

**КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ТУЛА**

**300041, г.Тула, Учетный переулок, д.3. телефон: (4872) 36-49-39**

## Информация

## по итогам контрольного мероприятия

«Проверка ведения раздельного учета средств местного бюджета

и внебюджетных средств, направляемых на содержание муниципального имущества, используемого в приносящей доход деятельности

МАУК «Городской концертный зал», в 2016 году и истекшем периоде 2017 года»

Контрольная комиссия муниципального образования город Тула в соответствии с п.п.9.1, 10.2 Положения «О контрольной комиссии муниципального образования город Тула», утвержденного решением Тульской городской Думы от 27.05.2009 № 68/1512, п.1.11 плана работы контрольной комиссии муниципального образования город Тула на 2017 год, утвержденного распоряжением контрольной комиссии от 28.12.2016 № 03-03/42-р, распоряжением контрольной комиссии о проведении контрольного мероприятия от 27.03.2017 № 01-01/24-к провела контрольное мероприятие: «Проверка ведения раздельного учета средств местного бюджета и внебюджетных средств, направляемых на содержание муниципального имущества, используемого в приносящей доход деятельности МАУК «Городской концертный зал», в 2016 году и истекшем периоде 2017 года».

Объект контрольного мероприятия: муниципальное автономное учреждение культуры (клуб) «Городской концертный зал» (далее – Учреждение, МАУК «ГКЗ»).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

**1.** В части планов финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) Учреждения:

1.1.Проверкой достоверности данных, представленных в Отчетах об исполнении плана ФХД за 2016г. и 1 квартал 2017г. выявлены расхождения в уточненных планах ФХД от 07.07.2016 № 18 и от 08.07.2016 № 19 с данными, отраженными в регистрах бухгалтерского учета, в общих суммах «-» 2 452 000,00 руб. и «+» 2 452 000,00 руб. соответственно.

В результате чего, в уточненном плане ФХД от 07.07.2016 № 18 общий объем по поступлениям Учреждения не соответствует объемам, указанным в протоколе наблюдательного совета от 07.07.2016 № 19.

В уточненном плане ФХД от 08.07.2016 № 19 общий объем по поступлениям Учреждения соответствует объемам, указанным в протоколе наблюдательного совета от 08.07.2016 № 20.

**2.** В части формирования и распределения средств, полученных от приносящей доход деятельности (далее – ПДД):

2.1. В проверяемом периоде Учреждение получало доходы:

– от оказания платных услуг (оплата занятий в кружках, студиях, клубных формированиях по билетам и абонементам, проведение культурно-массовых мероприятий, услуги по предоставлению концертной площадки, услуги по предоставлению в прокат звукового, светового оборудования и др.);

– от предоставления в аренду недвижимого муниципального имущества;

– от прочих поступлений (возмещение коммунальных услуг, пени и др.).

Положением о ПДД определен порядок расходования средств от ПДД.

2.2. Распределение доходов в процентом соотношении Положением о ПДД не предусмотрено, за исключением доходов, полученных от предоставления платных услуг, которые распределяются Учреждением в части оплаты труда и начисления на выплаты по оплате труда следующим образом:

– оплата труда руководителям клубных формирований, коллективов самодеятельного искусства и др. основным работникам – не более 50% от суммы денежных средств, внесенных потребителями платных услуг (кружков);

– начисления на оплату труда (страховые взносы) – 30,2%;

– на развитие Учреждения – оставшаяся часть доходов.

**3.** В части формирования цен на платные работы (услуги) Учреждения:

3.1. Для расчета и обоснования стоимости предоставляемых услуг Учреждением составляются расчетные (плановые) калькуляции по видам услуг, расшифровки по статьям затрат, а также используются Методика расчета калькуляции стоимости платной услуги «Возмездное оказание услуг концертной площадки» и Методика расчета затрат на платные работы (услуги).

3.2. При анализе Методики расчета калькуляции стоимости платной услуги «Возмездное оказание услуг концертной площадки» выявлено следующее:

– для расчета стоимости проведения детских мероприятий применяется понижающий коэффициент в размере 0,8333. Обоснование применения данного коэффициента в данной методике отсутствует;

– также отсутствует информация об источнике средств покрытия выпадающих доходов от применения понижающих коэффициентов к детским мероприятиям.

3.3. В ходе анализа Методики расчета затрат на платные работы (услуги) выявлено, что размер каждой статьи расходов, включенной в себестоимость работ (услуг) Учреждения, рассчитывается, исходя из установленной цены по утвержденному руководителем Учреждения прейскуранту. Плановая калькуляция составляется для обоснования стоимости услуги (работ) и дальнейшего включения ее в прейскурант на платные услуги, а не наоборот.

При составлении калькуляции на основании данной Методики Учреждением не учитывается стоимость единицы рабочего времени основного персонала, задействованного в оказании платной услуги, и количество единиц рабочего времени основного персонала, которое он тратит на оказание единицы платной услуги.

3.4. При сопоставительном анализе калькуляций стоимости организации совместных концертов, спектаклей, выставок-продаж и стоимости услуг по предоставлению в прокат звукотехнического оборудования и культинвентаря, установлено, что они включают в себя одни и те же показатели по статье прочих работ и услуг, а именно: в расчет стоимости услуги по прокату оборудования и проведению выставки-продажи, включены расходы по режиссуре, авторские расходы и прочее.

3.5. В ходе контрольного мероприятия Учреждением был предоставлен расчет цены на парковку автомобильного транспорта, составленный не на основании методики расчета затрат на платные услуги (работы).

3.6. Уровень рентабельности при составлении калькуляций на услуги (работы) в Учреждении не установлен распорядительными документами. Рентабельность включена только в расчет цены на парковку автомобильного транспорта в размере 20 %.

Исходя из представленных расчетов, определить рентабельность на платные услуги не представляется возможным.

3.7. Исходя из положений п.134 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), при формировании себестоимости работ, услуг все расходы подразделяются по способу их отнесения на себестоимость: прямые, накладные и общехозяйственные.

Перечень прямых и общехозяйственных расходов закреплен п.2.10 Учетной политики Учреждения. Также в Учетной политике отмечено, что накладные затраты в учете Учреждения не отражаются. Перечень накладных расходов в Учетной политике не прописан.

Данный перечень отражен в Методике расчета калькуляции стоимости платной услуги «Возмездное оказание услуг концертной площадки».

3.8. В Учетной политике не утвержден порядок распределения накладных и общехозяйственных расходов.

3.9. На основании установленных цен разрабатывается прейскурант на платные услуги, который утверждает руководитель Учреждения. За проверяемый период действовали прейскуранты, утвержденные 31.08.2015 и 01.09.2016 года.

В нарушение п.3.1 Положения о платных кружках цены (тарифы) на платные услуги не согласованы с Управлением.

Порядок пересмотра, внесения дополнений или изменений прейскурантов не определен в Положении о платных услугах.

3.10. В нарушение п.4 Положения о платных кружках и п.2.5 Устава в Порядке предоставления льготных мест установлены льготы в части уменьшения платы за обучения на 20% и полном освобождении от платы детей работников МАУК «ГКЗ».

**4.** В части поступления доходов от оплаты за занятия в кружках и клубных формированиях:

4.1. В 2016 г. в МАУК «ГКЗ» за плату осуществляли деятельность 64 кружка, студии и клубные формирования, из которых деятельность 8-ми прекращена с января 2017 года.

Доходы от продажи билетов и абонементов на занятия в них в 2016г. составили 435 100,00 рублей.

4.2. В 2017г. сформирован новый кружок. В 1 квартале 2017г. действовало 57 кружков, студий и клубных формирований.

4.3. Учреждением даны пояснения, что деятельность кружков и клубных формирований прекращена из-за нерентабельности (исх. б/н от 20.04.2017). Однако, в калькуляции платных услуг за занятия в кружках и клубных формированиях, показатель рентабельности отсутствует. Как следствие, рассчитать рентабельность на платные услуги не представляется возможным.

Комплектование групп происходит в течение творческого года (с сентября по май). Следовательно, если в течение 2017г. Учреждением не будут сформированы новые кружки, – доходы от оказания данного вида услуг сократятся.

**5.** В части поступления доходов от предоставления концертной площадки:

5.1. В проверяемом периоде МАУК «ГКЗ» предоставлял площадку концертного зала для проведения концертов, спектаклей, творческих вечеров и т.п., по плану мероприятий, утвержденному директором Учреждения, на основании заключенных договоров.

Договоры заключаются по заявкам организаторов концертной деятельности. Критерии отбора спектаклей и мероприятий в Учреждении не установлены. Изучение предпочтений населения не проводится. Стоимость услуги рассчитывается на основе калькуляции, утвержденной приказами директора Учреждения.

5.2. В 2016 г. в Учреждении действовало 92 договора (с доп. соглашениями) на общую сумму 5 186 000,00 руб., в 1 квартале 2017 г. – 39 договоров на сумму 1 972 600,00 рублей.

5.3. По условиям договоров, заключенных до 25.11.2016, стоимость услуги была предусмотрена условиями договора и являлась фиксированной.

5.4. По условиям договоров, заключенных с 25.11.2016, стоимость услуги предоставления концертной площадки зависела от наполняемости концертного зала (1024 посадочных места) и проданных билетов по результатам мероприятия. Однако при этом учет и контроль проданных билетов не регламентирован.

При проведении детских мероприятий применялся понижающий коэффициент, отраженный в Методике расчета калькуляции стоимости платной услуги «Возмездное оказание услуг концертной площадки».

5.5. При сравнительном анализе актов исполненных обязательств (оказанных услуг) в проверяемом периоде установлено:

В 2016г. за проведение 90 мероприятий по договорам с фиксированной ценой доходы начислены в общей сумме 5 186 000,00 руб., в т.ч. в 1 квартале 2016 г. за 22 мероприятия начислено 1 446 100,00 руб. (средняя доходность 1 мероприятия составила – 65 731,80 руб.).

В 1 квартале 2017 г. за проведение 33 мероприятий по договорам, заключенным по новым условиям (с 25.11.2016), начислено доходов в общей сумме 1 811 300,00 руб. (средняя доходность 1 мероприятия составила – 54 887,80 рублей).

5.6. Не все 100% билетов реализуется через кассы. Часть билетов (бесплатные пригласительные билеты), организаторы мероприятий передают в безвозмездное пользование третьих лиц. При этом собственно количество бесплатных пригласительных билетов не оговаривается.

Документально порядок распространения билетов не регламентирован (пояснение Учреждения от 11.04.2017 № 57).

Таким образом, распространяемые организаторами концертов пригласительные (бесплатные) билеты на мероприятия не учитываются при определении процента наполняемости зала и установлении стоимости услуги.

5.7. Порядок подсчета количества проданных билетов условиями договоров или отдельным внутренним документом не определен. Подсчет посадочных мест осуществляют контролеры билетов (сотрудники Учреждения) и организаторы мероприятий по корешкам проданных билетов.

Учет проданных билетов на определенные места в зале МАУК «ГКЗ» не осуществляет.

В результате провести сопоставительный анализ стоимости услуги, зависящей от наполняемости зала и от валового сбора от продажи билетов, – не представляется возможным. Как следствие, контрольная комиссия рекомендует Учреждению пересмотреть расчет стоимости услуги предоставления концертной площадки.

5.8. К 7 договорам, заключенным в период с июня по ноябрь 2016 г. (со сроком исполнения в декабре 2016 г. – марте 2017 г.), Учреждение заключило дополнительные соглашения, по которым изменило условия оплаты за услуги предоставления концертной площадки, применив принцип наполняемости зала, что привело к недополучению доходов на общую сумму 259 300,00 рублей**.**

Многие дополнительные соглашения заключались в момент подписания актов оказанных услуг, или накануне мероприятия**.**

5.9. В нарушение условий контрактов оплата наличными в кассу Учреждения при окончательном расчете за оказанную услугу осуществлялась позднее дня проведения мероприятия.

5.10. В ходе осмотра помещений, расположенных в МАУК «ГКЗ» выявлено следующее.

1) В концертном зале на балконе установлено дополнительное кресло, не предусмотренное планом размещения мест в концертном зале.

20.04.2017г. сотрудниками Учреждения кресло демонтировано.

2) В фойе на 1-м этаже расположены 2 билетные кассы (площадью 16 кв.м. и 17,5 кв.м). Взаимоотношения МАУК «ГКЗ» и распространителей билетов определены условиями дополнительных соглашений и договоров на предоставление услуг концертной площадки, заключенных после 25.11.2016, по которым МАУК «ГКЗ» принял на себя обязательства по обеспечению организации продажи билетов в здании, предоставив место в фойе, мебель, находящуюся на балансе учреждения, право пользоваться городской телефонной связью.

**6.** В части поступления доходов от проведения совместных мероприятий:

6.1. В проверяемом периоде МАУК «ГКЗ» проводил совместные мероприятия в центральном здании, а также в филиале «ЦКиД» и филиале «ДК (клуб) Хомяково» на основании заключенных договоров.

Согласно представленной информации в проверяемом периоде Учреждением проведено 132 совместных мероприятия на общую сумму 3 388 158,00 руб. (из них: в 2016 г. – 99 мероприятий на сумму 2 615 828,00 руб.; за 1 квартал 2017 г. – 33 мероприятия на сумму 772 330,00 рублей).

6.2. Цены на проведение совместных мероприятий установлены в соответствии с утвержденным прейскурантом цен без указания их минимального предела, который не обеспечивает в полной мере прозрачность принципа установления цен на оказываемые услуги, т.к.:

– стоимость большинства мероприятий установлена не в абсолютной величине, а в диапазоне цен, где минимальная и максимальная цена различаются между собой в несколько раз (от 100,00 руб. до 15 000,00 руб.);

– стоимость отдельных услуг определена без учета продолжительности их оказания (количества часов, дней);

– стоимость отдельных мероприятий устанавливается по договоренности (предоставление помещений для проведения корпоративов, презентаций, свадебных вечеров и прочее).

В договорах о проведении мероприятий, выставок, также не учитывается время их проведения, стоимость услуги сформирована без учета калькуляционных затрат.

6.3. По условиям договоров на проведение совместных концертов в филиале «ЦКиД», заключенным с ГУК ТО «Тульская областная филармония», стоимость услуги рассчитывается в размере 20% от валового сбора, указанного в рапортичке продажи билетов. В представленных Учреждением к проверке документах по калькуляции затрат на оказание услуг, такой принцип формирования цены отсутствует.

6.4. В калькуляционном расчете по филиалу «ДК (клуб) Хомяково», стоимость многих услуг устанавливается по договоренности без учета всех расходов (коммунальных ресурсов и т.п.).

**7.** В части предоставления муниципального имущества в аренду:

7.1. В 2016г. действовало 12 договоров аренды недвижимого имущества и 1 договор аренды движимого имущества. Сумма начисленной арендной платы составила 1 560 637,49 руб., оплата по данным договорам составила 1 447 508,95 рублей.

В 1 квартале 2017г. действовало 9 договоров аренды недвижимого имущества и 1 договор аренды движимого имущества. Сумма начисленной арендной платы составила 415 931,82 руб., оплата составила – 397 542,89 рубля.

7.2. В нарушение п.6.5 Положения «О порядке владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования город Тула», утвержденного решением Тульской городской Думы от 26.12.2007 № 39/880 (в ред. действовавшей до 22.03.2017) (далее – Порядок № 39/880) заключенные договоры аренды недвижимого имущества не содержали следующие условия:

– порядок проведения и оплаты расходов на проведение капитального и текущего ремонта имущества;

– порядок страхования арендуемого имущества.

**8.** В части предоставления имущества в прокат:

8.1. Оказание услуг по прокату имущества производится на основании договоров на предоставление услуг и перечней, отраженных в приложениях к данным договорам. В данных приложениях не конкретизируется передаваемое оборудование, не указываются инвентарные номера, а также отсутствует его балансовая стоимость.

В результате, в ходе проверки данных договоров определить по одному наименованию является ли сдаваемое в прокат имущество особо ценным или нет, не представляется возможным.

Как следствие, перечень передаваемого в прокат оборудования, являющийся неотъемлемой частью договоров, составляется Учреждением формально, и не дает полную, исчерпывающую информацию о передаваемых нефинансовых активах.

8.2. При выборочной проверке договоров по предоставлению в прокат светового оборудования, звукового технического оборудования и культинвентаря за проверяемый период было выявлено установление разной платы за одни и те же услуги, а именно предоставление идентичного оборудования по разной договорной цене.

8.3. В договорах на оказание услуг по предоставлению в прокат звукового технического оборудования, светового оборудования, культинвентаря не прописаны сроки оплаты, что влечет за собой риск несвоевременной оплаты за прокат оборудования.

8.4. МАУК «ГКЗ» заключались договоры совместного проведения мероприятий (выставки-продажи), договоры предоставления услуг концертной площадки, которые по своей сути и условиям в соответствии с главой 34 Гражданского кодекса РФ являлись договорами аренды или договорами использования третьими лицами имущества, переданного МАУК «ГКЗ» в оперативное управление.

**9.** В частиосмотра помещений филиалов, используемых Учреждением для осуществления ПДД:

9.1. В ходе проведения осмотра помещений, используемых МАУК «ГКЗ» для осуществления ПДД, в филиале «ДК (клуб) Хомяково» установлено, что помещение площадью 63,5 кв.м. занимает МУК «Тульская библиотечная система», библиотека-филиал № 19.

Учреждением даны пояснения, что это помещение библиотека занимает с 2003г. на основании приказа Комитета по культуре и историческому наследию от 07.02.2003 № 01-13/10.

В нарушение п.7.2 Порядка № 39/880 договорные отношения с библиотекой не оформлены.

Вместе с тем, следует отметить, что эксплуатационные и коммунальные расходы за все здание оплачивает МАУК «ГКЗ» за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания. В результате это приводит к необоснованному увеличению объема субсидии.

За проверяемый период коммунальные расходы филиала «ДК (клуб) Хомяково» составили в целом 572 781,44 рубль.

9.2. В ходе осмотров помещений филиала «ЦКиД», установлено, что по заявлениям участников платных клубных формирований в здании хранится их личное имущество.

Договорные обязательства, предусмотренные ст.689 Гражданского кодекса РФ Учреждением не оформлены.

В соответствии с абзацем 1 п.332 Инструкции № 157н материальные ценности, находящиеся у учреждения, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления, учитываются на забалансовых счетах.

В нарушение п.333 Инструкции № 157н личное имущество работников, необходимое для осуществления деятельности Учреждения, не учитывается за балансом на счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем контрольной комиссии 6 июня 2017 года и направлен в Тульскую городскую Думу, Главе администрации города Тулы, в Прокуратуру г.Тулы.

Председатель

контрольной комиссии В.И. Коршунов