

**Из Отчета**  
**по результатам контрольного мероприятия**  
**«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности**  
**Муниципального автономного учреждения «Городской дом культуры им. Н.**  
**Островского**

**Основание проверки:** пункт 2.4 Плана работы Счётной палаты ЗАТО Северск на 2023 год, утверждённого приказом председателя Счётной палаты ЗАТО Северск от 26.12.2022 № 27, приказ на проведение проверки от 28.08.2023 № 20.

**Цели контрольного мероприятия:**

- проверка соблюдения условий и порядка формирования муниципального задания на 2022 год, анализ исполнения муниципального задания; исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;

- выборочная проверка целевого и эффективного расходования средств при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, в том числе целевого расходования средств субсидий на выполнение муниципального задания учредителя;

- проверка правильности и полноты бухгалтерского учета;

- эффективность использования муниципальной собственности.

**Объекты контроля:** Управление культуры Администрации ЗАТО Северск, МАУ «Городской дом культуры им. Н.Островского.

**Основные выводы:**

1. МАУ ГДК является одним из учреждений, подведомственных Управлению культуры Администрации ЗАТО Северск.
2. Общий объем расходов за счет всех источников финансирования учреждения составил в 2022 году 61 529, 19 руб., в 2023 году - 68 170,43 руб.
3. В 2022 году большую часть поступлений в общей структуре доходов учреждения составляют субсидии на выполнение муниципального задания –44,3%, поступления в виде субсидий на иные цели составляют 44,2%, собственные доходы – 11,5%. Аналогичная структура соблюдалась и в 2023 году.
4. С целью определения структуры расходов в учреждении утверждается план финансово-хозяйственной деятельности. В нарушение пункта 46 Приказа № 186н в действующем Приказе Управления культуры № 12 от 30.12.2019, регламентирующем процедуру утверждения плана ФХД на 2022 год, конкретные сроки его утверждения не были установлены. Срок утверждения ПФХД был установлен только в редакции приказа от 15.08.2022 № 130, при этом он не соответствует требованиям Приказа № 186н.
5. В нарушение требований нормативных документов федерального уровня в приказе Управления культуры от 30.12.2019 № 12, с учетом внесенных изменений от 15.08.22 № 130 предусмотрена процедура утверждения ПФХД только руководителем Управления без участия Наблюдательного совета. Кроме того, данными приказами не регламентирована форма расчетов, предоставляемых к ПФХД, обосновывающих расходы по каждой из статей, а также расчеты плановых поступлений по доходам от платных услуг, выполняемых в рамках муниципального задания, что не позволило в ходе проверки в полной мере подтвердить их обоснованность.
6. Данные о сумме полученных доходов в рамках осуществления приносящей доход деятельности в 2022 году, отраженные в бухгалтерском учете учреждения, не соответствуют данным, отраженным в отчете формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» на сумму 23 256,97 руб. в связи с неверным отражением в отчетности операций по эквайрингу.
7. Несмотря на установленную федеральным законодательством о культуре норму о самостоятельном утверждении стоимости услуг, оказываемых учреждениями

культуры за рамками выполнения муниципального задания, в проверяемом периоде и по настоящее время существует практика утверждения стоимости услуг, оказываемых в частности МАУ ГДК и директором учреждения по согласованию с учредителем (в соответствии с Положением о платных услугах), и постановлением Администрации ЗАТО Северск. Таким образом, стоимость платных услуг определена параллельно двумя документами. При этом, на момент проверки на сайте учреждения размещен прейскурант стоимости услуг, действующий с сентября 2023 года, цены на услуги в котором частично не соответствуют ценам, утвержденным Постановлением № 419-па, а также ценам на 2024 год, утвержденным Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 08.12.2023 № 2528-па. Данный факт является свидетельством искажения для потребителей информации о стоимости оказываемых учреждением услуг.

8. Обращает на себя внимание некорректное установление цен в Постановлении № 419-па и принятому в 2023 году постановлению № 2528-па, а также прейскуранте учреждения на оказываемые услуги отдельных клубных формирований. Так, например, стоимость занятий в ряде клубов установлена за месяц, при этом не указана стоимость одного занятия и сколько занятий в месяц определяют месячную стоимость. При этом в иных случаях стоимость определена за одно занятие. В данных условиях не представляется возможным определить обоснованность установленной стоимости работы самокупаемого клуба. Кроме того, не обеспечивается прозрачность информации для потребителей услуг о стоимости единицы услуги.
9. Информация о льготах, предоставляемых отдельным категориям граждан при оказании платных услуг в учреждении в проверяемом периоде не была размещена на сайте учреждения. Положение о предоставлении льгот разработано только после окончания контрольного мероприятия – 01.02.2024.
10. Анализ предоставленных учреждением прейскурантов стоимости услуг показал, что с января по сентябрь 2022 года не была утверждена стоимость услуг (занятие в самокупаемых клубах), оказываемых МАУ ГДК в рамках иной приносящей доход деятельности. Так, например, при наличии поступающей выручки от проведения занятий в «Школе восточного танца «Марьям», Студии гитары «Живая струна», Школе развития интеллекта «Суперзнайка», Шоу-театра «Феерия» утвержденная стоимость занятий в прейскуранте отсутствовала. Это привело к неправомерному получению в 2022 году доходов в сумме 726 738 руб.
11. Управлением культуры допущены нарушения Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания для МАУ ГДК, что привело к некорректному определению размера субсидии на выполнение муниципального задания, необоснованному и необъективному формированию значений количественных и качественных показателей оказываемых услуг (выполняемых работ), рискам нецелевого использования средств, предоставленных из бюджета в виде субсидий на иные цели и на выполнение муниципального задания. В ходе проверки Счётной палатой произведен расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2022 и 2023 годах с учетом норм Порядка № 2457, в результате которого в 2022 году несоответствие размера субсидии, рассчитанной Управлением и Счётной палатой, составило 1 659 363,00 руб., в 2023 году – 25 467,14 руб.
12. Искажение расчетной суммы субсидии также обусловлено отсутствием утвержденной Управлением культуры методики определения средней стоимости услуг, выполняемых частично за плату в рамках муниципального задания, «Организация и проведение мероприятий» и «Показ (организация показа) спектаклей (театральных постановок)», что привело к применению в муниципальном задании при расчете суммы субсидии необоснованной стоимости единицы услуги.

13. Кроме того, нарушение требований Порядка № 2457 допущено и при заключении Управлением культуры с МАУ ГДК соглашения на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания в части несоблюдения графика предоставления субсидии, что по объяснению должностных лиц Управления культуры обусловлено необходимостью обеспечения уровня заработной платы работников муниципальных учреждений культуры в 1 квартале 2022 года не ниже уровня 2021 года средствами местного бюджета в связи с недостаточным объемом средств областного бюджета в рамках финансирования мероприятий на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере культуры, направленные на повышение ее эффективности», в части повышения заработной платы работников в муниципальных учреждениях культуры.
14. Выявленные нарушения порядка формирования муниципального задания отчасти обусловлены недостатками действующего правового акта, регламентирующего порядок формирования муниципального задания и расчета нормативных затрат (Порядок № 2457).
15. Согласно представленному МАУ ГДК в Управление культуры Администрации ЗАТО Северск отчету о выполнении муниципального задания все доведенные объемные и качественные показатели МАУ ГДК либо выполнены/перевыполнены, либо невыполнение составило в пределах 5%. Вместе с тем, проведенный в ходе проверки анализ данных, указанных в Отчете, показал, что данные отчета о выполнении задания недостоверны. Учреждение, стремясь выполнить значения показателей муниципального задания, включило в отчет мероприятия, которые не относятся к деятельности учреждения, что отчасти связано с ограничительными мерами, введенными в связи с распространением коронавирусной инфекции, заключались договоры на оказание услуг, которые по сути являются договорами аренды. Кроме того, при формировании отчета учреждением допускалось отнесение бесплатных мероприятий к платным, значения показателей по мероприятиям относились одновременно к двум услугам и т.д., что привело к завышению значений показателей и улучшению результата деятельности учреждения (перечень мероприятий приведен в Приложении 1 к Отчету).
16. Несмотря на невыполнение муниципального задания в 2022 году сумма субсидии не подлежала уменьшению в связи с тем, что в соответствии с федеральным законодательством в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей муниципального задания, характеризующих качество и (или) объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), в связи с приостановлением в 2022 году деятельности указанных учреждений, связанным с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, муниципальное задание не считается невыполненным.
17. В проверяемом периоде расходы на заработную плату сотрудников МАУ ГДК осуществлялись в учреждении как за счет бюджетных ассигнований (субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели), так и за счет средств, поступивших от приносящей доход деятельности.
18. Доля расходов на оплату труда АУП в общем фонде оплаты труда учреждения в 2022 году составила 16,4 %, доля расходов на оплату труда основного персонала – 58,2 %, доля расходов на оплату труда вспомогательного персонала – 25,4 %.
19. В проверяемом периоде все выплаты сотрудникам МАУ ГДК производились на основании областных, муниципальных нормативных правовых актов, регулирующих систему оплаты труда, а также приказов Управления культуры, учреждения и Коллективного договора. Установленные размеры годового премиального фонда при выплате премий руководителю, заместителям, главному бухгалтеру, утвержденные распоряжением Мэра ЗАТО Северск от 24.02.2022 № 30-рм, не превышены.

20. Премирование работников МАУ ГДК осуществляется на основе разработанной и установленной коллективным договором системы премирования, включающей показатели, критерии оценки эффективности и условия премирования, на балльной основе. Нарушений условий премирования не установлено.
21. Анализ кадрового состава учреждения показал, что коэффициент текучести кадров, как основной показатель, характеризующий движение работников учреждения, превышает нормативные значения (до 30%) и составляет 63%, что обусловлено тем, что значительная часть персонала увольняется и принимается вновь с началом нового творческого сезона.
22. Коэффициент обеспеченности персоналом за 1 полугодие 2023 года в общем числе работников учреждения варьируется в интервале от 62,5 % до 100 %, из 84,2 штатных единиц, предусмотренных штатным расписанием, в соответствии со штатной расстановкой занято только 71,5 штатных единиц. Самый низкий процент обеспеченности персоналом (75,9 %) в структурном подразделении МАУ ГДК - молодежный театр «Наш мир».
23. Среднемесячная заработная плата работников МАУ ГДК за счет всех источников поступлений<sup>1</sup> в 2022 году по данным расчета МАУ ГДК составила 36 272,70 руб. при среднесписочной численности работников 67,8 человек. При этом следует сказать, что согласно уточненному прогнозу социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, одобренному Распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 03.11.2023 № 1030-ра «Об одобрении уточненного прогноза социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» среднемесячная заработная плата одного работника списочного состава по виду экономической деятельности «Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений» в 2022 году по городу составила 37 052,0 руб.
24. При проверке расчета заработной платы установлено, что директору учреждения в июне и в июле 2022 года в результате ошибок при расчете переплачено заработной платы 1 452,58 руб. При этом заместителю директора за июнь-июль 2022 года учреждением недоплачено за совмещение 3 837,0 руб. По остальным сотрудникам учреждения нарушений при начислении заработной платы не выявлено. Недоплата и переплата заработной платы в ходе проверки восстановлены.
25. При проверке правильности ведения кассовых операций, полноты оприходования денежных средств в кассу, а также их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины нарушений не установлено. Вместе с тем отмечены замечания к порядку ведения книги учета бланков строгой отчетности.
26. В ходе контрольного мероприятия установлены факты нецелевого расходования средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания как в 2022 году в сумме в сумме 652 939,86 руб., так и в 2023 году в сумме в сумме 326 546,09 руб., связанные с направлением учреждением данных средств на оплату кредиторской задолженности прошлого года, что не предусмотрено расчетом нормативных затрат на выполнение работ (оказание услуг) текущего года. При этом в 2023 году за счет средств бюджета осуществлено погашение задолженности, числящейся на 01.01.2023 по КФО 2 (источник обеспечения - иная приносящая доход деятельность). Впоследствии данные средства были восстановлены за счет приносящей доход деятельности.
27. При ведении бухгалтерского учета и формирования отчетности учреждением допущены факты несоблюдения требования нормативных документов по регулированию бухгалтерского учета, а именно:

---

<sup>1</sup> Без учета внешних совместителей

- по состоянию на 01.01.2023 не сформированы резервы предстоящих расходов в сумме 168 229,33 руб. для оплаты в 2023 году контрагентам за оказанные услуги в декабре 2022 года, по которым не поступили в текущем году документы на оплату;
- не организовано ведение раздельного учета фактических расходов в разрезе оказываемых услуг и выполняемых работ. Учет фактических расходов в учреждении осуществляется только по источникам финансирования.

Отсутствие раздельного учета расходов, формирования себестоимости, финансового результата по конкретным видам работ и услуг, как в рамках выполнения муниципального задания, так и в рамках внебюджетной деятельности, не позволили определить фактическую стоимость каждой оказанной услуги (работы), провести сравнительный анализ плановой и фактической себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, а также объективно оценить эффективность финансово-хозяйственной деятельности с точки зрения экономичности и продуктивности в отношении каждой услуги, работы, выполненной по муниципальному заданию. Кроме того, отсутствие раздельного учета себестоимости в разрезе услуг и работ не только не позволяет провести анализ фактической стоимости услуг, выполняемых за плату, но и установить, насколько покрывает плата за услугу ее себестоимость;

- на счете 109.61 (по учету себестоимости оказанных услуг) в проверяемом периоде неверно отражены расходы на проведение праздничных фейерверков в сумме 1 964 300,0 руб., которые не относятся к платным услугам, оказываемым в рамках муниципального задания или оказываемым сверх установленного муниципального задания, поскольку денежные средства на проведение праздничных фейерверков, поступили в МАУ ГДК целевым назначением от юридических и физических лиц.

#### **Рекомендации:**

#### **Администрации ЗАТО Северск**

1. Рассмотреть вопрос о целесообразности внесения изменений в Постановление Администрации ЗАТО Северск от 02.11.2015 № 2457 «О Порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» в следующих частях:

- В форме муниципального задания, утвержденной Приложением № 2, предусмотреть необходимость указания уникального номера реестровой записи услуги из общероссийского классификатора, а не только кода базовой услуги. Это позволит обеспечить соблюдение Управлением культуры требований Порядка определения нормативных затрат, утвержденного приказом начальника УК от 06.04.2022 № 69, соответствующего Общим требованиям к определению нормативных затрат в сфере культуры, утвержденным Приказом Минкультуры России № 357. Кроме того, это позволит повысить прозрачность и достоверность муниципального задания в части перечня оказываемых услуг и работ их стоимости и показателей выполнения.
- С учетом выявленных фактов заключения соглашений о предоставлении субсидий на выполнение муниципального задания как в 2022 году, так и в 2023 году ранее сроков утверждения муниципального задания, пересмотреть сроки утверждения муниципального задания. Так, Порядком № 2457 предусмотрен срок «не позднее 15 рабочих дней со дня отражения на лицевом счете главного распорядителя средств бюджета ЗАТО Северск, открытом соответствующему главному распорядителю средств бюджета ЗАТО Северск, лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания». Данная формулировка в части установления сроков присутствует в Постановлении Правительства РФ от 26.06.2015 № 640 «О порядке формирования

государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» и является уместной для федеральных учреждений, поскольку федеральный бюджет утверждается в ноябре текущего года и установленных сроков достаточно для утверждения государственных заданий и планов финансово-хозяйственной деятельности до начала финансового года. С учетом существующих в ЗАТО Северск сроков принятия бюджета на очередной год и плановый период и сроков доведения лимитов бюджетных обязательств сроки утверждения муниципального задания не могут сложиться ранее первых рабочих дней очередного финансового года. Это приводит к нарушению последовательности утверждения документов (ПФХД и муниципального задания) а также соглашения о предоставлении субсидии. ПФХД составляются с учетом размера денежных средств на выполнение муниципального задания. Поэтому сначала утверждается муниципальное задание, затем на его основе ПФХД. Поскольку Приказом Минфина России № 186н предусмотрены положения о необходимости утверждения ПФХД до начала финансового года, то данное обстоятельство необходимо учесть при установлении сроков утверждения муниципального задания.

2. Проанализировать причины нарушения Управлением культуры (возможно и иными главными распорядителями бюджетных средств) требований Порядка № 2457 в части соблюдения графика предоставления субсидии на выполнение муниципального задания. В случае выявления фактов действительной недостаточности средств для обеспечения уровня заработной платы работников муниципальных учреждений культуры в 1 квартале года средствами местного бюджета в связи с недостаточным объемом средств областного бюджета в рамках финансирования мероприятий на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере культуры, направленные на повышение ее эффективности» в части повышения заработной платы работников в муниципальных учреждениях культуры, рассмотреть вопрос о внесении изменений в установленные размеры ежеквартальной суммы субсидии, предусмотренные Порядком.

3. Рассмотреть целесообразность наличия в постановлении Администрации ЗАТО Северск от 18.12.2020 № 2285 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели», среди перечня целей, на которые может выделяться субсидия на иные цели – **«финансовое обеспечение расходов учреждения, не учитываемых в составе нормативных затрат, связанных с предоставлением услуг (выполнением работ) в соответствии с муниципальным заданием»**. Поскольку в случае, если расчет нормативных затрат на оказание услуг в рамках муниципального задания производится по методу эффективного учреждения, то есть по усредненным затратам, то в связи с тем, что не представляется возможным определить на какие именно мероприятия предусмотрены расходы в составе базового норматива затрат возникает риск неправомерного выделения и расходования субсидии на иные цели.

Заместитель председателя Счётной палаты  
ЗАТО Северск

И.Ю. Лёвкина

