

АКТ

г. Дмитров

29 декабря 2017г.

На основании Распоряжения Главы Дмитровского муниципального района Московской области от 14.12.2017 №1120-РГ начальником сектора муниципального финансового контроля Администрации Дмитровского муниципального района Абрамовой Н.Н., главным специалистом Трушиной О.А. и контролером-ревизором Барабашовой С.А. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном бюджетном учреждении «Орудьевская централизованная клубная система» 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 работы сектора 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 18 декабря 2017 года по 29 декабря 2017 года.

Проверяемый период: с 01.01.2016г. по 09.10.2017г.

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 городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района на основании Постановления №7-ПД от 29.12.2008 года. Наименование Учреждения при создании: Муниципальное учреждение «Орудьевская централизованная клубная система».

Муниципальное бюджетное учреждение «Орудьевская централизованная клубная система» (сокращенное наименование МБУ «Орудьевская ЦКС») создано на основании Постановления Администрации городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района от 28.10.2011 года № 475-ПД «О создании муниципального бюджетного учреждения «Орудьевская централизованная клубная система» путем изменения типа муниципального учреждения «Орудьевская централизованная клубная система».

Постановлением Администрации городского поселения Дмитров ДМР МО №141-ПД от 04.07.2017 «О реорганизации в виде присоединения МБУ «Оревский сельский Дом культуры», МБУ Сельский Дом культуры «Расцвет», МБУ «Орудьевская централизованная клубная система» к МБУ «Дом культуры «Содружество» Учреждение реорганизовано. На основании Уведомления о снятии с учета Российской организации в налоговом органе № 402670853 от

09.10.2017 ИФНС по г. Дмитрову Московской области МБУ «Орудьевская централизованная клубная система» снято с учета 9 октября 2017 года.

Место нахождения Учреждения: 141825, Московская область, Дмитровский район, д. Княжево, ул. Советская, дом 18.

В состав Учреждения входят филиалы, которые являются его обособленными подразделениями, не имеющие статуса юридического лица и осуществляющие свою деятельность на основе Положения о филиалах:

- Орудьевский сельский Дом культуры, расположенный по адресу, 141825, Московская область, Дмитровский район, с. Орудьево, ул. Фабричная;

- Татищевский сельский клуб, расположенный по адресу, 141825, Московская область, Дмитровский район, д. Татищево.

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) 1095007000285.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 8 декабря 2011 года серии 50 №010820219 выдано ИФНС России по г. Дмитрову Московской области.

При постановке на учет в налоговом органе Учреждению присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 5007069441, 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 №010820220 выдано Инспекцией ФНС России по г. Дмитрову Московской области 26 января 2009г.

Уведомлением территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Московской области от 19.12.2011 г. доведена следующая идентификация кодами по общероссийским классификаторам:

- Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (ОКАТО) - 46208849001;

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

- Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ) – 49007;

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

- Общероссийский классификатор организационно-правовых форм (ОКОПФ) – 72 - бюджетные учреждения.

- При государственной регистрации заявлен код ОКВЭД-2001 по основному виду деятельности: 92.51 – деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа.

На основании предоставленной Выписки из Единого государственного реестра юридических лиц от 23 мая 2017 года Учреждение осуществляет два вида деятельности:

- основной вид деятельности Код по ОКВЭД – 90.04.3 (деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества);

- дополнительный вид деятельности Код по ОКВЭД – 91.0 (деятельность библиотек, архивов, музеев и прочих объектов культуры).

Устав Учреждения утвержден в новой редакции Постановлением Администрации городского поселения Дмитров ДМР МО №11-ПД от 12.01.2012 года. Постановлением Администрации городского поселения Дмитров №408-ПД от 24.12.2015 внесены изменения в Устав МБУ «Орудьевская централизованная клубная система».

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

Функции и полномочия Учредителя Учреждения возложены на Администрацию городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области на

основании Постановления Администрации городского поселения Дмитров ДМР МО №98-ПД от 18.03.2011 «О наделении Администрации городского поселения Дмитров функциями и полномочиями учредителя учреждений культуры на территории городского поселения Дмитров ДМР МО».

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:

- развитие самодеятельного народного творчества
- организация досуга населения.

Для достижения целей деятельности Учреждение осуществляло основные виды деятельности:

- организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества.

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)
- 20034070021 (счет для учета муниципального задания, предпринимательская деятельность);
- 21034070026 (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:

- с 18.08.2015г. на время декретного отпуска Кирьяновой Е.А. - директор Воробьева И.А., назначенная на должность Распоряжением руководителя Администрации городского поселения Дмитров ДМР МО №38-РЛ от 18.08.2015г. Распоряжением Руководителя Администрации городского поселения Дмитров ДМР МО от 03.03.2017г. №25-РА с 05.03.2017г. Воробьева И.А. уволена.

- с 06.03.2017г. исполнять обязанности директора назначена Дымкова Д.С. на основании Распоряжения руководителя Администрации городского поселения Дмитров ДМР МО №32-РА от 20.03.2017г.

- с 10.05.2017г. директор Учреждения - Кирьянова Е.А. в связи с выходом на работу и прерыванием отпуска по уходу за ребенком (Распоряжение руководителя Администрации городского поселения Дмитров ДМР МО №72-РА от 05.05.2017г.).

- Бухгалтерское обслуживание осуществляет 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. С МБУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» заключены договора на бухгалтерское обслуживание на 2016 год №8 от 11.01.2016 и на 2017 год №11 от 09.01.2017, №11/6 от 01.06.2017.

ВЫВОДЫ:

1. В нарушение Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области, утвержденного Постановлением Администрации городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области от 02.11.2015 № 324/1-ПД муниципальное задание Учреждению утверждено в срок более одного месяца (26.01.2016 года) после официального опубликования 23.12.2015г. решения Совета депутатов городского поселения Дмитров от 18.12.2015 №216/43 «Об утверждении бюджета г.п. Дмитров ДМР МО на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов».

2. В нарушение статьи 9.2. Федерального закона №7-ФЗ от 12.01.1996 (в редакции от 19.12.2016 №449-ФЗ) «О некоммерческих организациях», пунктов 3.5.-3.8. Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского поселения Дмитров ДМР МО, утвержденное Постановлением Администрации городского поселения Дмитров №324/1-ПД от 02.11.2015. при уменьшении объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, Учреждению не были внесены изменения в объемы Муниципального задания на 2016 год.

3. В нарушение пункта 9 статьи 9 Федерального закона №7-ФЗ от 12.01.1996 (в редакции от 19.12.2016 №449-ФЗ), статей 39.9, 39.10 Земельного кодекса Российской Федерации от 25.10.2001 № 136-ФЗ (в редакции от 01.07.2017 №143-ФЗ), пункта 4.3. Устава Учреждения, правоустанавливающие документы на два земельных участка под объектами недвижимого муниципального имущества (здания клуба), закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, по адресу Дмитровский район д. Княжево и д. Татищево не оформлены.

В связи с чем, в нарушение требований Федерального закона от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (в редакции от 01.07.2017 №141-ФЗ) государственная регистрация права на два земельных участка не произведена.

4. В нарушение статьи 129 Трудового кодекса РФ уборщику Сурда С.Л. была начислена и выплачена доплата до минимальной оплаты труда в мае 2016 года в сумме 4 794 рубля и в декабре 2016 года в сумме 6 044 рубля, т.к. работнику была выплачена премия в мае 5 000,0 рублей и в декабре 15 000,0 рублей.

5. В связи с превышением норматива убираемой площади на 1 уборщика служебных помещений в штатное расписание Учреждения нецелесообразно введена 1,4 ставки уборщика.

6. В нормативных документах Учредителя: в Положение об оплате труда, Уставе Учреждения не прописано кто устанавливает должностной оклад руководителю с учетом объема и сложности выполняемых работ, накопленного опыта и профессиональных навыков,

уровня образования и стажа работы. Распоряжением Руководителя Администрации городского поселения Дмитров ДМР МО от 20.03.2017 №32-РА исполняющей обязанности директора МБУ «Орудьевская ЦКС» назначена Дымкова Дарья Сергеевна с 06.03.2017 года. Нормативный документ об установлении должностного оклада с доплатами и надбавками директору Учреждения не утвержден.

7. В нарушение пункта 2.6. Положения о клубном формировании МБУ «Орудьевская ЦКС» в клубных формированиях: любительское объединение «Литературная гостиная», изостудия «Фантазия», «Сундучок добра», хореографический кружок «Импульс KIDS», хореографический кружок «Импульс» занятия проводились менее 3-х учебных часов в неделю (учебный час – 45 минут). Проведение занятий менее утвержденных 3 учебных часов в неделю, свидетельствует о невыполнении муниципального задания в 2016 и 2017 годах.

Начальник сектора муниципального
финансового контроля Администрации
Дмитровского муниципального района
Московской области

Н.Н. Абрамова

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
«Орудьевская централизованная клубная система»

Е.А. Кирьянова

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 «Орудьевская централизованная клубная система»