

Контрольно-счетная палата городского округа Лосино-Петровский

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
_____ Т.В. Виноградова
« ____ » _____ 20 ____ г.

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности и результативности использования средств бюджета городского округа Лосино-Петровский, выделенных муниципальному бюджетному учреждению культуры Дому культуры «Октябрь» в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели в 2016 году»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лосино-Петровский на 2017 год (п. 2 пп. 2.2), распоряжение Контрольно-счетной палаты от 31.03.2017 № 6 (в редакции от 03.05.2017 №10).

2. Предмет контрольного мероприятия: процесс формирования и использования средств бюджета городского округа Лосино-Петровский, выделенных в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели, подтверждающие и иные документы и материалы.

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение культуры Дом культуры «Октябрь».

4. Цели контрольного мероприятия:
контроль соблюдения нормативных правовых актов при формировании и финансовом обеспечении муниципального задания на оказание услуг;
анализ результативности исполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением культуры Домом Культуры «Октябрь»;

контроль соблюдения нормативных правовых актов при предоставлении и использовании субсидии на иные цели;
анализ результативности использования средств местного бюджета, выделенных в виде субсидии на иные цели.

5 Проверяемый период деятельности: 2016 год.

🕒 Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объекте: с 05.04.2017 по 19.05.2017.

Краткая характеристика объекта проверки:

Муниципальное бюджетное учреждение культуры Дом культуры «Октябрь» - полное наименование юридического лица.

МБУК ДК «Октябрь» - сокращенное наименование юридического лица.

Директор МБУК ДК «Октябрь» - Новоселова Светлана Алексеевна, назначена на должность распоряжением администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 24.12.2015 №733-р.

Местонахождение (юридический и фактический адрес): 141150, Московская область, г. Лосино-Петровский, ул. Ленина, д.6.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры Дом культуры «Октябрь» (далее – Учреждение) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», на основании постановления администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 28.12.2011 №437 «О создании муниципального бюджетного учреждения культуры Дом культуры «Октябрь» (далее - Постановление Администрации №437) городского округа Лосино-Петровский путем изменения типа существующего муниципального культурно-просветительного учреждения ДК «Октябрь» и является некоммерческой организацией.

Общая информация об Учреждении размещена на официальном сайте www.bus.gov.ru.

МБУК ДК «Октябрь» является юридическим лицом, имеет Устав, имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, штамп, бланки со своим наименованием, печать установленного образца.

МБУК ДК «Октябрь» поставлено на учет в налоговом органе 30.12.1994 г. (свидетельство серии 50 № 014258608 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Московской области).

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 07.04.2016 №1542В/2016 основной вид деятельности 92.31.2 – деятельность в области художественного, литературного и исполнительского творчества.

Учредителем и собственником имущества МБУК ДК «Октябрь» является муниципальное образование городской округ Лосино-Петровский.

Функции и полномочия учредителя осуществляются Администрацией городского округа Лосино-Петровский (далее - Администрация).

Организация и ведение бухгалтерского учета МБУК ДК «Октябрь» осуществляется муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия городского округа Лосино-Петровский» (далее — МКУ «ЦБ городского округа Лосино-Петровский») в соответствии с Соглашением от 01.08.2015г. по оказанию услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета.

8. Результаты контрольного мероприятия

В ходе контрольного мероприятия был проведен анализ показателей качества и объема муниципальных услуг (выполнения работ) МБУК ДК «Октябрь», определенных муниципальным заданием на 2016 год, статистических данных, результатов мониторингов; проверены законность и результативность использования бюджетных средств, направленных на выполнение муниципального задания; проанализирована информация, представленная по устным и письменным запросам Контрольно-счетной палаты, материалы внутреннего муниципального контроля. В период контрольного мероприятия осуществлено 3 выхода на объект и 1 проверка в МКУ «ЦБ городского округа Лосино-Петровский», направлено 6 запросов.

Проверка законности и результативности использования средств бюджета городского округа Лосино-Петровский, выделенных МБУК ДК «Октябрь» в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели в 2016 году проводилась в соответствии с нормативными правовыми актами федерального, регионального и муниципального уровней, а также иных документов и методических рекомендаций в сфере культуры (приложение к Отчету).

Общий объем проверенных средств составил 25 488,9 тыс. руб., в том числе средств бюджета Московской области 871,4 тыс. руб.

Выявлено нарушений на общую сумму 7 056 тыс. руб., в том числе необоснованно выплаченных средств в сумме 4 127,6 тыс. руб.

В ходе проверки установлено следующее.

Основной целью Учреждения является организация досуга и приобщение жителей муниципального образования к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам.

Муниципальное задание на оказание муниципальной услуги (выполнение работ) МБУК ДК «Октябрь» на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов (далее - Муниципальное задание) утверждено в соответствии с Уставом Учреждения и постановлением администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 31.12.2013 №630 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями городского округа Лосино-Петровский» (в редакции) (далее – Постановление Администрации №630).

Наименование муниципальной услуги «организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» определено ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными бюджетными, автономными учреждениями городского округа Лосино-Петровский на 2016 год, утвержденным постановлением администрации муниципального

образования городской округ Лосино-Петровский от 25.01.2016 №16 (далее — Постановление Администрации №16).

Финансовое обеспечение выполнения Муниципального задания МБУК ДК «Октябрь» осуществлялось в 2016 году за счет средств бюджета городского округа Лосино-Петровский и бюджета Московской области.

Объем финансового обеспечения выполнения Муниципального задания МБУК ДК «Октябрь» в сумме 18 024 000 руб., утвержден постановлением администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 04.03.2016 №61 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам муниципальными учреждениями городского округа Лосино-Петровский и нормативных затрат на содержание имущества на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» (в редакции) (далее - Постановление Администрации №61), в том числе:

- финансовое обеспечение затрат на выполнение муниципальной услуги в сумме 17 483 089 руб.32 коп.;

- финансовое обеспечение затрат на содержание имущества в сумме 540 910 руб. 68 коп.

МБУК ДК «Октябрь» в 2016 году финансировалось на основании соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее - Соглашение на выполнение муниципального задания) от 11.01.2016г., 30.03.2016г., 24.08.2016г., 16.11.2016г., заключенными между администрацией городского округа Лосино-Петровский (далее — Учредитель) и МБУК ДК «Октябрь».

При проверке выявлено несоответствие объема субсидии (18 686 000 руб.) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2016 год согласно Соглашению на выполнение муниципального задания от 16.11.2016г. объему, утвержденному Постановлением Администрации №61 (18 024 000 руб.), отклонение составляет 662 000 руб., что является **нарушением п.1 ст. 78.1 БК РФ.**

В нарушение п.2 п.п. 2.2.1 Соглашения на выполнение муниципального задания изменение размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2016 год производилось без внесения изменения показателей, характеризующих объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) в Муниципальном задании.

В нарушение п.5 п.п.5.1 Соглашения на выполнение муниципального задания изменения Соглашения осуществлялись по взаимному согласию Сторон, в письменной форме в виде нового Соглашения, а не дополнений к Соглашению.

По состоянию на 01.01.2016 г. на лицевом счете Учреждения сложился остаток средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 691 436 руб.34 коп.

По состоянию на 01.01.2017 г. на лицевом счете Учреждения сложился остаток средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 1 352 657 руб.39 коп.

При проверке исполнения Муниципального задания установлено следующее.

Перечень показателей, характеризующих качество муниципальных услуг (работ), не соответствует перечню показателей, характеризующих качество государственных и муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями Московской области (муниципальными учреждениями) сферы культуры, утвержденному распоряжением Министерства культуры Московской области от 21.11.2014 № 14РВ-158.

Показатели, характеризующие качество и (или) объем (состав) муниципальной услуги (работы), установлены в соответствии с постановлением администрации городского округа Лосино-Петровский от 27.01.2015 № 34 «Об утверждении стандартов качества предоставления муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями городского округа Лосино-Петровский в сфере культуры» (далее — Постановление Администрации №34). **Однако, наименование муниципальной услуги в Муниципальном задании «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодетельного народного творчества» (далее - Услуга) не соответствует наименованию в Стандарте качества муниципальной услуги (работы), утвержденному Постановлением Администрации №34 (далее — Стандарт качества).** Значения показателей качества оказываемой Услуги в Муниципальном задании **не соответствуют** критериям оценки качества Услуги в Стандарте качества.

В Муниципальном задании в разделе 3 подраздела 3.2 показатель 2 — объем муниципальных услуг — 31 830 посещений - с 2014 года не пересматривался и был предусмотрен для выполнения муниципальной услуги «Культурно-досуговое обслуживание населения».

Анализ исполнения Муниципального задания в 2016 году

Наименование показателя	Единица измерения	Значение, утвержденное в муниципальном задании на отчетный финансовый год	Фактическое значение за отчетный финансовый год	Результаты проверки Контрольно-счетной палатой
1	2	3	4	5

Общее количество посещений учреждения культуры	ед.	Не менее 31830	46901	25711
Увеличение численности участников культурно-досуговых мероприятий	%	6,8	6	Проверить не представляется возможным
Количество постоянно действующих клубных, творческих формирований	ед.	Не менее 25	25	14
Наполняемость клубных формирований	чел. в одном клубном формировании	От 16 до 25	25	от 7 до 97
Количество культурно-массовых мероприятий	ед. в год	Не менее 210	282	253
Объем доходов, полученных от приносящей доход деятельности	тыс. руб.	Не менее 3100	3056,6	3053,6
Соотношение средней заработной платы работников учреждений культуры к средней заработной плате в Московской области	%	71,6	70,06	Проверить не представляется возможным
Увеличение числа работников, прошедших повышение квалификации	чел.	Не менее 3	5	Не проверялось
Количество положительных публикаций в СМИ о деятельности учреждения	ед.	Не менее 5	28	Не проверялось
Наличие в отчетном периоде жалоб на качество услуг	ед.	0	0	Не проверялось
Количество нарушений, выявленных в ходе проведения плановых и внеплановых проверок	ед.	0	0	В ходе внутреннего контроля установлены нарушения в соответствии с актами проверок №16 от 30.11.2016 и №17 от 01.12.2016

Согласно отчету о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги (выполнение работы) за 2016 год, фактически общее

количество посещений учреждения культуры — 46 901 посещение (по плану не менее 31 830). Однако, согласно Журнала учета ежедневной работы МБУК ДК «Октябрь» в данный показатель включены:

19459 посещений культурно-массовых городских мероприятий, организованных за счет субсидии на иные цели;

1506 посещений организационных мероприятий сторонних организаций;

225 посещений иных мероприятий, не относящихся к деятельности МБУК ДК «Октябрь».

Таким образом, уточненное значение показателя «общее количество посещений учреждения культуры» — 25711 посещений, что значительно меньше установленного муниципальным заданием планового значения.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания количество постоянно действующих клубных, творческих формирований в 2016 году составило 25 единиц, из них на бюджетной основе — 15 формирований, самоокупаемых — 10 формирований. Однако, в соответствии с приказом директора МБУК ДК «Октябрь» от 24.12.15 №133 с 01.01.2016 действовало 23 формирования (13-бюджетных, 10 — самоокупаемых); в соответствии с приказами директора МБУК ДК «Октябрь» от 30.08.2016 №72-а и от 09.11.16 №107 действовало 19 формирований (12 — бюджетных, 7 — самоокупаемых). В течение 2016 года изменялся как количественный, так и качественный состав клубных, творческих формирований. Установлено, что в течение 2016 года постоянно действовало 14 формирований, из них:

- 5 формирований на бесплатной и платной основе;
- 7 формирований только на бесплатной основе;
- 2 формирования только на платной основе.

Неполный финансовый год осуществляли деятельность 5 формирований:

- «Коллектив народного танца» (рук. Князятков А.Д., Князяткова Е.В.) - до 01.10.2016 г.;
- «Акробатический коллектив» (рук. Угольников А.В.) - до 17.07.16 г.;
- «Кружок игры на гитаре» (рук. Валеев З.А.) - с 01.11.2016 г.;
- «Мамба» (рук. Ловягина Я.А.) - до 01.09.2016 г.;
- «Театр моды» (рук. Гончар Я.В.) - до 01.09.2016 г.

Таким образом, **нарушен пункт 2.3.3 Соглашения на муниципальное задание**, согласно которому в связи с невыполнением показателей объема и качества муниципальной услуги в 2016 году возврату подлежит сумма 2 928 384 руб. 52 коп. На момент проверки возврат средств бюджета городского округа Лосино-Петровский, выделенных МБУК ДК «Октябрь» в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, не осуществлен, что в соответствии со **ст. 306.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации является бюджетным нарушением.**

В связи с выявленным бюджетным нарушением в части не выполнения МБУК ДК «Октябрь» муниципального задания на 2016 год, председателем Контрольно-счетной палаты городского округа Лосино-Петровский составлен протокол об административном правонарушении по ст. 15.15.5 ч.2 в отношении юридического лица МБУК ДК «Октябрь».

Анализ штатного расписания

В течение 2016 года в штатное расписание МБУК ДК «Октябрь» изменения вносились два раза, однако приказы об изменении штатного расписания на 01.09.2016 и на 01.12.2016 отсутствуют.

В нарушение п.6 постановления администрации городского округа Лосино-Петровский от 13.07.2016 №401 «Об утверждении нормативов штатной численности работников муниципальных учреждений сферы образования и культуры городского округа Лосино-Петровский» (далее - Постановление Администрации №401) штатное расписание не согласовано заместителем главы администрации городского округа, курирующем Учреждение. Кроме того выявлено несоответствие штатной численности основного творческого персонала Учреждения Постановлению Администрации №401.

При составлении штатного расписания *не учтены Типовые отраслевые нормы труда на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа, утвержденные приказом Министерства культуры Российской Федерации от 30.12.2015 г. №3448.*

В связи с отсутствием структуры Учреждения, положений о структурных подразделениях и о секторах и *в нарушение постановления администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский Московской области от 15.05.2013г. №150 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений городского округа Лосино-Петровский сферы культуры» (далее - Постановление Администрации №150) в штатное расписание неправомерно введены три должности.*

Из 24 утвержденных штатных единиц, относящихся к должностям основного творческого персонала, фактически 50% (12 человек) составляли внешние совместители. *В нарушение ст.284 Трудового кодекса Российской Федерации 6 человек оформлено на полную ставку.*

При выборочной проверке трудовых договоров установлены существенные нарушения требований к их оформлению и несоответствия содержания трудовых договоров нормативным правовым актам.

Кроме того в трудовых договорах не прописаны критерии оценки эффективности деятельности, периодичность и размер выплат стимулирующего характера.

Не ко всем трудовым договорам имеются дополнительные соглашения.

В нарушение п. 4.4. Положения о порядке проведения аттестации специалистов и служащих МБУК ДК «Октябрь», утвержденного приказом от 31.12.15г. №143, записи о присвоении соответствующей квалификационной категории в трудовых книжках отсутствуют.

В нарушение ст.91 Трудового кодекса Российской Федерации, на основании табелей учета рабочего времени продолжительность рабочего времени руководителей творческих коллективов и аккомпаниатора, работающих на 1 ставку составляла 76,2 часа в месяц, работающих на 0,5 ставки 38,1 часа в месяц.

Анализ формирования фонда оплаты труда

Фонд оплаты труда Учреждения на 01.01.2016 года сформирован в соответствии с утвержденным штатным расписанием в сумме 11 790 453 руб.

При проверке расчета фонда оплаты труда за 2016 год установлено завышение фонда оплаты труда на сумму 2 086 656,51 руб., а именно:

а) по должностям неправомерно введенным в штатное расписание, в сумме 1 217 728,07 руб.;

б) по надбавкам за продолжительность работы в учреждениях сферы культуры в сумме 712 363,24 руб.;

в) по стимулирующим выплатам (по вакантным должностям) в сумме 156 565,2 руб.

Анализ оплаты труда

Оплата труда работников Учреждения регламентирована следующими нормативными правовыми актами:

- постановление Правительства Московской области от 17.05.2013г. №323/18 «Об оплате труда работников государственных учреждений Московской области сферы культуры» (с изменениями);

- Постановление Администрации №150 (в редакции).

На основании Постановления Администрации №150 Учреждением разработаны и введены в действие приказом от 31.12.2015г. №143:

- Положение об оплате труда работников МБУК ДК «Октябрь», разработка которого не предусмотрена данным Постановлением;

- Положение об установлении доплат, надбавок и других выплат работникам МБУК ДК «Октябрь», которое не соответствует вышеуказанному постановлению, а именно:

- п.4.1.8. выплата единовременных вознаграждений в связи с юбилейными датами, что привело к необоснованным выплатам в размере 10 000 руб.

- п.4.1.9. сотрудникам, не имеющим взыскания при наличии экономии ФОТ один раз в год может быть выплачена материальная помощь в размере не превышающем двух основных должностных окладов, что привело к необоснованным выплатам в сумме 81 294 руб.

В нарушение п. 2.5. Положения об установлении доплат, надбавок и других выплат, доплаты в соответствии с приказами распределялись в денежном выражении.

В соответствии с п.1.1. Положением о Совете Трудового коллектива - Совет Трудового коллектива является представительным органом МБУК ДК «Октябрь».

В нарушение п.5 Постановления Администрации №150 подтверждающие документы (протоколы) Совета Трудового коллектива об установлении должностных окладов работников в пределах минимального и максимального значения окладов отсутствуют. Оклады установлены лично директором Учреждения.

В штатном расписании по отдельным должностям утверждены тарифные ставки первой и второй категорий. В ходе проверки установлено, что документы, подтверждающие категорию отсутствуют. В результате необоснованные начисления по заработной плате составили в сумме 429 688,85 руб.

Виды и размеры надбавок (стимулирующих выплат), утвержденные Положением об установлении доплат, надбавок и других выплат работникам МБУК ДК «Октябрь», не отражают показатели результатов труда, целевые показатели эффективности деятельности работников Учреждения, и не соответствуют методическим рекомендациям Министерства культуры Российской Федерации (письмо от 05.08.2014 №166-01-39/04-НМ).

Однако, без учета мнения представительного органа необоснованно, выплачена премия в сумме 1 728 502,25 руб.

Кроме того директору МБУК ДК «Октябрь» за 2016 год необоснованно начислено стимулирующих выплат в сумме 119 076,10 руб., и за эффективную и качественную работу в сумме 48 934,50 руб.

При проверке установлены нарушения требований к квалификации по должностям, утвержденным приказом Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 №251н, что привело к необоснованному начислению заработной платы в сумме 623421,67 руб. и нарушению ст. 135 Трудового кодекса Российской Федерации.

В нарушение п.35 трудового договора директору МБУК ДК «Октябрь» за совмещение вакантной должности необоснованно начислено заработной платы в сумме 126 761,90 рублей.

На повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений в сфере культуры в соответствии с государственной программой «Культура Подмосковья» в 2016 году выделена субсидия из бюджета Московской области в сумме 616 000,00 руб.

Однако, не соблюдены методические рекомендации письма Министерства культуры Российской Федерации от 24.07.2014г. №154-01-39/09-ВА, в части повышения оплаты труда на 22% всем работникам

Учреждения, что привело к излишне начисленной оплате труда в сумме 318 712,57 руб., в том числе 115 364,5 руб. средств местного бюджета.

Проверкой установлено несоблюдение предельного уровня соотношения средней заработной платы руководителей, заместителей руководителя к средней заработной плате работников Учреждения за 2016 год, что является *нарушением п.16 Постановления Администрации №150 и ст. 145 Трудового кодекса Российской Федерации* (фактическое соотношение составило 2,7 при предельном соотношении 2).

В соответствии со ст. 78.1 Бюджетного Кодекса РФ и Порядком определения объема предоставляемых субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Лосино-Петровский, утвержденным постановлением администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 31.12.2013 № 627 (в редакции), в 2016 году из бюджета городского округа Лосино-Петровский предоставлялись субсидии на иные цели.

Плановый годовой объем субсидий на иные цели по МБУК ДК «Октябрь» на 2016 год составил в сумме 7 464 890 руб., в т.ч.:

– средства бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 6 974 890 руб.;

– средства бюджета Московской области — 490 000 руб.

Фактический расход Учреждения субсидии на иные цели в 2016 году составил в сумме 5 264 867 руб. 08 коп. при фактическом финансировании Учредителем в сумме 5 265 997 руб. Возврат остатка средств субсидии на иные цели МБУК ДК «Октябрь» в сумме 1 129 руб. 29 коп. перечислен в доход бюджета городского округа Лосино-Петровский.

При проверке результативности и эффективности использования средств субсидии на иные цели фактов нарушений в Учреждении не выявлено.

9. Возражения или замечания руководителя объекта контрольного мероприятия.

Акт от 19.05.2017 подписан руководителем МБУК ДК «Октябрь» с формулировкой «ознакомлена с разногласиями 19.05.2017», однако, письменные разногласия в установленный Стандартом СВМФК-2 срок (7 дней) не представлены.

10. Выводы:

1. Финансовое обеспечение выполнения Муниципального задания МБУК ДК «Октябрь» осуществлялось в 2016 году за счет средств бюджета городского округа Лосино-Петровский и бюджета Московской области.

2. Плановый объем финансового обеспечения выполнения Муниципального задания МБУК ДК «Октябрь» составил в сумме 18 024 000 руб., в том числе:

- финансовое обеспечение затрат на выполнение муниципальной услуги в сумме 17 483 089 руб.32 коп.;

- финансовое обеспечение затрат на содержание имущества в сумме 540 910 руб. 68 коп.

3. Фактически Учредителем профинансировано в сумме 18 012 297,98 руб.

4. Муниципальное задание на оказание муниципальной услуги (выполнение работ) МБУК ДК «Октябрь» на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов выполнено не в полном объеме.

5. По состоянию на 01.01.2017 г. на лицевом счете Учреждения сложился остаток средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 1 352 657 руб.39 коп. Возврат остатков средств в связи с невыполнением муниципального задания не осуществлен.

6. Допущены нарушения ст.91, 135, 145, 284 Трудового кодекса РФ.

7. Недостаточный контроль за использованием средств бюджета городского округа Лосино-Петровский со стороны Администрации привел к нарушениям на общую сумму 7 056 тыс. руб.

11. Предложения

1. Направить в Совет депутатов городского округа Лосино-Петровский отчет о результатах контрольного мероприятия.

2. Направить Главе городского округа Лосино-Петровский информационное письмо о выявленных нарушениях, включив в него предложения следующего содержания:

– Принять исчерпывающие меры по устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению аналогичных нарушений в текущем и последующих годах, в том числе:

осуществить контроль за возвратом средств в бюджет городского округа;

провести мониторинг уставных, нормативных правовых, распорядительных и иных документов Учредителя и МБУК ДК «Октябрь» на предмет их соответствия действующему законодательству и нормативным правовым актам всех уровней и внести в них необходимые изменения;

утвердить Положение об управлении социальной сферы.

– Усилить контроль за соблюдением порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания, назначив конкретное должностное лицо ответственным за данный контроль.

– Усилить контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, включая контроль за расходами по фонду оплаты труда.

– Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц,

допустивших нарушения, отраженные в акте проверки.

Приложение:

- Перечень законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия;
- Перечень актов, оформленных по результатам контрольного мероприятия, на 9 л.

Инспектор
Контрольно-счетной палаты
Инспектор
Контрольно-счетной палаты

Ю.В. Чернышова

С.А. Харитонова

1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
Налоговый кодекс Российской Федерации;
Гражданский кодекс Российской Федерации;
Трудовой кодекс Российской Федерации;
Кодекс административных правонарушений Российской Федерации;
Федеральный закон от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;
- Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления»;
- Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Закон Московской области от 04.05.2016г. №37/2016-ОЗ «Кодекс Московской области об административных правонарушениях»;
- постановление Правительства Московской области от 17.05.2013г. №323/18 «Об оплате труда работников государственных учреждений Московской области сферы культуры» (с изменениями);
- приказ Министерства культуры Российской Федерации от 01.09.2011 № 906 «О нормативной штатной численности работников государственных и муниципальных учреждений культурно-досугового типа и библиотек»;
- постановление администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 31.12.2013 №630 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями городского округа Лосино-Петровский» (в редакции);
- постановление администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 04.03.2016 №61 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам муниципальными учреждениями городского округа Лосино-Петровский и нормативных затрат на содержание имущества на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» (в редакции);
- постановление администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 27.01.2015 № 34 «Об утверждении стандартов качества предоставления муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями городского округа Лосино-Петровский в сфере культуры»;
- постановление администрации муниципального образования городской

округ Лосино-Петровский от 13.07.2016 №401 «Об утверждении нормативов штатной численности работников муниципальных учреждений сферы образования и культуры городского округа Лосино-Петровский»;

постановления администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский Московской области от 15.05.2013г. №150 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений городского округа Лосино-Петровский сферы культуры» (в редакции);

иные документы.

2. Перечень актов, оформленных по результатам контрольного мероприятия

Акт от 19.05.2017 о результатах проверки