## УТВЕРЖДАЮ:

Председатель

Счётной палаты

города Нефтеюганска

\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.А. Гичкина

«31» марта 2020 года

## ОТЧЁТ

## О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Нефтеюганска»

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 8 Положения о Счётной палате города Нефтеюганска, пункт 24 плана работы Счётной палаты города Нефтеюганска на 2020 год, приказ Счётной палаты от 17.01.2020 № 3.

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

**3. Объект контрольного мероприятия:** Нефтеюганское городское муниципальное автономное учреждение культуры «Историко-художественный музейный комплекс» (далее по тексту – НГ МАУК «Музейный комплекс», Учреждение).

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 17 января по 31 марта 2020 года, в том числе на объекте с 22 января по 05 марта 2020 года.

**5. Цель контрольного мероприятия:** проверить законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета города Нефтеюганска.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2019 год, иные периоды при необходимости.

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

**7.1.** Невыполнение муниципального задания в части количественного показателя в стационаре. Фактически количество посетителей составило 26 695 человек, вместо 31 275 человек.

**7.2.** Объём субсидии, соответствующий показателям муниципального задания, которые не достигнуты, составил 4 063 421 рубль 80 копеек.

**7.3.** В отчёт НГ МАУК «Музейный комплекс» о выполнении муниципального задания за 2019 год включены недостоверные данные о количестве посетителей выставок (экспозиций) в стационаре.

**7.4.** В нарушение статьи 52 Закона Российской Федерации от 09.10.1992 № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1992, № 46, ст. 2615) (далее – Закон о культуре) установлены льготы при посещения структурных подразделений НГ МАУК «Музейный комплекс» в отсутствии правового основания, в результате недополучено доходов от реализации входных билетов.

Согласно указанной статьи порядок установления льгот для организаций культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления, устанавливается органами местного самоуправления.

**7.5**. В нарушение Порядка бесплатного посещения музеев лицами, не достигшими восемнадцати лет, а также обучающимися по основным профессиональным образовательным программам, утверждённого Приказом Минкультуры России от 17.12.2015 № 3119, несовершеннолетние и студенты посещали музей без предоставления им бесплатных билетов.

**7.6.** В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации:

1) статьи 91, пункта 7.1.2 Правил внутреннего трудового распорядка НГ МАУК «Музейный комплекс», утверждённых 28.01.2019 года, в табеле учёта использования рабочего времени (форма по ОКУД 0504421) учёт времени не соответствовал фактически отработанному времени;

2) Статьи 145 и:

- пунктов 5.2 и 5.3 Положения об установлении системы оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных комитету культуры и туризма администрации города Нефтеюганска, утверждённого приказом комитета культуры и туризма администрации города Нефтеюганска от 05.03.2018 № 33-нп (далее – Положение № 33-нп), Положения об установлении системы оплаты труда работников, утверждённого приказом Учреждения от 16.03.2018 № 59 (далее – Положение № 59) необоснованно начислена зарплата сотрудникам в сумме 382 772 рубля 60 копеек. На указанную сумму начислены и перечислены страховые взносы в сумме 115 597 рублей 20 копеек;

- Положения о выплатах стимулирующего характера руководителям муниципальных бюджетных и автономных учреждений культуры, руководителям муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования, подведомственных комитету культуры и туризма администрации города Нефтеюганска, утверждённого приказом комитета культуры и туризма администрации города Нефтеюганска от 27.10.2017 № 135, при отсутствии основания начислены стимулирующие выплаты сотруднику в сумме 21 816 рублей 67 копеек. На указанную сумму начислены и перечислены страховые взносы в сумме 6 588 рублей 63 копейки (21 816,67 \* 30,2%);

3) Статьи 151, при исполнении обязанностей временно отсутствующего директора без освобождения от работы, определённой трудовым договором, заместителю директора не производилась доплата;

4) Статьи 153, Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утверждённого Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749, оплата сотрудникам выходных дней при нахождении в командировке производилась по средней заработной плате. В результате зарплата начислена меньше на сумму 1 536 рублей 54 копейки.

**7.7.** В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» огнетушители в количестве 14 штук не оприходованы на баланс НГ МАУК «Музейный комплекс».

**7.8.** В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учётной документации по учёту труда и его оплаты, утверждённых Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1, в графах «Надбавки» штатного расписания не в полном объёме отражены сведения о стимулирующих и компенсационных выплатах, предусмотренных Положением № 59, Положением о порядке и условиях применения стимулирующих выплат, обеспечивающих повышение результативности деятельности работников НГ МАУК «Музейный комплекс», утверждённым приказом Учреждения от 16.03.2018 № 60, что привело к занижению суммы в графе «Месячный ФОТ» и в итоговой строке.

**7.9.** Должностные обязанности художника-декоратора, специалиста по учётно-хранительской документации не соответствовали приказу Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 № 251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии» (далее – ЕКС).

**7.10.** В нарушение требований пункта 10 ЕКС при назначении на должности лиц, имеющих несоответствие образования и стажа работы по занимаемой должности предъявляемым требованиям, в Учреждении аттестация данных сотрудников не была произведена.

**7.11.** В нарушение требований, предъявляемых к должностям Квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих, утверждённым Постановлением Министерства труда Российской Федерации от 21.08.1998 № 37, на кассира возлагались функции бухгалтера.

**7.12.** В нарушении пункта 2.7 Положения № 33-нп наименование должности «методист» в штатном расписании не соответствовали ЕКС «методист по музейно-образовательной деятельности» и «методист по научно-просветительской деятельности музея».

**7.13.** В нарушение пункта 2.3.1 соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями муниципального образования город Нефтеюганск от 28.12.2018г. Учреждение использовало субсидию, полученную из местного бюджета, не в целях оказания муниципальных услуг (выполнения работ), определёнными в муниципальном задании, на общую сумму 228 174 рубля 77 копеек, в том числе на:

1) начисление и оплату зарплаты сотрудникам:

- за ведение документации по сувенирной продукции, художественного салона в сумме 120 263 рубля 31 копейка;

- за работу в нерабочие (праздничные) дни в связи с проведением новогодних мероприятий, коммерческой выставки в сумме 46 254 рубля 95 копеек.

На указанные суммы начислены и перечислены страховые взносы в сумме 50 288 рублей 51 копейка;

2) оплату дежурства поста физической охраны объекта «Художественная галерея «Метаморфоза» в связи с проведением новогодних утренников и Рождественских встреч, коммерческой выставки в сумме 11 368 рублей.

**7.14.** Неэффективно израсходованы средства в сумме 21 000 рублей.

**7.15.** Необоснованно включена в приказ Учреждения от 25.03.2019 № 12л дата 08.04.2019 года, что повлекло излишнее начисление оплаты труда за исполнение обязанностей временно отсутствующего сотрудника в сумме 533 рубля 25 копеек.

**7.16.** Необоснованно оплачены услуги по физической охране объектов в сумме 48 412 рублей.

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

**9. Выводы:**

Объём проверенных средств составил 51 476 233 рубля.

Сумма нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия, составила 4 889 853 рубля 46 копеек, в том числе:

- невыполнение муниципального задания в части количественного показателя в стационаре. Объём субсидии, соответствующий показателям муниципального задания, которые не достигнуты, составил 4 063 421 рубль 80 копеек;

- нецелевое использование средств в сумме 228 174 рубля 77 копеек;

- неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 21 000 рублей;

- нарушение порядка и условий оплаты труда работников Учреждения на сумму 526 775 рублей 10 копеек;

- нарушения в части начисления оплаты сотрудникам выходных дней при нахождении в командировке в сумме 1 536 рублей 54 копейки;

- излишнее начисление оплаты труда в сумме 533 рубля 25 копеек;

- необоснованно оплачены услуги по физической охране объектов в сумме 48 412 рублей.

**10. Предложения (рекомендации):**

**10.1.**  Обеспечивать исполнение показателей муниципального задания.

 **10.2.** Не допускать отражения недостоверной информация в отчётах о выполнении муниципального задания.

**10.3.** Привести порядок установления льгот в соответствие с Законом о культуре.

**10.4.** Предоставить бесплатные билеты несовершеннолетним и студентам при посещении музея.

**10.5.** Повысить финансовую дисциплину: не допускать нецелевого, неэффективного, необоснованного расходования бюджетных средств.

**10.6.** Принять меры к недопущению нарушений Трудового кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ
«О бухгалтерском учёте», Закона о культуре, ЕКС.

**10.7.** Привести штатное расписание Учреждения в соответствие с ЕКС, Указаниями по применению и заполнению форм первичной учётной документации по учёту труда и его оплаты, утверждёнными Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1.

**10.8.** В соответствии с пунктом 10 ЕКС провести аттестацию.

**10.9.** Провести работу по определению стоимости излишек огнетушителей и их оприходованию.

**10.10.** Провести работу по восстановлению средств в сумме 228 174 рубля 77 копеек, израсходованных не на выполнение муниципального задания.

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

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

**10.13.** 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