

Информация об основных итогах контрольного мероприятия

Контрольно-счетная палата городского округа «Город Калининград» в соответствии с пунктом 4 раздела 2 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» на 2017 год провела проверку исполнения муниципального задания на предоставление муниципальных услуг муниципальным автономным учреждением культуры города Калининграда Концертно-театральный комплекс «Дом искусств».

Цель контрольного мероприятия: проверка исполнения муниципального задания на предоставление муниципальных услуг муниципальным автономным учреждением культуры города Калининграда Концертно-театральный комплекс «Дом искусств».

Объект контрольного мероприятия: муниципальное автономное учреждение культуры города Калининграда Концертно-театральный комплекс «Дом искусств» (далее – Учреждение).

Объем проверенных средств: 26 892 652 руб.

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено:

1. В нарушение требований п. 13 ст. 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (действующего в проверяемый период) Учреждением не в полном объеме обеспечена открытость и доступность сведений, содержащихся в учредительных, финансовых и иных документах, характеризующих его деятельность, путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в том числе на момент проверки не размещены:

- приказ комитета по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград» (далее – Учредитель) от 13.11.2014 № п-КпСП-1380 «Об утверждении нового состава наблюдательного совета муниципального автономного учреждения культуры Концертно-театральный комплекс «Дом искусств» города Калининграда» и приказ Учредителя от 24.07.2015 № п-КпСП-1247 об изменении состава наблюдательного совета;

- не в полном объеме размещена годовая бухгалтерская отчетность учреждения за 2016 год, предусмотренная требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой (квартальной) бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н);

- план финансово-хозяйственной деятельности от 22.06.2016; от 22.09.2016; от 05.12.2016.

- муниципальное задание, утвержденное приказом Учредителя от 2 декабря 2016 г. № п-КпСП-2034;

- отчет о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества.

2. В нарушение Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 22 сентября 2015 г. № 1613 (далее - Порядок № 1613) в отчете Учреждения о выполнении муниципального задания за 2016 год не указаны значения отклонения показателей, превышающих допустимые, и причины таких отклонений.

3. В нарушение Порядка № 1613 плановые показатели, отраженные в отчете о выполнении муниципального задания, не соответствуют плановым показателям, установленным муниципальным заданием, в том числе:

- плановый показатель качества муниципальной услуги «Доля специалистов основного персонала с высшим профессиональным образованием и стажем работы по специальности не менее 3 лет или средним специальным образованием и стажем работы по специальности не менее 5 лет» (при оказании платной услуги) по отчету составляет 90,0%; согласно муниципальному заданию указанный показатель составляет 70,0%;

- плановый показатель объема работы «Количество мероприятий (концертных программ, театрализованных представлений, тематических праздничных мероприятий и концертных программ)» по отчету составляет 135 ед.; согласно муниципальному заданию указанный показатель составляет 62 ед.

4. В нарушение Порядка № 1613 значения показателей исполнения муниципального задания, указанные в отчете о выполнении муниципального задания, не соответствуют фактическому исполнению:

- согласно отчету показатель качества муниципальной услуги «Укомплектованность кадрами» исполнен на 80,2%. Фактическое исполнение показателя согласно штатному расписанию на 2016 год и сведений о наличии вакансий составило 78,1% (фактически замещено 93,75 ставки из 120 ставок, предусмотренных штатными расписаниями на 2016 год). Исполнение показателя завышено на 2,1 процентных пункта;

- согласно отчету показатель качества работы «Доля новых постановок в общем количестве концертных программ и театрализованных представлений и тематических праздничных мероприятий, исполненных в отчетном году» исполнен на 45,0%. Фактическое исполнение данного показателя согласно репертуарному плану Учреждения составило 31,25% (в течение 2016 года зрителям представлено 16 постановок, в том числе пять премьерных). Исполнение показателя завышено на 13,75 процентных пунктов;

- согласно отчету показатель объема работы «Количество мероприятий (концертных программ, театрализованных представлений, тематических

праздничных мероприятий и концертных программ)» исполнен в количестве 185 ед. Фактическое исполнение данного показателя составило 90 ед. (количество проведенных в 2016 году концертов театра эстрады Учреждения). Исполнение показателя завышено на 95 ед.

5. В нарушение п. 3.1 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 14 марта 2012 г. № 390, действовавшего на момент утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, (далее – Порядок № 390) план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (далее – план ФХД) утвержден с нарушением установленного срока на 11 дней.

6. В нарушение п. 3 приказа Минфина России от 28 июля 2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ № 81н), п. 1.3 Порядка № 390, раздел III «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» плана ФХД Учреждения на плановый период 2017 и 2018 годов не сформирован.

7. В нарушение п. 2.7 Порядка № 390 в плане ФХД Учреждения отсутствуют сведения о сумме публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме, полномочия по исполнению которых от имени органа местного самоуправления переданы в установленном порядке Учреждению, а также информация о средствах, поступивших во временное распоряжение Учреждения.

8. По результатам проверки соответствия плановых показателей в плане ФХД данным отчета об исполнении плана ФХД Контрольно-счетной палатой установлено следующее:

- несоответствие планового показателя «Расходы, всего» по субсидии на выполнение муниципального задания в плане ФХД Учреждения от 27.12.2016 (26 772 725,00 руб.) аналогичному показателю в отчете об исполнении плана ФХД (26 892 652,00 руб.);

- несоответствие планового показателя «Расходы на уплату налогов» по субсидии на выполнение муниципального задания в плане ФХД от 27.12.2016 (520 817,00 руб.) аналогичному показателю отчета об исполнении плана ФХД (640 744,00 руб.).

9. В нарушение п. 56 Инструкции № 33н в составе бухгалтерской отчетности Учреждения не сформирована форма 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения».

10. Отчетные формы, сформированные Учреждением в соответствии с постановлением главы администрации городского округа «Город Калининград» от 3 сентября 2008 г. № 1417 «Об утверждении форм отчетов муниципального автономного учреждения» (далее – Постановление № 1417) - «Отчет о деятельности автономного учреждения»; «Отчет об использовании закрепленного за автономным учреждением имущества» - не включают разделы, предусмотренные Порядком составления и утверждения отчета о

результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, утвержденным постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 24 декабря 2010 г. № 2367 (далее – Порядок № 2367), Содержание отчетов не соответствует требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 сентября 2010 г. № 114н «Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального имущества)» (далее – Приказ № 114н) и Порядка № 2367.

11. Проверкой выявлены случаи нарушения установленных Коллективным договором сроков выплаты заработной платы работникам Учреждения, отклонение составило от 1 до 4 дней.

Также выявлены случаи невыплаты заработной платы за 1 половину месяца.

12. В нарушение ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) в течение проверяемого периода выплата заработной платы за первую половину месяца работникам Учреждения производилась фиксированными суммами без учета фактически отработанного времени.

13. В ходе контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой выявлены следующие нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок:

- в нарушение ч. 5.1 ст. 3 Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ) закупки у единственного источника № 31603283856 (от 04.02.2016), №31603283709 (от 04.02.2016), №31603283630 (от 04.02.2016) отсутствуют в плане закупки товаров (работ, услуг) на 2016 год;

- в нарушение ст. 4.1 Закона № 223-ФЗ в Реестре договоров размещены сведения только о трех из семи заключенных договорах в период с 01.01.2016 по 31.12.2016;

- в нарушение ч. 19 ст. 4 Закона № 223-ФЗ в Реестре отчетности по договорам в отчетах за январь и сентябрь 2016 года неверно указаны данные по закупкам в разделе «Сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг».

14. В тексте Положения о закупке товаров, работ, услуг, утвержденного протоколом наблюдательного совета Учреждения от 20 января 2014 г. № 3 в редакции № 4 от 12.07.2016 используются ссылки на законодательные акты, регулирующие деятельность образовательных учреждений.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» 26 февраля 2018 года.

По результатам контрольного мероприятия в адрес муниципального автономного учреждения культуры города Калининграда Концертно-театральный комплекс «Дом искусств» направлено представление Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» от 16 марта 2018 года № 04-2018/Б.