1	1	0	1	1	1
	Руководитель студии (ДПТ)	2	1,5	1,5	2	1,5	1
28	Хормейстер	10,3	7	9,3	10,55	7,5	9,45
	Хормейстер детской студии	1	0	0,7	1	0	0,75
	Режиссер	1,5	1	1,3	1,5	1	1
	Режиссер группы оркестра	0,5	0	0,3	0,5	0	0,3
	Режиссер эстрадного ансамбля	1	1	1	1	1	1
	Режиссер вокальной группы	0,5	0	0,3	0,5	0	0,3
	Балетмейстер	6	3,5	5	5,75	1	3
	Балетмейстер -постановщик	11	11	11	11	8,5	8,8
	Ассистент балетмейстера	0,5	0	0,3	0,5	0	0,3
	Художник по свету	2	2	2	2	2	2
	Художник (ведущий)	3,5	3	3,3	3,5	3	2,8
	Художник-конструктор	0	0	0	1	1	1
	Художник технолог сцены	0	0	0	1	1	1
	Звукорежиссер	4,5	4,5	4,5	5,5	4	4,8
	Звукооператор	3	2	2,3	3	2	2,3
	Киномеханик	1	0	0,3	0	0	0
	Акомпаниатор	8	4	6,4	7,5	3,5	5,75
	Репетитор по вокалу	1,5	1	1,3	1,5	1	1,3
	Артист хорового коллектива	3,5	0	2,5	3,5	1	2,6
	Артист оркестра народных инструментов	2,5	0	1,1	2,5	0	1,8
	Артист-вокалист	3,5	1	2	3,5	1	1,3
	Распорядитель танцевального вечера	1,5	1	1,3	1,5	1	1
	Культурорганизатор	0,5	0	0	0,5	0	0
	Администратор	7	7	7	7	7	7
	Костюмер	2	1	1	2	2	2
	Кассир	2,75	1	1	3,55	2	2
	Контролер билетов	1	1	1	1	1	1
	Итого творческий персонал	98,55	69,5	82,7	104,85	72	88,05
	Всего штатных единиц	129,05	97,5	112	138,85	104	118,8
	Вспомогательные	30,5	28	29,3	34	32	30,75
	Основные	98,55	69,5	82,7	104,85	72	88,05
	Всего ставок	129,05	97,5	112	138,85	104	118,8

где:

1- количество ставок в штатном расписании;

2- фактическое количество ставок;

3 – профинансированные ставки.

3.2. В соответствии с пунктом 14 раздела 4.3 Положения об оплате труда заместителей и главного бухгалтера Муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом культуры «Строитель» Новоуральского

городского округа, утвержденного приказом №8/01-04 от 27 июня 2014 года (далее Положение, введено в действие с 01 июля 2014 года) – размер премиальных выплат, выплачиваемых заместителям руководителя и главному бухгалтеру, не может превышать размер премиальных выплат, выплачиваемых руководителю учреждения, за исключением случаев, когда **отрицательная оценка** деятельности учреждения, повлекшая невыплату премии руководителю учреждения или выплату премии руководителю учреждения в неполном размере, получена в результате обстоятельств, на которые заместитель руководителя и главный бухгалтер не могли повлиять и за результаты, наступления которых не могли быть ответственными.

Согласно пункту 24 раздела 5.3 Порядка «Оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений Новоуральского городского округа», утвержденного Постановлением Администрации НГО от 31.10.2012г. №2365-а - размер премиальных выплат, выплачиваемых заместителям руководителя и (или) главному бухгалтеру, не может превышать размер премии руководителя, определенный в **процентах** от должностного оклада руководителя, выплачиваемый по результатам деятельности учреждения.

В случае невыплаты премии руководителю или выплаты премии руководителю в неполном размере в результате обстоятельств, на которые заместитель руководителя и (или) главный бухгалтер не могли повлиять и за результаты наступления которых не могли быть ответственными, размер премии заместителя руководителя и (или) главного бухгалтера не может превышать размер премии руководителя, определенный в процентах от должностного оклада руководителя по целевым показателям деятельности руководителя муниципального учреждения, без учета снижения или неназначения.

В представленных распоряжениях Администрации НГО о премировании директора учреждения Булдакова О.Г. отрицательная оценка деятельности учреждения отсутствует, что подтверждается ответом Администрации НГО от 20.02.2017г. №1697/01-27.

В нарушении пункта 14 раздела 4.3 Положения, пункта 24 раздела 5.3 Порядка при проверке приказов о премировании заместителей руководителя и главного бухгалтера выявлены случаи превышения размера премии установленного руководителю учреждения (в относительных величинах) – за 2015 год сумма 12 362,68руб.; 2016 год сумма 23 039,04руб.:

1) согласно Распоряжению Администрации НГО от 20.07.2015г. №169л.с. размер премии Булдакова О.Г. - директора учреждения, за 2 и на 3 квартал 2015 года, 95%. Размер премии, за 2 и на 3 квартал 2015 года, главного бухгалтера Малышевой Л.В. 100%, заместителя директора по АХР Семенова Е.В. 100%;

2) согласно Распоряжению Администрации НГО от 09.02.2016г. №39л.с. размер премии Булдакова О.Г. - директора учреждения на 1 квартал 2016 года, 90,25%. Размер премии главного бухгалтера Малышевой Л.В. на 1 квартал 2016 года, 100%; заместителя директора по АХР Семенова Е.В. 95%;

Кроме того, пункт 14 раздела 4.3 Положения об оплате труда заместителей и главного бухгалтера Муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом культуры «Строитель» Новоуральского городского округа, утвержденного приказом №8/01-04 от 27 июня 2014 года (далее Положение, введено в действие с 01 июля 2014 года) противоречит пункту 24 раздела 5.3 Порядка «Оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений Новоуральского городского округа», утвержденного Постановлением Администрации НГО от 31.10.2012г. №2365-а, в части отрицательной оценки деятельности учреждения.

Выводы:

1. По отдельным договорам установлено отсутствие претензионной исковой работы по взысканию задолженности, предъявлению пени и штрафных санкций.
2. В нарушении условий договоров МАУК ДК «Новоуральский» не предъявляло поставщикам суммы пени за нарушение сроков поставки товаров. Сумма пени составила 946.54руб.
3. Из шести запланированных мероприятий по энергосбережению на 2015 год не выполнено 3 мероприятия, частично выполнено одно мероприятие.
4. Анализ штатной и фактической численности МАУК ДК «Новоуральский» показывает, что в 2015г. количество ставок в штатном расписании 129,05, из них профинансированные ставки 112. Фактическая численность составляет 97,5 единиц, т.е. вакантных ставок 31,55 единиц (24% от плановой численности). Вакантные ставки в количестве 30,55 замещены совмещением и совместительством. В основном разница возникает за счет численности творческого персонала (при плановой численности – 98,55 ставок, фактическая численность – 69,5 человек, без учета совмещения и совместительства.
В 2016 году количество ставок в штатном расписании 138,85, из них профинансированные ставки 118,8. Фактическая численность составляет 104 единицы, т.е. вакантных ставок 34,85 единиц (25% от плановой численности). Вакантные ставки в количестве 31,8 замещены совмещением и совместительством. В основном разница возникает за счет численности творческого персонала (при плановой численности – 104,85 ставок, фактическая численность – 72 человека, без учета совмещения и совместительства.

5. В нарушении пункта 24 раздела 5.3 Порядка «Оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений Новоуральского городского округа», утвержденного Постановлением Администрации НГО от 31.10.2012г. №2365-а - размер премиальных выплат, выплачиваемых заместителям руководителя и (или) главному бухгалтеру, превышал размер премии руководителя, определенный в процентах от должностного оклада руководителя, выплачиваемый по результатам деятельности учреждения; за 2015 год сумма 12 362,68руб.; за 2016 год сумма 23 039,04руб.
6. Пункт 14 раздела 4.3 Положения об оплате труда заместителей и главного бухгалтера Муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом культуры «Строитель» Новоуральского городского округа, утвержденного приказом №8/01-04 от 27 июня 2014года (далее Положение, введено в действие с 01 июля 2014 года) не соответствует пункту 24 раздела 5.3 Порядка «Оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений Новоуральского городского округа», утвержденного Постановлением Администрации НГО от 31.10.2012г. №2365-а, в части отрицательной оценки деятельности учреждения.

В адрес МАУК ДК «Новоуральский» НГО направлено представление с предложением:

1. Провести претензионную исковую работу по взысканию задолженности, пени и штрафных санкций.
2. Выполнить мероприятия по программе энергосбережения.
3. Положение об оплате труда заместителей и главного бухгалтера Учреждения привести в соответствие с Порядком оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров, утвержденного Постановлением Администрации НГО от 31.10.2012г. №2365-а.
4. Средства, выплаченные в нарушении пункта 24 раздела 5.3 Порядка «Оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений Новоуральского городского округа», утвержденного Постановлением Администрации НГО от 31.10.2012г. №2365 главному бухгалтеру и заместителю руководителя Учреждения (в размере превышения премии руководителю), возместить Учреждению.

Председатель КСК НГО



Д.В. Ширинкин