## УТВЕРЖДАЮ:

Председатель

Счётной палаты   
города Нефтеюганска

\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.А. Гичкина

«24» июня 2019 года

## ОТЧЁТ

## О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

**«Аудит эффективности, направленный на определение экономности и результативности использования бюджетных средств»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 8 Положения о Счётной палате города Нефтеюганска, пункт 16 плана работы Счётной палаты на 2019 год, приказ Счётной палаты от 17.04.2019 № 28.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** использование средств местного бюджета.

**3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное** бюджетное учреждение культуры Театр кукол «Волшебная флейта» (далее – Учреждение, Театр кукол).

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 17 апреля по 24 июня 2019 года, в том числе на объекте с 24 апреля по 07 июня 2019 года.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

5.1. Определить результативность использования бюджетных средств.

5.2. Определить экономность использования бюджетных средств.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2018 год.

**7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

7.1. (Цель 1) Определить результативность использования бюджетных средств.

Муниципальным заданием на 2018 год установлено количество показов спектаклей (театральных постановок) 291 с количеством зрителей 17 260 человек.

Фактически количество показов спектаклей (театральных постановок) составило 217 с количеством зрителей 11 560 человек.

Таким образом, не выполнены показатели муниципального задания, характеризующие:

1) качество оказываемой муниципальной услуги:

- стационар (платная) заполняемость зала 38%, вместо 55%;

- на гастролях (бесплатная) среднее количество участников гастрольного тура 7 из 10, отклонение составило 30%;

2) объём оказываемой муниципальной услуги:

- стационар (платная) количество проведённых мероприятий 191 из 230, отклонение составило 17%. Количество зрителей 9 679 из 11 750, отклонение составило 18%;

- на выезде (платная) количество проведённых мероприятий 9 из 42, отклонение составило 78%. Количество зрителей 253 из 3 300, отклонение составило 92%;

- на гастролях (платная) количество мероприятий 2 из 3, отклонение – 33%. Количество зрителей 250 из 300, отклонение составило 17%;

- на выезде (бесплатная) количество мероприятий 0 из 5, отклонение – 100%.

Объём субсидии, соответствующий показателям муниципального задания, которые не достигнуты (с учётом допустимых (возможных) отклонений), составил 13 389 061 рубль 66 копеек.

Также установлены нарушения Порядка формирования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Нефтеюганска и предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Нефтеюганска на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, утверждённого постановлением администрации города Нефтеюганска от 23.10.2015 № 138-нп (далее – Порядок от 23.10.2015 № 138-нп):

1) пункта 3.21, Учреждением включена в расчёт общей суммы планируемых поступлений вся сумма доходов от платной деятельности;

2) пункта 3.23, Театром кукол рассчитаны затраты на содержание не используемого для выполнения муниципального задания имущества без применения коэффициента платной деятельности;

3) пункта 3.24, Учреждением не уменьшен объём финансового обеспечения выполнения муниципального задания, рассчитанный на основе нормативных затрат, на объём доходов от платной деятельности.

В результате вышеуказанного нарушения Театром кукол необоснованно увеличен общий объём финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2 033 797 рублей 16 копеек.

Статьёй 91 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ), установлена нормальная продолжительность рабочего времени – 40 часов, используемая для мужчин. Пунктом 1 [приказа Минздравсоцразвития Российской Федерации от 13.08.2009 № 588н «Об утверждении Порядка исчисления нормы рабочего времени на определённые календарные периоды времени (месяц, квартал, год) в зависимости от установленной продолжительности рабочего времени в неделю»](consultantplus://offline/ref=A024EEC70784342A33E25DDF205A6DECB1F3E5C29F4CDE361559B0DD61581EF2E34E08B52610D667zBF) (далее – Приказ от 13.08.2009 № 588н) утверждён порядок исчисления нормы рабочего времени. Учреждением не использованы вышеназванные нормативные документы при установлении фактического количества человеко-часов персонала, задействованного в процессе оказания услуги. В результате чего занижена норма рабочего времени по ставкам, занимаемым мужчинами (заведующий художественно-оформительской мастерской, художник по свету, звукооператор, артисты), так как учтена норма годового объёма рабочего времени для женщин в размере 1772,4 часа, а не 1970,0 часа. В результате неправильно проведены расчёты: годового фонда рабочего времени и норм трудозатрат на оказание единицы муниципальной услуги, работы.

Не применение вышеназванных документов при расчёте затрат на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда для работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, привело к нарушению пункта 15 Общих требований к определению нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, применяемых при расчёте объёма финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, находящимися в ведении комитета культуры и туризма администрации города Нефтеюганска, утверждённых приказом Комитета от 14.06.2017 № 79 (далее – Общие требования Комитета) в части определения указанных затрат.

В нарушение пунктов 8, 8.1 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждённых Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н, пунктов 2.3, 2.13 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в подведомственности комитета культуры администрации города Нефтеюганска, утверждённого приказом Комитета от 12.04.2016 № 35, в Плане ФХД:

- показатели таблицы 1 «Показатели финансового состояния учреждения (подразделения)» не соответствовали формам бухгалтерской отчётности;

- в таблице 2 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения (подразделения)» распределение остатков средств на начало года отсутствовало, при внесении изменений не соответствовало справкам по операциям, отсутствовали остатки средств на конец года.

7.2. (Цель 2) Определить экономность использования бюджетных средств.

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений в части ведения банковских операций не установлено. Расходование средств Учреждением производилось в соответствии с предоставленными подтверждающими документами в рамках обеспечения текущей деятельности, по фактическим затратам.

**8. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:** отсутствуют.

**9. Выводы:**

9.1. Муниципальным заданием на 2018 год установлено количество показов спектаклей (театральных постановок) 291 с количеством зрителей 17 260 человек.

Фактически количество показов спектаклей (театральных постановок) составило 217 с количеством зрителей 11 560 человек.

Объём субсидии, соответствующий показателям муниципального задания, которые не достигнуты (с учётом допустимых (возможных) отклонений), составил 13 389 061 рубль 66 копеек.

В соответствии со статьёй 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях за невыполнение муниципального задания предусмотрена административная ответственность на должностных лиц.

9.2. В нарушение пунктов 8, 8.1 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждённых Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н, пунктов 2.3, 2.13 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в подведомственности комитета культуры администрации города Нефтеюганска, утверждённого приказом Комитета от 12.04.2016 № 35, в Плане ФХД:

- показатели таблицы 1 «Показатели финансового состояния учреждения (подразделения)» не соответствовали формам бухгалтерской отчётности;

- в таблице 2 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения (подразделения)» распределение остатков средств на начало года отсутствовало, при внесении изменений не соответствовало справкам по операциям, отсутствовали остатки средств на конец года.

9.3. В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка от 23.10.2015 № 138-нп Театром кукол необоснованно увеличен общий объём финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2 033 797 рублей 16 копеек.

9.4. Не применение статьи 91 ТК РФ, пункта 1 Приказа от 13.08.2009   
№ 588н при расчёте затрат на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда для работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, привело к нарушению пункта 15 Общих требования Комитета в части определения указанных затрат.

**10. Рекомендации:**

10.1. Не допускать отражения недостоверной информации в отчётах о выполнении муниципального задания.

10.2. План ФХД составлять в соответствии с Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждёнными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н.

10.3. Привести порядок расчёта нормативных затрат в соответствие с Общими требованиями Комитета.

10.4. Применить меры дисциплинарной ответственности к должностным лицам, виновным в нарушениях, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

**11. Предложения:**

11.1. По результатам контрольного мероприятия направить представление комитету культуры и туризма администрации города Нефтеюганска и Учреждению.

11.2. В рамках Соглашения о порядке взаимодействия между Нефтеюганской межрайонной прокуратурой и Счётной палатой города Нефтеюганска направить материалы контрольного мероприятия в адрес Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

Заместитель председателя

Счётной палаты города Нефтеюганска Э.Н. Хуснуллина