

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах контрольного мероприятия
«Оценка законности и эффективности предоставления и использования
субсидий на выполнение муниципального задания
Автономному учреждению Качканарского городского округа
«Дворец культуры» в 2019 году»

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 1.3 Плана работы Контрольного управления Качканарского городского округа на 2020 год.

Объектами контрольного мероприятия являлись Администрация Качканарского городского округа (Администрация), Автономное учреждение Качканарского городского округа «Дворец культуры» (АУ «ДК»).

Цели контрольного мероприятия:

1. Оценка соблюдения требований нормативно-правовых актов при составлении и утверждении муниципального задания АУ «ДК»
2. Оценка правомерности использования субсидий на выполнение муниципального задания.
3. Оценка полноты и качества оказания муниципальных услуг АУ «ДК».

По результатам контрольного мероприятия составлено два акта проверки, которые доведены до сведения руководителей объектов проверки.

АУ «ДК» является некоммерческой организацией, созданной Качканарским городским округом для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных Уставом Качканарского городского округа полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры. Согласно уставу АУ «ДК» его учредителем является Качканарский городской округ, функции и полномочия учредителя которого осуществляет Администрация. АУ «ДК» создано на базе имущества, находящегося в собственности Качканарского городского округа.

Результаты контрольного мероприятия

1. Согласно утвержденному Администрацией муниципальному заданию, АУ «ДК» выполняет 5 муниципальных работ. Первоначальный объем субсидии на выполнение муниципального задания в 2019 году составлял 30 528,7 тыс. рублей. В течение 2019 года объем субсидии увеличивался 4 раза, в результате чего составил 32 488,9 тыс. рублей.

2. По работе «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» отсутствует перечень (план) мероприятий на 2019 год, подлежащих выполнению в рамках муниципального задания. Стоимость каждого из мероприятий не определена. Согласование мероприятий проводилось в течение года в устной форме.

3. По работе «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» не определена плановая

численность занимающихся в клубных формированиях и формированиях самодеятельного народного творчества, в результате чего объем выполнения работы определен не обоснованно.

4. Для работы «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» в муниципальном задании неверно определена категория потребителей.

5. Работа по организации деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества для лиц в возрасте до 13 лет, включенная в муниципальное задание, не выполнена.

6. Установлено нарушение Порядка формирования муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации от 29.12.2017 № 1354, выразившееся в увеличении объема субсидии на выполнение муниципального задания для АУ «ДК» в 2019 году без изменения самого муниципального задания, без изменения утвержденных значений нормативных затрат, а также при неизменном законодательстве и налогах и сборах.

Кроме того, в нарушение требований Порядка формирования муниципального задания, Администрацией превышен предельный объем предоставления субсидии АУ «ДК» в 1 полугодии 2019 года на 609,9 тыс. рублей или на 3,9 процента.

7. Установлены следующие нарушения трудового законодательства и прав работников:

1) Положением об оплате труда АУ «ДК» не предусмотрена выплата материальной помощи работникам в размере одного оклада, что противоречит положению об оплате труда всех категорий работников муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений Качканарского городского округа, утвержденному постановлением Администрации от 16.03.2017 № 223;

2) Трудовыми договорами с двенадцатью работниками предусмотрены доплаты за совмещение профессий, отсутствующих в штатном расписании АУ «ДК» (курьер, подсобный рабочий, грузчик). В нарушение ст. 60.2 ТК РФ трудовыми договорами с вышеуказанными работниками не установлены срок совмещения, содержание и объем дополнительной работы, право работника отказаться от выполнения дополнительной работы. Доплаты за совмещение в АУ «ДК» производились на основании справок от специалиста по административно-хозяйственной деятельности, тогда как Положением об оплате труда АУ «ДК» в качестве основания для доплат предусмотрены справки мастера.

3) Часть гражданско-правовых договоров имеют признаки трудовых договоров.

8. Установлены многочисленные нарушения требований к ведению бухгалтерского учета, а именно:

- учетной политикой АУ «ДК» не утвержден график документооборота;

- первичные учетные документы не сброшюрованы;
- обороты в Главной книге отражены на основании не соответствующих регистров бухгалтерского учета;
- в нарушение требований Приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н прямые затраты на выполнение работ АУ «ДК» не распределялись по единицам видов работ, а отражались на соответствующем счете бухгалтерского учета в целом по учреждению;
- в нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, при списании материальных запасов АУ «ДК» использовался первичный учетный документ не установленной формы, табель учета рабочего времени – также не по установленной форме.

По результатам контрольного мероприятия в Администрацию направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. Представление рассмотрено в установленный срок, Администрацией приняты меры по устранению замечаний Контрольного управления и повышению эффективности бюджетных расходов.

Материалы проверки направлены в Прокуратуру города Качканара.

Председатель
Контрольного управления

А.В. Ильинский