

**КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ТУЛА**

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

## Информация

## по итогам контрольного мероприятия

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на осуществление деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Тульское концертное объединение» за 2013 год и текущий период 2014 года»

Контрольная комиссия муниципального образования город Тула в соответствии с разделами 9, 10 Положения «О контрольной комиссии муниципального образования город Тула», утвержденного решением Тульской городской Думы от 27.05.2009 № 68/1512, п.1.10 плана работы комиссии на 2014 год, утвержденного распоряжением председателя контрольной комиссии от 22.05.2013 № 03-03/26-р, распоряжением руководителя аппарата контрольной комиссии от 10.09.2014 № 03-03/18-к провела контрольное мероприятие по теме: «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на осуществление деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Тульское концертное объединение» за 2013 год и текущий период 2014 года».

Объект (объекты) контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Тульское концертное объединение» (далее – МБУК «ТКО», Учреждение).

МБУК «ТКО» создано в соответствии с постановлением администрации города Тулы от 29.04.2013 № 1121 «О реорганизации муниципальных учреждений культуры «Оркестр русских народных инструментов «Ясная Поляна», «Тульский камерный оркестр», «Тульский муниципальный ансамбль «ГОРОД МАСТЕРОВ» в форме слияния». Учредителем является муниципальное образование город Тула, функции и полномочия учредителя, осуществляет управление культуры администрации города Тулы (далее «Управление»).

Согласно Уставу, утвержденному приказом Управления от 19.06.2013 № 36-01-17/33, МБУК «ТКО» является юридическим лицом, бюджетной некоммерческой организацией, владеет имуществом на праве оперативного управления. Собственником имущества МБУК «ТКО» является муниципальное образование город Тула.

Целью деятельности МБУК «ТКО» является организация культурного досуга населения, концертной деятельности.

Помимо основных видов деятельности МБУК «ТКО» вправе осуществлять деятельность, приносящую доход и иные виды деятельности, направленные на достижение уставных целей.

В результате проведенного контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки:

1. МБУК «ТКО» осуществляет деятельность по организации культурного досуга населения, концертной деятельности, согласно действующему законодательству и правовым актам муниципального образования город Тула.

2. МБУК «ТКО» не внесены изменения в Планы ФХД при оплате расходов по приносящей доход деятельности из средств субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 11,7 тыс.руб. за 2013 год и в сумме 22,7 тыс.руб. за 2014 год.

3. В нарушение п.5 постановления администрации города Тулы № 4115 пунктом 4 муниципального задания «Порядок оказания муниципальной услуги» не установлен порядок учета количества проведенных мероприятий в рамках оказания муниципальной услуги, не установлены единообразные формы документов, фиксирующих проведение бесплатных мероприятий, что может привести к необоснованному формированию отчетности по муниципальному заданию.

4. В качестве документа, подтверждающего факт оказания муниципальной услуги МБУК «ТКО» используется разработанный в произвольной форме «Путевой наряд», в котором отражаются данные о проведении мероприятия (дата, тема и т.п.), количество слушателей и подписи сторон. Форма принятых в Учреждении документов доработана с учетом замечаний, изложенных в акте проверки.

5. Данные бланков «Путевых нарядов», подтверждающие исполнение муниципального задания, по количеству получателей услуг превышали предельную наполняемость концертных залов, что может свидетельствовать об искажении отчетности по выполнению муниципального задания.

Вышеизложенное указывает на недостаточную проработанность критериев оценки выполнения муниципального задания, что может привести к необоснованному и неэффективному расходованию средств бюджета на финансирование муниципального задания.

6. При проверке организации учета средств, поступающих от приносящей доход деятельности, отмечены случаи искажения отчетности по проведению концертов, а именно – завышение количества слушателей в «Путевых нарядах».

7. В соответствии с п.3 ст.45 Федерального закона от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» к проведению работ по их сохранению должны допускаться юридические лица и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензии на осуществление деятельности по реставрации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры).

В нарушение вышеуказанных требований в проверяемом периоде МБУК «ТКО» были заключены 9 договоров на общую сумму 2 340,4 тыс.руб. по ремонту здания, признанного памятником архитектуры, с подрядными организациями, неимеющими установленных лицензий.

8. Проверкой расходования средств субсидий на иные цели, установлено неэффективное расходование средств субсидий на уплату НДС в сумме 128,7 тыс.руб. по договорам с подрядными организации, не имеющими лицензии на проведение работ по реставрации памятников архитектуры.

9. В нарушение п.5 ч.5 ст.51 Градостроительного кодекса РФ без получения соответствующего разрешения на строительство и реконструкцию проведены работы, затрагивающие конструктивные характеристики надёжности и безопасности, несущие строительные конструкции памятника регионального значения.

В нарушение вышеуказанных требований в проверяемом периоде МБУК «ТКО» были проведены работы по 3 договорам на общую сумму 984,9 тыс.рублей.

10. МБУК «ТКО» необоснованно выплачено сотруднику выходное пособие и компенсация при увольнении в общей сумме 80,2 тыс.рублей.

11. При проверке правомерности начисления персонального повышающего коэффициента к окладу работников МБУК «ТКО» установлено излишнее начисление повышающего коэффициента сотрудникам на сумму 4,6 тыс.руб., занижение начислений на сумму 1,6 тыс.рублей.

По результатам проверки Учреждением произведены перерасчеты указанных сумм.

12. В нарушение требований ст.135 Трудового кодекса РФ в Учреждении не утвержден локальный правовой акт определяющий систему оплаты труда. При проведении проверки предоставлено Положение о дополнительных денежных выплатах сотрудникам МБУК «ТКО».

13. В ходе проверки установлено, что табеля учета рабочего времени, в отдельных случаях, не отражают фактически отработанное работниками время.

14. При проверке соблюдения порядка ведения кассовых операций и работы с наличностью установлено нарушение п.167 Инструкции № 157н Минфина РФ на сумму 6,5 тыс.рублей.

15. Проведенной проверкой установлены нарушения по учету муниципального имущества на общую сумму 741,6 тыс.руб., а именно:

- отсутствие государственной регистрации права оперативного управления муниципальным недвижимым имуществом балансовой стоимостью 279,1 тыс.рублей;

- в бухгалтерском учете не отражены капитальные вложения в строительство сети водоснабжения общей протяженностью 45 метров и сети канализации общей протяженностью 75 метров стоимостью 388,2 тыс.рублей;

- общая сумма начисленной амортизации имущества завышена на 52,2 тыс.рублей;

- в бухгалтерском учете Учреждения не оприходованы материалы от разборки ранее выполненных ремонтных работ на общую сумму 22,1 тыс.рублей;

 - в Инвентарной карточке объекта здания по адресу: ул. Октябрьская, д.21, - не отражены результаты выполненных работ по капитальному ремонту. На счете 106.00 «Вложения в нефинансовые активы» учет затрат на реконструкцию по указанному объекту муниципального недвижимого имущества не ведется.

По результатам проверки Учреждением произведен перерасчет амортизации.

16. Объем проверенных средств, выделенных на выполнение работ по восстановлению здания по адресу: ул. Октябрьская, д.21, - составил 4 081,6 тыс.руб., из которых необоснованное расходование средств составило 356,2 тыс.рублей.

В ходе проверки Учреждением устранены нарушения на общую сумму 162,7 тыс.рублей.

Согласно пояснениям, представленным Учреждением, по результатам проверки подрядными организациями выполнены работы на сумму 22,5 тыс.руб., подготовлены материалы (желоба, окна) для дальнейшего исполнения работ на сумму 77,8 тыс.рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем контрольной комиссии 3 декабря 2014 года и направлен в Тульскую городскую Думу, Главе администрации города Тулы, в Прокуратуру г.Тулы.

Представление по результатам контрольного мероприятия направлено в адрес Учреждения.

Председатель контрольной комиссии

муниципального образования город Тула В.И. Коршунов