

АКТ

г. Дмитров

3 октября 2017г.

На основании Распоряжения Главы Дмитровского муниципального района Московской области от 07.09.2017 №797-РГ главным специалистом сектора муниципального финансового контроля Администрации Дмитровского муниципального района Трушиной О.А. и контролером-ревизором Барабашовой С.А. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном бюджетном учреждении «Городской детский театр-студия «Белоснежка» муниципального образования городское поселение Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области (далее по тексту – Учреждение) за период 2016 год и истекший период 2017 года.

Основание проведения проверки: план проведения контрольных мероприятий на второе полугодие 2017 года сектором муниципального финансового контроля Администрации Дмитровского муниципального района Московской области, Положение о секторе муниципального финансового контроля Администрации Дмитровского муниципального района Московской области, утвержденное Распоряжением Главы Дмитровского муниципального района Московской области от 19.10.2015 №836-РГ.

Цель проверки: определение правомерности, в том числе целевого характера, эффективности и экономности использования средств бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района МО, средств, полученных от приносящей доход деятельности, а также материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности.

Задачи проверки: осуществление контроля и надзора за использованием средств бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района МО, закрепленным муниципальным имуществом, средств, полученных от приносящей доход деятельности при осуществлении Учреждением финансово-хозяйственной деятельности.

Сроки проведения проверки с 7 сентября 2017 года по 29 сентября 2017 года.

Кассовые и банковские документы проверены сплошным методом за весь проверяемый период, другие документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, выборочно.

Проверка проводилась по представленным документам по вопросам, утвержденными программой проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

1. Общие сведения о проверяемой организации.

Учреждение создано Администрацией Дмитровского муниципального район на основании Постановления №3491 от 30.12.1993 года. Наименование Учреждения при создании: Муниципальное учреждение культуры «Городской детский театр-студия «Белоснежка».

Муниципальное бюджетное учреждение «Городской детский театр-студия «Белоснежка» (сокращенное наименование МБУ «ГДТ-студия «Белоснежка») создано на основании Постановления Администрации городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района от 28.10.2011 года № 480-ПД путем изменения типа муниципального бюджетного учреждения «Городской детский театр-студия «Белоснежка».

Место нахождения Учреждения: 141800, Московская область, г. Дмитров, ул. Большевикская, дом 16.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1035001604978.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 2 февраля 2012 года серии 50 №013096206 выдано ИФНС России по г. Дмитрову Московской области.

При постановке на учет в налоговом органе Учреждению присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 5007003024, код причины постановки на учет (КПП) 500701001.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серии 50 №010820739 выдано Инспекцией ФНС России по г. Дмитрову Московской области 31 июля 1994г.

Уведомлением территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Московской области от 25.02.2003 г. доведена следующая идентификация кодами по общероссийским классификаторам:

- Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (ОКАТО) - 46208501000;

- Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО) - 46608101;

- Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ) – 4210007;

- Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС) – 14 - муниципальная собственность;

- Общероссийский классификатор организационно-правовых форм (ОКОПФ) – 75403 - бюджетные учреждения.

Устав Учреждения утвержден в новой редакции Постановлением Администрации городского поселения Дмитров ДМР МО №15-ПД от 12.01.2012 года. Постановлением Администрации городского поселения Дмитров №404-ПД от 24.12.2015 внесены изменения в Устав МБУ «ГДТ-студия «Белоснежка».

Учредителем Учреждения является муниципальное образование городское поселение Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области.

Функции и полномочия Учредителя Учреждения в соответствии с федеральными законами, нормативными правовыми актами Администрации городского поселения Дмитров осуществляет Администрация городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области.

Главным распорядителем бюджетных средств является муниципальное образование городское поселение Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области.

Собственником имущества, переданного Учреждению на праве оперативного управления, является муниципальное образование городское поселение Дмитров Дмитровский муниципальный район.

Учреждение по своей организационно-правовой форме является муниципальным бюджетным учреждением, некоммерческой организацией, юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в Финансовом Управлении Администрации Дмитровского муниципального района, печать со своим наименованием, бланк или и, штампы.

Предметом деятельности Учреждения является реализация полномочий Учредителя в сфере культуры.

Целями деятельности, для которых создано Учреждение, являются:

- способствование всестороннему развитию детского театрального творчества;
- приобщение детей и подростков к культуре и искусству;
- раннее эстетическое и нравственное развитие детей и подростков;
- приобщение детей и подростков к серьезному творческому труду.

Для достижения целей деятельности Учреждение в проверяемом периоде осуществляло основные виды деятельности:

1. Показ (организация показа) спектаклей (театральных постановок);
2. Создание спектаклей.

Учреждение выполняет муниципальное задание в соответствии с предусмотренными Уставом видами деятельности, которые формируются для Учреждения Учредителем.

Кроме муниципального задания Учреждение по своему усмотрению вправе выполнять работы, оказывать услуги, не относящиеся к основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами.

Источниками финансирования деятельности Учреждения являлись средства бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области и доходы от приносящей доход деятельности в соответствии с Уставом Учреждения.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению в проверяемом периоде открыты лицевые счета:

- в Финансовом Управлении Администрации Дмитровского муниципального района (Банковские реквизиты: р/с 40701810000001000014, БИК 044583001, Отделение 1 Москва)
- 20034070019 (счет для учета муниципального задания);
- 21034070024 (счет для учета субсидии на иные цели).

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в пределах компетенции, установленной действующим законодательством Российской Федерации, в проверяемом периоде, являлись:

- директор Мушко Олеся Сергеевна (Распоряжение Руководителя Администрации городского поселения Дмитров ДМР МО №37-РЛ от 18.08.2015).

- Бухгалтерское обслуживание осуществляла МБУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» в лице директора Мисяковой Ирины Анатольевны в должности с 24.02.2009г. (Приказ Управления культуры Администрации Дмитровского муниципального района МО о назначении от 24.02.2009года №21) по 31.03.2017 года (Приказ Управления культуры Администрации ДМР МО об увольнении №40 от 21.03.2017) и директора Барышниковой Юлии Владимировны в должности с 01.04.2017г. (Приказ Управления по развитию культуры и туризма Администрации ДМР МО о назначении от 03.04.2017г. №49) по настоящее время. В проверяемом периоде с МБУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» заключены договора на бухгалтерское обслуживание в 2016 году №3 от 11.01.2016 и в 2017 году №1 от 09.02.2017г. и №1/05 от 05.05.2017.

ВЫВОДЫ:

1. В нарушение статьи 9.2. Федерального закона №7-ФЗ от 12.01.1996 (в редакции от 19.12.2016 №449-ФЗ) «О некоммерческих организаций», пунктов 3.5.-3.8. Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского поселения Дмитров ДМР МО, утвержденного Постановлением Администрации городского поселения Дмитров №324/1-ПД от 02.11.2015. Учреждению была сокращена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а изменения в объемы Муниципального задания на 2016 год, в Соглашение №1/7-МЗ от 26.01.2016 года (в редакции от 09.11.2016) и План ФХД от 16.12.2016 года внесены не были.

2. Учреждением в 2016 году создано всего 2 новых спектакля: «Русалочка» и «Небо славян». Муниципальное задание не выполнено, субсидия на создание 2-х спектаклей «Дюймовочка» и «Пеппи Длинный чулок в волшебной стране ПДД» в сумме 1974,9 тыс. рублей получена Учреждением без основания. Норматив на создание одной постановки составил 987,45 тыс. рублей (3 949,8 тыс. рублей /4 спектакля).

3. При расчете бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в нормативные затраты на услугу «показ (организация показа) спектаклей (театральных постановок) включены все расходы. Показ спектаклей осуществляется на платной основе, тогда как, при расчете бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципального задания не были учтены доходы от продажи билетов.

4. В Учреждении нет нормативного документа о детской театральной студии, которым оно должно руководствоваться. В нормативном документе должен быть прописан порядок работы театральной студии (количество детей занимающихся в театре-студии, количество занятий в неделю, продолжительность занятий).

5. В нарушение Положения об организации учета и ведения реестра объектов муниципальной собственности городского поселения Дмитров и Положения о порядке управления муниципальным имуществом, составляющим муниципальную казну, утвержденные Решением Совета депутатов городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района МО от 27.11.2008 №42/21 (с изменениями) основные средства, приобретенные Учреждением за 2016-2017 года на сумму 295,24 тыс. рублей не включены в реестр муниципальной собственности и не закреплены за Учреждением в оперативное управление.

6. Согласно пункту 5 Приказа Управления культуры Администрации Дмитровского муниципального района Московской области №90 от 17.03.2015 года Учреждением не разработаны и не утверждены в срок до 01.06.2015 года целевые показатели и оценочная шкала эффективности деятельности работников из числа основного персонала.

7. В нарушение пункта 5.2. Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением Администрации городского поселения Дмитров №41-ПД от 09.02.2016г. (в редакции от 01.09.2016 №172/1-ПД, от 01.11.2016 №231-ПД) Учреждением в проверяемом периоде выплачены премии работникам без расчета целевых показателей и критериев оценки эффективности деятельности Учреждения в 2016 году на сумму 432,0 тыс. рублей и за 9 месяцев 2017 года на сумму 495,0 тыс. рублей.

8. Учреждением разработано и утверждено 31.07.2017 года «Положение о доплатах, надбавках, премировании и других социальных выплатах работников МБУ «ГДТ-студии «Белоснежка», в котором не отразились требования о выплате премии по расчету целевых показателей эффективности деятельности Учреждения, прописанные в нормативных документах: Положения об оплате труда и Приказа Управления культуры Администрации Дмитровского муниципального района Московской области №90 от 17.03.2015 года «Об утверждении целевых показателей эффективности деятельности муниципальных бюджетных учреждений культуры и их руководителей». Кроме того, пункты 2.4., 3.3., 3.6. «Положения о доплатах, надбавках, премировании и других социальных выплатах работникам» противоречат статьям 60.2 и 151 Трудового кодекса Российской Федерации и Положению об оплате труда.

9. В нарушение пункта 8 Приказа Минздравсоцразвития РФ №251 от 30.03.2011 «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих» в Учреждение введена и ставка «директор» и ставка «художественный руководитель». Руководство Учреждением осуществляет «художественный руководитель», ставка директора введена в штатное расписание нецелесообразно. В проверяемом периоде штатная единица директора с ноября 2016 года по настоящее время вакантна. В результате вакантной ставки директора в Учреждении в проверяемом периоде выплачивались премии. Всего за проверяемый период было выплачено премий в сумме 927,0 тыс. рублей.

10. В нарушение Положения об оплате труда в 2016 году и в 2017 году в Учреждение надбавка за интенсивный труд и ненормированный рабочий день в размере до 15% к должностному окладу (тарифной ставке) устанавливалась не всем сотрудникам.

11. В нарушение статей 60.2 и 151 Трудового кодекса Российской Федерации, Положения об оплате труда в Учреждении доплата за увеличение объема производилась без указания срока выполнения работы, её содержания и объема выполнения работы. За проверяемый период неправомерно было выплачено доплат на сумму 196,0 тыс. рублей, начисления на оплату труда составили в сумме 59,2 тыс. рублей.

12. Учреждением были предоставлены аттестационные листы на Секач Е.А., Карлова А.В., Ермилова А.С., в которых не указано, что данные работники обладают достаточным практическим опытом и выполняют качественно и в полном объеме возложенные на них должностные обязанности. Также Учреждением не было предоставлено ни положение об

аттестационной комиссии, ни приказ о назначении аттестационной комиссии. Аттестационный лист подписан лицами без указания занимаемой ими должности.

13. В нарушение пункта 4.1. Постановления Администрации городского поселения Дмитров ДМР МО от 08.06.2016г. №115-ПД, Прейскурант на платные услуги не утвержден Постановлением (распоряжением) органа, осуществляющего функции и полномочия Учредителя Учреждения, на основании предложений представленных Учреждением.

14. В нарушение требований Положения о порядке оказания платных услуг расходование средств производилось только на общие нужды учреждения, расходование средств на оплату труда и на обеспечение хозяйственной деятельности (в том числе коммунальные услуги) не производилось.

15. В проверяемом периоде Учреждение заключало договоры с родителями детей, занимающимися в театре-студии на оказание услуги по проведению занятий без конкретного указания вида занятий. Договора заключались на платной основе. Муниципальная услуга «создание спектаклей», оказываемая Учреждением, включает в себя проведение занятий с детьми для постановки спектакля. В муниципальном задании не указано, какое количество занятий с детьми должно быть проведено в рамках муниципальной услуги. Раздельный учет занятий на платной и бесплатной основе не осуществлялся. Расписание дополнительных занятий по оказанию платных услуг отсутствует. Работники, оказывающие платные услуги, не определены. Расходы на выплату заработной платы производились только за счет субсидии на выполнение муниципального задания. Следовательно, у Учреждения не было оснований заключать договоры с родителями детей на проведение занятий за оплату.

16. Оплата занятий по заключенным договорам поступала нерегулярно и не в полном объеме. Учет по каждому потребителю услуги не осуществлялся. Договора в бухгалтерию не сдавались, учет по каждому потребителю в рамках заключенных договоров по предпринимательской деятельности не велся ни в бухгалтерии, ни в Учреждении.

Проверке представлено 54 договора на оказание услуги по проведению занятий с 1 марта 2016 года по 31 мая 2016 года на общую сумму 80 500 рублей и 49 договоров на оказание услуги по проведению занятий с 1 сентября 2016 года по 31 мая 2017 года на общую сумму 311 200 рублей. По данным бухгалтерского учета в кассу Учреждения за проверяемый период поступило всего 77 700 рублей. Таким образом, не допущено доходов на сумму 314 000 рублей.

17. В проверяемом периоде в кассу Учреждения поступала плата от потребителей за услугу «проведение занятий». В квитанциях конкретно нет указания, за какие занятия взималась плата. Договоры с данными потребителями отсутствуют. Всего по квитанциям без указания конкретной услуги и наличия договора поступило в кассу 56 800 рублей.

18. Учреждением 26.04.2017г. последний раз была сдана выручка в кассу централизованной бухгалтерии и по настоящее время денежные средства не сдавались. Нарушение порядка работы с денежной наличностью, не оприходование (не полное оприходование) в кассу денежной наличности, несоблюдение порядка хранения свободных денежных средств влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей (КоАП статья 15.1).

19. Проверкой установлено, что в Учреждении квитанции СО №000364 - СО №000375 в количестве 12 листов отсутствуют, что является нарушением Постановления Минфина РФ №359 от 21.05.2008г. Бланки строгой отчетности по своей сути приравнены к кассовым чекам и к ним предъявляются те же требования, что и к чекам: т.е. БСО оформляются и выдаются непосредственно при оплате. Все бланки заполняются в момент получения денег. При заполнении бланков Учреждением нарушена их очередность. Объяснительная записка о причине недостачи бланков строгой отчетности Учреждением не представлена.

20. В нарушение Приказа Минфин России от 30.03.2015 №52н (ред. от 16.11.2016 №209н) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их

применению» МБУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» карточка-справка (форма 0504417) оформлялась без указания суммы начисленной заработной платы по видам выплат.

Главный специалист сектора муниципального
финансового контроля Администрации
Дмитровского муниципального района
Московской области

О.А. Трушина

Контролер-ревизор сектора муниципального
финансового контроля Администрации
Дмитровского муниципального района
Московской области

С.А. Барабашова

Директор
Муниципального бюджетного учреждения
«Городской детский театр-студия
«Белоснежка»

О.С. Мушко

Акт получен: «___»_____2017г.

Акт подписан: «___»_____2017г.

Акт проверки составлен в 2 экземплярах:

первый экземпляр – для сектора муниципального финансового контроля Администрации
Дмитровского муниципального района Московской области; второй экземпляр – для МБУ
«Городской детский театр-студия «Белоснежка»