

АКТ

по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности
Муниципального бюджетного учреждения культуры
«Центр культурно-информационной деятельности»
за 9 месяцев 2020 года

г. Челябинск

12.01.2021

На основании приказа Управления культуры Администрации города Челябинска от 09.11.2020 № 188 и от 17.12.2020 № 227 проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр культурно-информационной деятельности» (далее – Учреждение) за 9 месяцев 2020 года ревизионной группой Управления культуры в составе:

- начальник контрольно- ревизионного отдела – Малыхина Е. А.,
- бухгалтер-ревизор – Таркина И. А.
- старший бухгалтер-ревизор — Кручинина Е. А.

Проверка проводилась с 09 декабря 2020 года по 25 декабря 2020 года.

Цель проверки:

- проверка общих положений, организационно-правового статуса. Проверка соответствия Устава Учреждения требованиям законодательства и фактически осуществляемым видам деятельности;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности Учреждения;
- проверка выполнения муниципального задания;
- проверка использования субсидий на выполнение муниципального задания (выборочно);
- проверка расчётов по оплате труда и начислениям на оплату труда;
- анализ эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности города Челябинска (выборочно);
- проверка формирования и использования средств, полученных от приносящей доход деятельности Учреждения (выборочно);
- проверка расчётов с поставщиками и подрядчиками (выборочно);
- проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (выборочно).

Проверкой установлено:

1. Общие положения. Организационно–правовой статус. Соответствие Устава Учреждения требованиям законодательства и фактически осуществляемым видам деятельности.

Муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр культурно-информационной деятельности» (далее Учреждение) создано в соответствии с постановлением Главы Администрации города Челябинска

от 29.04.1999 № 518-П¹, ГК РФ², Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ³, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ « Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Челябинской области и города Челябинска

Учреждение осуществляет свою деятельность самостоятельно в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом. Учредителем Учреждения от имени муниципального образования «город Челябинск» Администрация города Челябинска в лице Управление культуры Администрации города Челябинска (далее – Учредитель).

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении имущество, самостоятельный баланс, план финансово-хозяйственной деятельности, лицевые счета в органах казначейства, круглую печать со своим наименованием, штамп.

Операции по зачислению и расходованию средств осуществляются на расчётном счёте № 40701810400003000001, открытом Комитете финансов в ГРКЦ города Челябинска ГУ Центрального банка Российской Федерации по Челябинской области.

В Комитете финансов города Челябинска Учреждению открыты лицевые счета:

№ п/п	Номер счёта	Для учёта
1	№ 2047400525 Н	субсидии на выполнение муниципального задания
2	№ 2147400516Н	субсидии на иные цели

Должностными лицами, имеющими право подписи платёжных и иных документов, в проверяемом периоде, являлись:

– директор (право первой подписи) – Сыркина Елена Георгиевна, назначена на должность распоряжением первого заместителя Главы Администрации города Челябинска от 24.08.2010 № 6649-к, трудовой договор от 25.08.2010 № 11/232;

– главный бухгалтер (право второй подписи) – Тетюева Наталья Анатольевна назначена приказом директора Учреждения от 06.02.2020 № 08-ОД.

Юридический адрес Учреждения: 454091, г. Челябинск, ул. Елькина, дом 45.

Организационно- правовой статус - муниципальное бюджетное учреждение культуры.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом (в редакции №9⁴), утверждённого приказом начальника Управления

¹Постановление Главы города Челябинска от 29.04.1999 № 518-П «О создании муниципального учреждения».

² Гражданский Кодекс Российской Федерации (далее оп тексту – ГК РФ)

³ Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее по тексту – Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ).

⁴Устав Муниципального бюджетного учреждения города Челябинска, утверждённый приказом Управления культуры от 11.10.2011 №158, согласованный с Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска (изменение №3) (далее – Устав).

от 14.08.2019 № 131, согласованным с Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска (далее – КУИ и ЗО).

В соответствии с пунктом 2.2. Устава Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- создание коллективов, студий и кружков любительского художественного творчества, народных театров, музеев, любительских объединений и других клубных формирований;

- проведение культурно-массовых, информационно-познавательных мероприятий, конкурсов, конференций, симпозиумов, конгрессов, фестивалей, выставок;

- проведение информационных кампаний, выпуск и распространение информационных, методических материалов, иной полиграфической и сувенирной продукции в сфере культуры;

- создание и использование баз данных и информационных ресурсов в сфере культуры;

- проведение социологических исследований среди населения и его отдельных социальных групп в сфере культуры;

- осуществление концертной деятельности.

В соответствии с пунктом 2.5 Устава Учреждение осуществляет следующие виды деятельности, не связанные с его основной деятельностью, а также оказывать платные услуги, в том числе:

- 1) проведение кинофестивалей;

- 2) проведение кино вечеров;

- 3) проведение лекционных мероприятий и работы лекториев, народных университетов, школ, курсов и мастер-классов в сфере культуры;

- 4) разработка сценариев, программ информационно-познавательных мероприятий, конкурсов, концертов, конференций, конгрессов, симпозиумов, фестивалей, выставок;

- 5) разработка оригинал-макетов, афиш, баннеров, буклетов, программ спектаклей, пригласительных билетов, брошюр, книг, календарей, значков, рекламной, сувенирной продукции;

- 6) осуществление аудиозаписи, фото-, кино-, видеосъемок, создание электронных каталогов, электронных книг, галерей, слайд-шоу, интернет-сайтов в сфере культуры, а также их поддержка и развитие .

Учреждение не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные настоящим Уставом.

В соответствии с Уставом финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счёт средств бюджета города Челябинска на основании муниципального задания, выданного Управлением, а также за счёт собственных средств Учреждения.

2. Организация системы бухгалтерского учёта, общее состояние бухгалтерского учёта и отчётности и внутренний контроль.

Учётная политика для целей бухгалтерского учёта, утверждённая приказом от 14.04.2020 № 31/16-ОД, сформирована с учётом особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности Учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий (Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н п.6 инструкции № 157н⁵).

Бухгалтерский учёт автоматизирован и ведётся в программном продукте «1С: Бухгалтерия государственного учреждения», при начислении заработной платы «1С: Зарплата и кадры».

Данные проверенных и принятых к учёту первичных документов систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учёта:

1. Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами.
2. Журнал операций № 6 расчёты по оплате труда.
3. Журнал операций № 4 расчёты с поставщиками и подрядчиками.
4. Главная книга.

Записи в регистры бухгалтерского учёта осуществляются по мере совершения операций и принятия к учёту первичных учётных документов. По истечении каждого месяца первичные учётные документы подобраны в хронологическом порядке, сброшюрованы.

Отчётность.

Отчётность за 9 месяцев 2020 года составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления бухгалтерской отчётности № 33н⁶. Отчётность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях.

Представленные к проверке формы подписаны директором и главным бухгалтером Учреждения, сброшюрованы, пронумерованы и скреплены печатью.

3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

3.1. Поступление доходов и полнота их использования по видам финансового обеспечения.

План финансово-хозяйственной деятельности (далее - План ФХД) Учреждения на 2020 год составлен и утверждён, в соответствии с требованиями Порядка составления и утверждения Плана ФХД⁷.

⁵ Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н п.6 инструкции № 157н

⁶ Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

⁷ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24.09.2015 № 140н «О внесении изменений в требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждённые Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В 2020 году первоначально согласно Плану ФХД от 01.01.2020, утверждённому начальником Управления, плановые назначения составили 9 783,3 тыс. рублей. С учётом текущих изменений плановые назначения увеличились на 7 244,9 тыс. рублей и по состоянию на текущий момент 2020 года утверждены в сумме 17 028,2 тыс. рублей, в том числе:

- 9726,1 тыс. рублей – субсидия на выполнение муниципального задания;
- 7207,6 тыс. рублей – субсидия на иные цели;
- 94,5 тыс. рублей – собственные доходы Учреждения (Приложение № 1).

Всего на 01.10.2020 Учреждением получено средств на сумму 12 910,7 тыс. рублей, использовано на сумму всего 10 672,2 тыс. рублей или 82,7 процента (с учётом остатков прошлого финансового года). Информация в разрезе источников поступлений и их использования на 01.10.2020 отображена в таблице № 1.

Таблица № 1

№ п/п	Источник финансирования	Остаток на 01.01.2020 тыс. рублей	Получено тыс. рублей	Использовано тыс. рублей	Процент использования средств %
1.	Субсидия на выполнение муниципального задания	856,8	7 398,0	7 137,7	67,1
2.	Субсидии на иные цели	80,7	5 418,2	3 459,5	32,6
3.	Собственные доходы учреждения от приносящей деятельности	-	94,5	30,0	0,3
Итого:		856,8	12 910,7	10 672,2	100

В структуре расходов Учреждения основную долю на 01.10. 2020 составили:

- расходы на оплату труда (включая взносы на обязательное социальное страхование) использованы средства в сумме 5 874,7 тыс. рублей, или 55,3 процента;

- расходы на закупку товаров, работ, услуг – 4 441,0 тыс. рублей, или 41,9 процента.

Информация в разрезе источников финансирования и видов расходов (КВР) отражена в таблице № 2

Таблица № 2

Наименование показателя	КВР	2020 год				
		Всего расход	Доля (%)	в том числе за счет		
				субсидия на муниципальное задание	субсидии на иные цели	платных услуг (работ)
Фонд оплаты труда учреждений	111	4 432,3		4 432,3	-	-
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения	119	1 442,4		1 442,4	-	-
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных	244	4 441,0		1 250,4	3 160,6	30,0

(муниципальных) нужд (на услуги связи)						
Уплата налога на имущество организации и земельного налога	851	12,2		12,2	-	-
Уплата прочих налогов и сборов	852	0,4		0,4	-	-
Иные платежи	853	-		-	-	-
Премии	350	298,9		-	298,9	-
Всего использовано	-	10 627,2		7 137,7	3 459,5	30,0

3.2. Наличие и причины остатков неиспользованных средств на лицевых счетах учреждения.

По данным отчёта о состоянии лицевого счета у Учреждения числился остаток по состоянию на 01.01.2020 на общую сумму 937,4 тыс. рублей в том числе:

– неиспользованные средства субсидии на выполнение муниципального задания в общей сумме 856,8 тыс. рублей в структуре расходов основную долю составляет: (услуги по организации и проведению мероприятия «Новогодняя игрушка» в сумме 597,0 тыс. рублей, услуги по организации и проведению конкурса «Новогодняя игрушка» в сумме 100,0 тыс. рублей, услуги проведения встречи «Деда Мороза» на сумму 37,4 тыс. рублей, экономия средств по электроэнергии на сумму 22,7 тыс. рублей);

– неиспользованные средства субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания в сумме 80,7 тыс. рублей в структуре расходов основную долю составляют (субсидия на иные цели в сумме 70,0 тыс. рублей израсходована полностью по состоянию на 24.09.2020 на оказание услуг по поставке и монтажу металлических дверей).

4. Анализ выполнения муниципального задания, достоверности отчётности о выполнении муниципального задания.

В 2020 году Учреждение является исполнителем муниципального задания в рамках муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры города Челябинска на 2018-2020 годы» (далее – Программа № 1665), утверждённой распоряжением Администрации города Челябинска от 15.02.2018 № 1665.

Целью формирования и утверждения муниципальных заданий является развитие муниципальной сферы культуры и искусства города Челябинска, обеспечивающей реализацию культурного и духовного потенциала жителей города.

В рамках реализации Программы № 1665 в 2020 году Учреждение является исполнителем муниципального задания, доведённого Управлением в соответствии с приказом начальника Управления от 30.12.2019 № 246.

Услуга: «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодетельного народного творчества»

Для данной услуги установлены 2 индикативных показателя (число участников и количество клубных формирований), а также 2 качественных показателя (доля мероприятий социально-значимой направленности

и количество проведённых мероприятий).

В соответствии с «Отчётом о выполнении муниципального задания за I, II, III квартал 2020 года индикативный показатель количество участников клубных формирований – 40 человек, количество клубных формирований составило 2 единицы.

Клубные формирования — это добровольное объединение любителей творческой деятельности, основанное на общности интересов и совместной учебной деятельности, способствующей развитию дарований его учеников, освоению и созданию культурных, нравственных, эстетических, иных духовных ценностей.

Клубные формирования созданы с целью развития личностной культуры участников в процессе участия безвозмездной помощи, их творческой самореализации в жизни.

1) Клубное формирование «Творческое объединение «Культурная редакция» (изменило своё название с «Хоровой республики «Гаудэмаус») сформировано на основании Приказа директора Учреждения от 22.06.2020 № 42-ОД «О внесении изменений в приказ МБУК «Центр культурно-информационной деятельности» от 05.08.2019 № 40/1-ОД». «Творческое объединение «Культурная редакция» действует на основании «Положения о клубном формировании Муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр культурно-информационной деятельности» (далее- Положение «Культурная редакция»), плана мероприятий на 2020 год, журнала учёта клубного формирования «Творческое объединение «Культурная редакция».

Учреждением, согласно плана работы, согласованного начальником Управления в III квартале 2020 года в рамках выполнения муниципального задания, проведены следующие мероприятия:

1.1) Открытый конкурс творческих работ «Моя малая Родина!»

Цели конкурса – воспитание патриотизма среди подрастающего поколения, выражения активной гражданской позиции, ответственности, внимательного отношения к природе, человеку и культурным ценностям. Задачи конкурса – формирование у молодёжи знаний об истории своей малой Родины, предоставление возможности рассказать о достопримечательностях своего родного города.

1.2) Открытый конкурс «АзБукиВеди».

Цель конкурса – духовно-нравственное развитие и воспитание культурной общности, сохранение славянского культурного наследия.

Количество участников конкурса: 67 человек.

Общее количество участников из социальных учреждений – 24 человека.

Количество участников из детских домов – 13 человек.

1.3) Открытый вокально-хореографический конкурс «Пришла весна, пришла Победа!».

Конкурс проводится на территории Челябинской области в рамках программы городских праздничных мероприятий, посвящённых 75-летию Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов, по двум жанровым направлениям: вокал и хореография.

1.4) Мероприятие «Встреча с интересными людьми».

Цель мероприятия: знакомство и приобщение детей к спорту, мотивация к ведению здорового образа жизни в период распространения COVID-19.

1.5) Фотоконкурс «В кадре 74: Город вокруг меня».

Цели и задачи конкурса: отображение общественной и культурной жизни города Челябинска и Челябинской области посредством фотографий, привлечение внимания к уникальным моментам истории города Челябинска и Челябинской области через искусство фотографии, создание условий для самореализации и развития жителей города Челябинска и Челябинской области в искусстве фотографии.

1.6) Городской этап регионального открытого конкурса литературных работ «Рождественская сказка» в городе Челябинске.

Конкурс проводился в целях популяризации общечеловеческих ценностей – милосердия и сострадания, сохранения и развития народного прикладного творчества, поддержки и стимулирования творческой активности, создания благоприятных условий для проявления творческого потенциала и самореализации населения, а также продвижения брендов города Челябинска и Челябинской области на территории России.

В соответствии с Отчётом о выполнении муниципального задания за I, II, III квартал 2020 года индикативный показатель, а также показатель качества, выполняемой услуги выполнен в полном объёме.

2) «Волонтёрское движение «В Центре» действует на основании Положения о клубном формировании муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр культурно-информационной деятельности», плана работы клубного формирования.

Согласно отчёта о выполнении муниципального задания за I, II, III квартал 2020 года по предоставлению муниципальных услуг (выполненных работ) индикативные показатели по данной услуге выполнены в полном объёме.

Индикативные показатели проверены на основании плана работы клубного формирования на 2020 год, журнала учёта работы клубного формирования. В ходе контрольного мероприятия нарушений не установлено. По данной услуге согласно пункта 7 Приложения 2 к Постановлению № 210-п

установлены 2 показателя качества:

– доля мероприятий социально-значимой направленности в процентном отношении (рассчитывается как число мероприятий социально-значимой направленности за отчётный период / число мероприятий всего за отчётный период * 100) за I, II, III квартал 2020 года составила 20%);

– количество проведённых мероприятий в единицах: в I квартале 2020 года – 1 мероприятие, во II квартале 2020 года – 3 мероприятия, в III квартале 2020 года – 6 мероприятий.

Муниципальным заданием на 2020 год не установлены допустимые (возможные) отклонения показателей муниципального задания, характеризующих объём оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ).

Работа: «Формирование, ведение баз данных, в том числе интернет – ресурсов в сфере туризма, культуры».

В соответствии с Приказом Управления от 12.05.2015 № 66 «Об официальном сайте Администрации города Челябинска в сети Интернет» назначить ответственным за сбор, обновление и размещение информации, информационное наполнение разделов данных структурных подразделений на официальном сайте Администрации города Челябинска в сети Интернет директора Учреждения Сыркину Е. Г. (Приложение № 2).

На сайте Управления культуры (<http://kultura174.ru/>), в новостной ленте, публикуется информация об имиджевых мероприятиях Управления культуры Администрации города Челябинска и учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры.

Для привлечения внимания аудитории используется визуальный контент, в том числе на главной странице сайта Управления культуры размещаются большие баннерные блоки с информацией о главных культурных событиях и мероприятиях федерального, областного и городского уровней, фотографии проекта «Фото месяца» и страницы «Инфографика ТОП-6» (ежемесячная выборка шести лучших культурных событий города и области).

Специальный интернет-проект «Добро пожаловать в Челябинск» (на официальном сайте Управления культуры Челябинска <http://kultura174.ru/content/welcomtochel/>) содержит информацию об основных имеджевых мероприятиях Челябинска. Здесь можно получить информацию о фестивалях, конкурсах, культурно-массовых, развлекательных мероприятиях города.

Для данной муниципальной работе, согласно муниципального задания, выданного Управлением установлены 2 индикативных показателя (количество работ – 4100 единиц и обновляемость баз данных – 100 процентов).

В соответствии с «Отчётом о выполнении муниципального задания за I квартал 2020 года индикативный показатель:

– количество работ составило 1 000 единиц; обновляемость баз данных

100 процентов;

В соответствии с «Отчётом о выполнении муниципального задания за II квартал 2020 индикативный показатель:

– количество работ составило 1 202 единиц; обновляемость баз данных 100 процентов;

В соответствии с «Отчётом о выполнении муниципального задания за III квартал 2020 года индикативный показатель:

– количество работ составило 937 единиц; обновляемость баз данных 100 процентов.

5. Проверка использования субсидии на выполнение муниципального задания (выборочно).

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2020 году Учреждению предоставляется в соответствии с положениями пункта 5 Порядка № 282-п⁸.

В соответствии с заключенным Соглашением от 31.12.2019 № 84 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2019 год» (далее – Соглашение № 84) объём финансирования муниципального задания первоначально составил 9 783,3 тыс. рублей. В течение 2020 года дополнительным соглашением от 09.12.2020 № 1 к Соглашению № 84 размер объёма субсидии изменялся в сторону уменьшения объёма финансирования (платёжными поручениями от 08.12.2020 № 681182 и платёжными поручениями от 08.12.2020 № 681181) на сумму 57,2 тыс. рублей и составил 9 726,1 тыс. рублей.

Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, а также затрат, связанных с выполнением работ, муниципальными учреждениями, подведомственными Управлению культуры Администрации города Челябинска (далее - Порядок) рассчитывается в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 69.2 БК РФ, Приказом Министерства культуры РФ № 1762⁹. (Приложение № 3).

6. Проверка расходования средств, выделенных на оплату труда сотрудников.

По данным отчёта об исполнении бюджета (форма 0503737) на фонд оплаты труда за текущий 2020 год израсходовано средств на сумму 5 874,7 тыс. рублей, или 100,0 процентов от плановых назначений, в том числе за счёт:

⁸Порядок предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Челябинска субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, утверждённого постановлением Администрации города от 31.12.2013 № 282-п (далее – Порядок № 282-п).

⁹Приказом Министерства культуры РФ от 09.06.2015 № 1762 «Об утверждении общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере культуры, кинематографии, архивного дела, применяемых при расчёте объёма субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением».

1) субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 5 874,7 тыс. рублей;

На выплату надбавок и доплат компенсационного и стимулирующего характера в текущем 2020 году использованы средства бюджета в сумме 4 799,1 тыс. рублей, или 45,2 процента от расходов на заработную плату, в том числе:

– компенсационные выплаты в сумме 694,5 тыс. рублей, или 6,5 процента от расходов на заработную плату (доплата за совмещение должностей, за расширение зоны обслуживания, районный коэффициент);

– стимулирующие выплаты в сумме 2050,9 тыс. рублей, или 19,3 процента от фонда заработной платы:

В штатном расписании, утверждённом приказом директора Учреждения от 13.02.2020 № 08/1 ОД на 13.02.2020 предусмотрено 18,5 штатных единиц, из них 4 штатные единицы административного персонала (директор, заместитель директора административно-хозяйственной части, заместитель директора по аналитической работе, главный бухгалтер), 12 штатных единиц основного персонала, 2 штатные единицы вспомогательного персонала (Приложение № 4).

Среднегодовая (фактическая) численность работников (согласно отчёту формы № ЗП- культура¹⁰) на 01.10 2020 составила 15 единиц:

- административный персонал 4 единицы;
- специалисты 9 единиц;
- прочий персонал 2 единицы;
- внешних совместителей 3 единицы (Приложение № 5).

Оплата труда работников Учреждения регламентирована Положением № 44/30¹¹, Положением об оплате труда работников Учреждения, утверждённого Приказом директором Учреждения от 28.01.2020 № 07/1-ОД.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка профессионального уровня работников Учреждения и соответствия их занимаемой должности. Нарушения квалификационных требований, установленных единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии», утверждённого Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 30.03.2011 № 251-н не выявлено.

Должностные оклады работников Учреждения установлены в размерах, предусмотренных Положением № 44/30 и утверждены в штатном расписании.

¹⁰ Отчёт формы № ЗП – культура «Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала», утверждённой приказом Росстата от 25.12.2017 № 864 (далее – отчёт форма № ЗП – культура).

¹¹ Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений подведомственных Управлению культуры Администрации города Челябинска, утверждено решением Челябинской городской думы от 27.08.2013 № 44/30 с изменением от 27.02.2018 № 38/34 (далее – Положение №44/30).

При выборочной проверке начисления сотрудникам заработной платы за период с января 2020 года по декабрь 2020 года, нарушений не установлено. (Список проверенных карточек-справок сотрудников прилагается) (Приложение № 6).

В Положении об оплате труда работников Учреждения утверждены показатели оценки эффективности работы сотрудников (качественные показатели) по выплатам стимулирующего характера (за интенсивность, высокие результаты и качество выполняемых работ), а также указан процент по каждому качественному показателю. Размер выплат в разрезе каждого показателя определён.

Приказом директора Учреждения от 06.02.2020 № 04/2-ЛС утверждена комиссия по распределению выплат стимулирующего характера на 2020 год. Согласно пункту 30 Положения № 44/30 нормативные акты муниципальных учреждений должны содержать качественные и количественные показатели для каждой конкретной стимулирующей выплаты, при достижении которых данная выплата производится, в том числе и премиальных.

Основанием для определения размера выплаты работнику должен являться оценочный лист с указанием размеров баллов по каждому утверждённому критерию материального стимулирования (оценка результативности деятельности работника) и утверждаться экспертной комиссией.

Пунктом 28 Положения № 44/30, пунктами 4.7 - 4.9 Положения об оплате труда работников Учреждения предусмотрены премиальные выплаты по итогам работы за отчётный период, за добросовестную подготовку и проведение мероприятий учреждения, за добросовестное выполнение должностных обязанностей, за добросовестную подготовку нормативных документов, регламентирующих организацию проведения мероприятий, за своевременную и качественную подготовку и сдачу установленной отчётности, при выполнении количественных и качественных показателей работы размер выплат установлен до 100 процентов от оклада или фиксированной суммой.

Несоблюдение требований пункта 28 Положения № 44/30, при установлении стимулирующих выплат, а именно премиальных выплат допускает возможность проявления субъективного подхода должностного лица при установлении указанных выплат (Приложение № 7).

В настоящее время Учреждением разрабатывается новая редакция Положения об оплате труда, где данные нарушения будут учтены и приведены в соответствие с нормативным актом об оплате труда.

6.1. Соблюдение условий трудового договора, заключенного между Управлением и директором, при начислении и выплате ему заработной платы.

С директором Учреждение заключен трудовой договор Распоряжением Первого заместителя Главы Администрации города Челябинска от 24.08.2010 № 6649-к. В 2020 году оклад, надбавки, премии и материальная помощь директору Учреждения выплачивались в соответствии с Приказами начальника Управления.

Пунктом 42 Положения № 44/30 предусмотрено, что должностной оклад руководителя Учреждения определяется трудовым договором и устанавливается приказом начальником Управления в зависимости от группы по оплате труда руководителей, определяемой по показателям оценки сложности руководства Учреждением.

Согласно представленному расчёту показателей оценки сложности руководства Учреждением на 2020 год объёмные показатели по состоянию на 01.01.2020 составили 288 баллов.

В соответствии с Положением № 44/30 при оценке сложности руководства Учреждением от 250 до 500 баллов Учреждение относится ко II группе по оплате труда руководителей, в связи с этим согласно приказу начальника Управления, директору установлен должностной оклад в размере 18,7 тыс. рублей.

6.2. Проверка достижения примерного (индикативного) значения соотношения средней заработной платы работников учреждений культуры и средней заработной платы в Челябинской области, установленного «дорожной картой» в сфере культуры, утверждённой распоряжением Правительства Челябинской области № 84-рп.

По данным отчёта формы ЗП-культура на 01.10.2020 года индикативное значение соотношения средней заработной платы работников учреждения культуры и средней заработной платы в Челябинской области, установленного «дорожной картой» в сфере культуры, утверждённой Распоряжением правительства Челябинской области от 19.04.2013 № 84-рп, достигнуто – среднемесячная заработная плата работников Учреждения на 01.10.2020 год составила 33,5 тыс. рублей. Дорожной картой установлен индикативный показатель 33,5 тыс. рублей от средней заработной платы наёмных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности) в Челябинской области. Таким образом, индикативный показатель по Учреждению соответствует данному показателю дорожной карты (Приложение № 8).

7. Анализ соответствия данных бюджетного учёта движимого и недвижимого имущества данным правоустанавливающих документов. Проверка состояния учёта основных средств, соблюдения установленных требований при списании основных средств.

Учреждение для осуществления своей деятельности наделено

имуществом, закреплённым за ним на праве оперативного управления с Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска (далее – КУИ и ЗО) по Договору от 10.03.2006 № У-76/13 (Приложение № 9). За период проверки Учреждение предоставило Соглашение от 19.03.2020 № 12 о внесении изменений и дополнений в Договор о закреплении имущества на праве оперативного управления от 10.03.2006 № У-76/13. По состоянию на 01.01.2020 закреплено муниципальное имущество общей стоимостью 1 769 981,70 (Один миллион семьсот шестьдесят девять тысяч восемьсот один) рубль 70 копеек. Соглашение № 12 согласовано и утверждено с КУИ и ЗО (Приложение № 10).

Первоначальная стоимость по состоянию на 01.01.2020 муниципального имущества, переданного из муниципальной казны города Челябинска в оперативное управление Учреждению составляет 2 887,0 тыс. рублей, остаточная стоимость – 742,1 тыс. рублей, в том числе:

1. Недвижимое имущество первоначальной стоимостью 1 663,9 тыс. рублей, остаточной стоимостью 742,1 тыс. рублей.

Учреждению передан 1 объект недвижимого имущества, находящийся на балансовом учёте.

За период проверки Учреждение предоставило свидетельство о государственной регистрации права от 30.07.2015 № 74-74/036-74/001/257/2015-233/1 на нежилое помещение № 6, расположенное по адресу: г. Челябинск, ул. Елькина, д. 45 общей площадью 254,0 кв.м. (Приложение № 11).

2. Особо ценное движимое имущество первоначальной стоимостью 688,5 тыс. рублей, остаточной стоимостью 0,0 тыс. рублей.

3. Иное движимое имущество первоначальной стоимостью 534,6 тыс. рублей, остаточной стоимостью 0,0 тыс. рублей.

По Договору с КУИ и ЗО, согласно пункта 9.7. Учреждение обязано обеспечивать страхование имущества, закреплённого на праве оперативного управления. Учреждением заключен договор страхования имущества от 27.12.2019 № 19710PW001220 страхового акционерного общества «ВСК» сроком действия с 01.01.2020 по 31.12.2020 (перечень застрахованного имущества к договору прилагается) (Приложение № 12).

Согласно сведениям о движении нефинансовых активов (ф. 0503768) за 9 месяцев 2020 года поставлены на учёт в результате инвентаризации основные средства на общую сумму 43,3 тыс. руб. (по КФО 4) (стулья «Аскона» в кол-ве 6 шт., стулья «ИЗО» серые/синие в кол-ве 29 шт., ноутбуки в кол-ве 2 шт., сканер, стулья полумягкие, синие в кол-ве 8 шт. и пр.) (Приложение № 13).

Приказ директора Учреждения «О постановке на баланс» вышеуказанного имущества от 10.09.2020 № 56-ОД. Протокол заседания комиссии от 19.08.2020 (Приложение № 14).

Согласно сведениям о движении нефинансовых активов (ф. 0503768) за 9 месяцев 2020 года произошло выбытие основных средств на общую сумму 179,4 тыс. рублей (по КФО 4), из них:

1. На основании актов о списании (ф. 0504104) на сумму 68,8 тыс. рублей, а также на основании письма КУИ и ЗО «О списании основных средств» от 01.06.2020 № 18358 списано особо ценное движимое имущество на сумму 67,3 тыс. рублей (Приложение № 15).

2. При вводе в эксплуатацию на сумму 43,3 тыс. рублей.

По КФО 2 поступления и списания основных средств за проверяемый период не осуществлялось.

На основании приказа директора «О списании товарно-материальных ценностей» от 05.03.2020 № 20-ОД в Учреждении создана постоянно действующая комиссия по списанию товарно-материальных ценностей. Приказом директора от 10.08.2020 № 53-ОД внесены изменения в приказ от 05.03.2020 № 20-ОД в связи с увольнением члена комиссии (Приложение № 16).

Приказом директора «О списании основных средств» от 03.06.2020 № 39/1-ОД списано особо ценное движимое имущество Учреждения. Протокол заседания комиссии от 05.03.2020 (Приложение № 17).

Акты о списании объектов нефинансовых активов составлены 10.03.2020. Акты технической экспертизы на списание особо ценного движимого имущества составлены сервисным центром ООО «Инфоцентр» от 04.03.2020 (копир, ноутбук ASUS). Списанные основные средства переданы по акту приёмки-передачи от 03.06.2020 ООО «Миллер и Партнёры» для дальнейшего транспортирования и передачи специализированной, лицензированной организации ООО «УралСпецУтилизация», осуществляющей деятельность по обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов. Агентский договор на оказание услуг между ООО «Миллер и Партнёры» и ООО «УралСпецУтилизация» от 09.01.2020 № 1. Акт выполненных услуг по приёму отходов от 03.06.2020 (Приложение № 18).

Приказом директора «О списании» от 01.09.2020 № 54/3-ОД списаны основные средства Учреждения. Протокол заседания комиссии от 19.08.2020 (Приложение № 19).

Акты о списании объектов нефинансовых активов составлены 01.09.2020. Акты технической экспертизы на списание основных средств составлены ООО «Миллер и Партнёры» от 18.08.2020 (аппарат для нагрева воды, мобильный телефон Samsung SGH-E250 Silver, цифровая камера Canon Digital и пр.). Списанные основные средства переданы по акту приёмки-передачи от 13.10.2020 ООО «Миллер и Партнёры» для дальнейшего транспортирования и передачи специализированной, лицензированной организации ООО «УралСпецУтилизация» (Приложение № 20).

8. Проверка расчётов с поставщиками и подрядчиками (выборочно).

Информация по выборочной проверке расчётов с поставщиками и подрядчиками представлена в таблице № 3.

Таблица № 3

№ п/п	Дата, № договора, поставщик/подрядчик	Предмет договора	Сумма договора, руб.	Заключение
1.	От 26.02.2020 № 26/02-20 ИП Карачун В. И.	Контракт на оказание услуг по организации и проведению Открытого регионального конкурса «Масленичная красавица».	30 000,00	Согласно пункта 2.5.3. Контракта оплата осуществляется в течение 30 дней со дня подписания Заказчиком документа о приёмке (акт оказанных услуг). Акт от 10.03.2020, оплата произведена 23.03.2020 на основании платёжного поручения от 23.03.2020 № 133342. Выписка из лицевого счета от 23.03.2020. Таким образом, нарушений в части соблюдения условий Контракта и расчётов с Исполнителем не выявлено.
2.	От 10.09.2020 № 10-09-20 ООО «ШарМ74»	Контракт на оказание услуг по организации и проведению праздничного мероприятия Открытого регионального конкурса «Песня города».	64 500,00	Согласно пункта 2.4. Контракта оплата осуществляется в течении 30 календарных дней с даты подписания Заказчиком документа о приёмке оказанных услуг. Акт от 14.09.2020. Оплата произведена 01.10.2020 на основании платёжного поручения от 01.10.2020 № 520169. Таким образом, нарушений в части соблюдения условий договора и расчётов с Исполнителем не выявлено.
3.	От 27.08.2020 № 27-08-20 ООО «ВМ-СервисЦентр»	Муниципальный контракт на оказание услуг по ремонту электронного и оптического оборудования (МФУ KYOCERA FS-	3 500,00	Согласно пункта 6.6. Контракта оплата производится не позднее 30 календарных дней с даты подписания Заказчиком акта сдачи-приёмки оказанных услуг. Акт от 27.08.2020. Оплата произведена

		1025\2030\2035).		10.09.2020 на основании платёжного поручения от 10.09.2020 № 473640. Таким образом, нарушений в части соблюдения условий Контракта и расчётов с Исполнителем не выявлено.
4.	От 24.01.2020 № ЧВ000000105 ИП Черединов В. М.	Договор информационно-технологического сопровождения для бюджетных организаций на оказание услуг по установке, тестированию, сопровождению программ для ЭВМ системы «1С:Предприятие» и баз данных, включая базы данных 1С:ИТС.	33 816,00 (2 818,00 в месяц)	Согласно пункта 5.2. Договора оплата производится на основании подписанных сторонами Актов оказанных услуг или УПД, в срок не позднее 15 рабочих дней после подписания Акта оказанных услуг. Акты от 30.06.2020, от 31.08.2020. Оплата произведена 03.07.2020, 02.09.2020 на основании платёжного поручения от 03.07.2020 № 327887, от 02.09.2020 № 454382 (соответственно). Таким образом, нарушений в части соблюдения условий договора и расчётов с Исполнителем не выявлено.
5.	От 28.01.2020 № 2801 ООО «Промилле»	Договор по проведению периодических предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств.	1 000,00 в месяц	Согласно пункта 2.2. Договора Заказчик обязуется оплатить выставленный счёт на оплату в течение 15 календарных дней со дня его получения. Счёт на оплату и Акт выполненных работ выставляются не позднее 5-го числа месяца, следующего за текущим. Акт от 31.05.2020, счёт от 02.06.2020 (за май), акт от 31.07.2020, счёт от 03.08.2020 (за июль). Оплата произведена 11.06.2020, 11.08.2020 на основании платёжного поручения от 11.06.2020 № 295307, от 11.08.2020 № 412982. Таким образом, нарушений в части соблюдения

				условий договора и расчётов с Исполнителем не выявлено.
--	--	--	--	---

В результате выборочной проверки расчётов с поставщиками и подрядчиками, а также проверки правильности оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг сторонних организаций нарушений не установлено.

9. Проверка формирования и использования средств, полученных от приносящей доход деятельности (выборочно).

За проверяемый период Учреждением (далее – Одаряемый) заключено два договора пожертвования:

1. Договор пожертвования от 11.02.2020 № 452-2020 с ООО «НОВАТЭК – Челябинск» (далее – Жертвователь). Согласно пункта 1.1. Договора Жертвователь безвозмездно передает Одаряемому денежные средства в размере 30 000,00 рублей на проведение конкурса «Масленичная красавица» (Приложение № 21).

2. Договор пожертвования от 09.09.2020 № 13-109 с Акционерным челябинским инвестиционным банком «Челябинвестбанк» (публичное акционерное общество) (далее – Жертвователь). Жертвователь обязуется передать в качестве пожертвования в собственность Одаряемого, а Одаряемый обязуется принять 64 500,00 рублей. Согласно пункта 2.4. Договора Жертвователь ставит условия, а Одаряемый принимает на себя обязательство обеспечить его путём использования пожертвования по следующему назначению: Благотворительная помощь для проведения открытого регионального конкурса «Песня города – 2020» (Приложение № 22).

Согласно представленной выше информации по выборочной проверке расчётов с поставщиками и подрядчиками (таблица № 3), нарушений в части проведения данных мероприятий не установлено.

10. Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (выборочно).

Проверка проводилась выборочным способом по представленным документам, а также на основании информации, размещённой в открытом доступе на официальном сайте в единой информационной системе в сфере закупок <https://zakupki.gov.ru> (далее по тексту – ЕИС).

Установлено, что в проверяемый период Учреждением осуществлено закупок товаров, работ, услуг на сумму- 11 627,30 (Одиннадцать тысяч шестьсот двадцать семь рублей 30 копеек), в том числе:

Способ закупки	Объём закупок (тыс. рублей)
Путём проведения конкурсных процедур	4 720,00
У единственного поставщика в соответствии со ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ	6 907,30
Итого	11 627,30

Объёмы финансового обеспечения для осуществления закупок в соответствии с утверждёнными и размещёнными в ЕИС планами-графиками закупок составляют:

	План-график на 2020 год Закупки на 2020 год, руб.	План-график на 2020 на 2020 год, руб. (по состоянию на 29.09.2020 г.)
Поставка электроэнергии (п.29 ч.1 ст.93 44-ФЗ)	124 200,00	124 200,00
Оказание услуг по тепловой энергии (п.8 ч.1 ст.93 44-ФЗ)	165 407,24	165 407,24
Товары, работы или услуги на сумму, не превышающую, установленную (п. 4 ч.1 ст.93 44-ФЗ)	1 999 983,92	1 950 140,29
Товары, работы или услуги на сумму, не превышающую установленную (п. 5 ч.1 ст.93 44-ФЗ)	4 916 384,00	4 710 016,00
ИТОГО:	7 205 975,16	6 949 763,53

Годовые объёмы закупок у единственного поставщика, осуществлённые в соответствии с п. 4 и п. 5 ч.1 ст.93 44-ФЗ¹² не превышены.

10.1. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьёй 19 Федерального закона № 44-ФЗ.

При проверке соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьёй 19 Закона № 44-ФЗ, проверено соблюдение требований к закупкам, установленным главным распорядителем бюджетных средств и размещёнными в ЕИС.

Нарушения не выявлены.

10.2. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы,

¹²Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. От 22.12.2020) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"

услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.

В проверяемом периоде заказчиком включены в планы-графики закупок и осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 1, 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 44-ФЗ. Обязанность обоснования цены контракта, установленная ч. 3 ст.93 44-ФЗ на случаи осуществления закупок, предусмотренные указанными пунктами, не распространяется.

Цена контрактов, заключенных в соответствии с п. 8, п. 29 ч.1 ст.93 44-ФЗ определена тарифным методом в соответствии со ст.22 44-ФЗ.

10.3. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В проверяемом периоде приёмка поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществлялась в порядке и в сроки, которые установлены контрактами (договорами). Нарушения не выявлены.

Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям контрактов (договоров).

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги не установлено.

Выводы:

Рекомендации:

По результатам проведённой проверки в целях устранения выявленных недостатков и нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, а так же недопущения неэффективных расходов бюджетных средств рекомендовано:

- осуществлять закупки только предусмотренные планом-графиком закупок;

- в целях недопущения признания сделок недействительными не допускать подписания договоров (контрактов) неуполномоченными на то лицами; контрактов (договоров) проверять наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ.

- своевременно и в полном объёме вносить информацию об исполнении контрактов в реестр контрактов, заключенных заказчиком в ЕИС с соблюдением требований ст.103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1084;

- с целью недопущения применения мер ответственности строго соблюдать сроки оплаты поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) в соответствии с условиями договоров (контрактов);

- в соответствии со ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации отражать в реестре закупок закупки, осуществлённые без заключения государственных или муниципальных контрактов.

- при заключении контрактов (договоров) проверять наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ.

Начальник контрольно-ревизионного отдела
Управления культуры Администрации
города Челябинска (председатель)

Е. А. Малыхина

С актом ознакомлен:

Директор Муниципального бюджетного учреждения
«Центр культурно-информационной деятельности»

Е. Г. Сыркина

Один экземпляр настоящего акта для ознакомления получен «__»_____ 2020 года.

(должность, подпись, Ф.И.О.)

При наличии разногласий, их необходимо предоставить в Управление культуры Администрации города Челябинска в течение 7 календарных дней с момента получения акта.