



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

пр. Мира, 11, г. Амурск, Хабаровский край, 682640, тел. 8(42142) 2-46-06, каб.35, E-mail: kso-amursk@ya.ru

УТВЕРЖДЕН:

Решением Коллегии Контрольно-счётного
органа Амурского муниципального
района от 15.09.2016 года № 6

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МБУК «Амурский городской дендрарий»

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 2.5. плана работы Контрольно-счетного органа на 2016 год.

Цель контрольного мероприятия:

- проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского поселения, выделенных на обеспечение деятельности муниципального учреждения;
- проверка оформления земельных и имущественных отношений;
- оценка правомерности формирования муниципального задания, соответствия достигнутых фактических результатов показателям, установленным муниципальным заданием;
- анализ расходов, проверка начисления заработной платы;
- проверка оказания платных услуг.

Предмет контрольного мероприятия: муниципальные нормативно-правовые акты и другие документы по формированию, исполнению и финансовому обеспечению муниципального задания; документы по оформлению земельных и имущественных отношений; кадровые и бухгалтерские документы учреждения, подтверждающие правомерность и обоснованность расходов.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Амурский городской дендрарий» (далее по тексту – Учреждение, Дендрарий, МКУК, МБУК, АГД), администрация городского поселения «Город Амурск», МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры».

Проверяемый период деятельности: 2015 год, 1 полугодие 2016 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 18 июля 2016 г. по 16 августа 2016 г.

По результатам контрольного мероприятия оформлен Акт проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МБУК «Амурский городской дендрарий» от 17.08.2016 г., вручен под роспись директору 17.08.2016 г. Подписанный директором Учреждения экземпляр акта поступил в Контрольно-счетный

орган 22.08.2016 г. По акту проверки предоставлены пояснения (исх. № 01-08/41 от 22.08.2016 г.).

Результаты контрольного мероприятия

1. За период деятельности Дендрария (с 2012 г. по 2016 г. включительно) общий объём финансирования с учётом плановых значений составляет 17803,8 тыс.рублей. Необходимо отметить, что аналогичная муниципальная услуга за счёт бюджета поселения оказывается расположенным в черте города Амурск МКУК «Ботанический сад».

2. Учредителем при создании Учреждения не урегулированы в первую очередь земельные и имущественные отношения, и, таким образом, бюджетные средства направлены на содержание и развитие объектов частной собственности. Финансирование Учреждения создает риски нецелевого использования средств местного бюджета.

3. Амурскому дендрарию в постоянное (бессрочное) пользование предоставлен земельный участок из земель категории – земли населённых пунктов, площадью 107,32 га, для эксплуатации лесопитомника ботанического сада.

4. По данным Реестра муниципального имущества ГП «Город Амурск» на 01.01.2016 г. в оперативном управлении Учреждения числится 43 объекта на сумму 1016,34748 тыс.рублей (балансовая стоимость), из которых у 38-ми объектов износ 100%. Остаточная стоимость муниципального имущества (5 объектов) составляет на 01.01.2016 г. 262,78106 тыс.рублей (25,8% от балансовой стоимости).

5. Между МКУК «Амурский городской дендрарий» и гражданином Кузьминых Г.А., являющимся директором данного учреждения, подписан договор на безвозмездное пользование имуществом стоимостью 550,0 тыс.рублей (теплица 265 кв.м.; бытовое помещение 55 кв.м.). По окончании срока договора Учреждение обязано возвратить имущество собственнику Кузьминых Г.А., в первоначальном состоянии. При этом в Актах приёма-передачи отсутствуют какие-либо конкретные характеристики передаваемого имущества, позволяющие определить необходимое состояние объектов при возврате.

6. Также гражданином Кузьминых Г.А. переданы во временное безвозмездное пользование растения (36 видов, в количестве 517 штук) на сумму 450,0 тыс. рублей. Согласно договору имущество принадлежит Кузьминых Г.А. на праве собственности. Учреждение обязано *«вернуть это имущество в том состоянии, в котором он его получил, с учётом естественных изменений»*. При этом в акте приёма-передачи отсутствуют какие-либо характеристики имущества (возраст, размер (высота) растения и т.п.), позволяющие определить необходимое состояние объектов при возврате.

7. В ходе проверки Контрольно-счетным органом составлен акт обследования территории (земельных участков) МБУК «Амурский дендрарий». В результате осмотра установлено, что границы земельных

участков, находящихся в собственности физических лиц и в пользовании Дендрария, не разграничены, т.е. объединены в единый участок, ограждения отсутствуют. За установленную плату посетителям открыт доступ ко всем демонстрируемым объектам. Путь движения на земельный участок Дендрария проходит через частную собственность, основная демонстрируемая посетителям часть экспозиционной зоны, большинство растений и объектов ландшафтной архитектуры также расположены на частной территории.

8. Объём финансового обеспечения Учреждения за счет бюджетных средств (с учётом плановых значений) в проверяемом периоде составляет 8822,0 тыс.рублей (*в 2015 г. – 4692,0 тыс.рублей; субсидия на выполнение муниципального задания в 2016 г. – 4130,0 тыс.рублей*).

9. В результате анализа муниципальных заданий и отчетов об их исполнении установлены многочисленные нарушениями нормативных и локальных документов, регламентирующих формирование муниципальных заданий и порядок осуществления контроля над их выполнением, определяющих технологию предоставления и стандарты качества муниципальных услуг. В том числе: отсутствуют документы, подтверждающие фактическое значение показателей «количество экскурсий» и «количество посетителей»; отсутствует информация о наименовании всех растений, расположенных на территории Дендрария, в том числе редких и находящихся в Красной книге; утвержденные Стандартом качества 5 экскурсионных направлений фактически не установлены, документально не оформлены, при этом Учреждением кроме трудовых договоров заключались гражданско-правовые договоры с физическими лицами на выполнение работ по организации и проведению экскурсий.

10. Дендрарий является разработчиком и исполнителем муниципальных программ. При одинаковом объёме финансового обеспечения плановые значения целевых индикаторов программ установлены значительно ниже показателей муниципального задания (в 2015 г. по количеству мероприятий расхождение на 700 ед.; по количеству посетителей расхождение на 6000 чел.).

11. При отсутствии разграничения частной и муниципальной территорий, на которых расположены объекты Дендрария, в муниципальных программах утверждены мероприятия по обустройству территории, модернизации материальной базы и техническому переоснащению, в том числе произведены и неотделимые изменения и улучшения.

12. Объём доходов Учреждения от оказания платных услуг в проверяемом периоде - 2238,1 тыс.рублей (факт в 2015 г. – 1038,1 тыс.рублей; план в 2016 г. – 1200,0 тыс.рублей).

13. В нарушение п. 1.8. Порядка определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципальных бюджетных учреждений, для граждан и юридических лиц, отсутствует экономическое обоснование затрат материальных и трудовых

ресурсов на оказание платных услуг Дендрарием. Стоимость декоративных растений локальным документом МБУК не утверждена. При этом фактически их реализация осуществляется, в теплице Дендрария расположены растения, предназначенные для продажи, работниками МБУК предлагается посетителям возможность приобретения всех заинтересовавших растений.

14. Установлены многочисленные нарушения в части несвоевременного предоставления первичных документов руководителем Учреждения для формирования полной и достоверной отчетности. Отсутствует обоснование и расчёт норм расходов на аренду автотранспорта, на списание дров, ГСМ.

15. В 2015 году расходы на оплату труда с учётом обязательных страховых взносов в общем объёме расходов бюджета на содержание Учреждения составляли 70%. В 1 полугодие 2016 года доля данных расходов увеличилась и составила 85,5%.

Согласно муниципальному заданию в 1-м и 4-м кварталах 2015 г. количество посетителей и мероприятий значительно меньше по сравнению со 2-3 кварталами (более чем в три-четыре раза). При этом работники приняты на постоянную работу, штатная численность в течение года в зависимости от наступления осенне-зимнего сезона и, соответственно, значительного уменьшения объёмов работ, не изменялась.

16. В нарушение пункта 1 статьи 5 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" в Учреждении не выдаются покупателям при осуществлении наличных денежных расчетов в момент оплаты отпечатанные контрольно-кассовой техникой кассовые чеки.

17. Операции с наличными денежными средствами и бланками строгой отчетности осуществляют лица, не уполномоченные никаким документом.

18. В период проведения контрольного мероприятия специалистами МКУ «ЦБУК» и отдела культуры в Дендрарии проведена проверка денежных средств, бланков строгой отчетности, применения и использования контрольно-кассового аппарата (ККА), ведение документов по кассе и ККА. Комиссией установлены нарушения правил хранения денег и бланков строгой отчетности, нарушения в организации работы с наличными денежными средствами и правил эксплуатации контрольно-кассовой техники. Выявлены излишки сданной в банк выручки в размере 2,020 тыс.рублей.

Данные нарушения в совокупности свидетельствуют об отсутствии в Учреждении полного, систематического, достоверного учёта в части осуществления расчетов наличными деньгами, что создаёт риски неполноты оприходования в кассу денежной наличности.

Предложения:

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и представление Контрольно-счетного органа Учредителю – Администрации городского поселения «Город Амурск» с предложениями:

- не допускать расходование средств местного бюджета на содержание объектов, не находящихся в муниципальной собственности;
- оформить права пользования МБУК на земельный участок, занятый экспозицией Дендрария (передача в муниципальную собственность по договору дарения или купли-продажи) и права собственности на строения (теплица, бытовое помещение), растения;
- обеспечить разграничение муниципального имущества от объектов частной собственности.

2. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и представление Контрольно-счетного органа в Отдел культуры администрации городского поселения «Город Амурск» (ОФПУ) с предложениями:

- обеспечить соблюдение требований нормативно-правовых актов и локальных документов по формированию муниципального задания. Особое внимание обратить на соответствие установленным стандартам качества и на документальное подтверждение фактических значений качественных и количественных показателей муниципального задания;
- с целью обеспечения достоверности Отчета об исполнении муниципального задания утвердить конкретные источники информации фактических показателей;
- разработать план мероприятий по устранению выявленных нарушений с установлением конкретных сроков их выполнения;
- осуществлять контроль за устранением нарушений, выявленных в результате проверки;
- провести по установленным фактам нарушений служебную проверку, по результатам которой привлечь к ответственности виновных должностных лиц.

3. Направить представление руководителю МБУК «Амурский дендрарий» с предложениями:

- соблюдать требования нормативно-правовых актов и других документов по выполнению муниципальных заданий и составлению отчетности об их исполнении;
- определить и утвердить стоимость декоративных растений и размер платы за оказание услуг с учетом экономического обоснования затрат материальных и трудовых ресурсов;
- устранить и не допускать в дальнейшем нарушений при осуществлении операций с наличными денежными средствами и бланками строгой отчетности, а также правил эксплуатации контрольно-кассовой техники;

- установить штатную численность работников Учреждения в количестве, необходимом для выполнения муниципального задания с учётом сезонности работ;

- трудовые договоры с работниками и дополнительные соглашения к ним привести в соответствие с ТК РФ с учетом нарушений и замечаний, указанных в акте проверки;

- обеспечить своевременное предоставление документов с целью формирования полной и достоверной отчетности;

- установить нормы расходов на аренду автотранспорта, на списание дров, ГСМ на основании экономически обоснованного расчёта;

- разработать план мероприятий по устранению выявленных нарушений с установлением конкретных сроков их выполнения;

- не допускать в дальнейшем совершения нарушений, указанных в акте проверки.

3. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия для сведения в адрес:

- Главы Амурского муниципального района;

- Совет депутатов городского поселения «Город Амурск».

Председатель _____

С.С. Валиулина