



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

Ленинградская ул., д.15 а, Чита, 672000
Тел./факс (3022) 35-78-92, info@kspzab.ru
ОКПО 88153208, ОГРН 1097536004213, ИНН/КПП 7536102529/753601001

АКТ по результатам контрольного мероприятия

18 октября 2017 года

№ 42-17/КФ-А-КСП

Наименование контрольного мероприятия: проверка реализации мер, принятых по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета края, направленных на финансовое обеспечение оказания государственных услуг (выполнения работ) государственными учреждениями культуры Забайкальского края»

Проверяемый период: с 17.11.2016 по 22.10.2017

Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Забайкальского края от 02 ноября 2011 года № 579 - ЗЗК «О Контрольно-счётной палате Забайкальского края», план работы Контрольно-счётной палаты Забайкальского края на 2017 год.

Реквизиты поручения на проведение контрольного мероприятия: от 02.10.2017 № 58

Должностное лицо Контрольно-счётной палаты Забайкальского края, принимавшее участие в проведении контрольного мероприятия: старший инспектор - Звягинцев Д.А.

Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия: с 02.10.2017 по 18.10.2017.

Форма проведения контрольного мероприятия: выездное контрольное мероприятие.

Место проведения контрольного мероприятия: Забайкальский край, г.Чита, проспект Фадеева, 1.

Сведения о проверенном органе или организации:

Полное официальное наименование: государственное учреждение культуры «Театр национальных культур «Забайкальские узоры».

Место нахождения: Российская Федерация, Забайкальский край, 672030, г. Чита, пр. Фадеева,1.

Государственное учреждение культуры «Театр национальных культур «Забайкальские узоры» (далее - Учреждение, ГУК «Забайкальские узоры») создано в соответствии с Постановлением администрации Читинской области

от 27.05.2002 № 33-А/п как государственное учреждение культуры «Театр песни и танца «Забайкальские узоры» Читинской области, переименовано в государственное учреждение культуры «Театр национальных культур «Забайкальские узоры» по распоряжению Комитета культуры Читинской области от 21.02.2005 №17, внесено в единый государственный реестр юридических лиц за № 2057536028658 04.07.2002.

ГУК «Забайкальские узоры» создано в целях создания, распространения, сохранения и освоения материальных и духовных культурных ценностей, содействия в сохранении единого культурного пространства, развития межнациональных, межрегиональных и межгосударственных культурных связей.

Учреждение находится в ведомственном подчинении Министерства культуры Забайкальского края (далее - Министерство) в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7 - ФЗ «О некоммерческих организациях» (п.3 ст.9.1.) и постановлением Правительства Забайкальского края от 06.10.2009 № 377 «Об утверждении Перечня краевых государственных учреждений, координация и регулирование деятельности которых возложены на исполнительные органы государственной власти Забайкальского края» (ред. от 28.12.2015), является некоммерческой организацией и создано в целях обеспечения осуществления Министерством функций по оказанию государственных услуг в сфере обеспечения осуществления Министерством культуры Забайкальского края функций по оказанию государственных услуг в сфере обслуживания населения музыкальным, песенным, хореографическим и другими видами искусства.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов являются средства бюджета Забайкальского края, имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, имущество, приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности, добровольные взносы (пожертвования) организаций и граждан, доходы, полученные от приносящей доход деятельности, иные источники в соответствии с законодательством РФ.

Исполнение своих обязательств Учреждение обеспечивает в пределах, доведенных до него Министерством лимитов бюджетных обязательств и средств, полученных от приносящей доход деятельности, полученных в установленном порядке на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Результаты ранее проведенного контрольного мероприятия

По результатам проверки законности и эффективности использования средств бюджета края, направленных на финансовое обеспечение оказания государственных услуг (выполнения работ) государственными учреждениями культуры Забайкальского края, проведенной в июне 2016 года в ГУК «Забайкальские узоры» установлен ряд нарушений, в том числе:

1. По результатам проведения проверки соответствия фактически установленных должностных окладов отдельным категориям работников

Учреждения должностным окладам, установленным штатным расписанием, и должностным окладам, определенным действующим законодательством, формирования фонда оплаты труда и расходования средств субсидий по отдельным категориям работников установлено следующее:

1.1. В нарушение требований Положения о порядке и размере оплаты труда руководителей государственных учреждений Забайкальского края, их заместителей и главных бухгалтеров, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 21.08.2014 №471, штатным расписанием и трудовым договором Учреждения на 2015 год завышены должностные оклады:

- заместителю руководителя по работе со зрителем на 958 рублей;
- заместителю руководителя по работе с персоналом на 958 рублей.

1.2. В нарушение требований Закона Забайкальского края от 09.04.2014 №964-ЗЗК «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края» (далее - Закон края №964-ЗЗК) штатным расписанием Учреждения на 2015 и 2016 годы должностной оклад экономиста занижен на 460 рублей.

1.3. В нарушение требований Закона края №964-ЗЗК трудовым договором установлена надбавка за специфику работы в 2015 году с превышением нормативного предела:

- художественному руководителю в размере 290% при норме до 70%;
- экономисту - 195% при норме до 20%;
- главному бухгалтеру - 80% при норме до 20%;
- зам. руководителя по работе со зрителем - 30% при норме до 20%;
- зам. руководителя по работе с персоналом - 27% при норме до 20%;
- помощнику художественного руководителя - 23% при норме до 20%.

В результате неправомерное использование средств субсидии на выполнение государственного задания за 2015 год составило 760 681 рубль.

2. В нарушение положений п.3 приказа Минфина России от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения составлен на один 2015 финансовый год без планового периода 2016 и 2017 годов.

3. Проверочными расчетами, проведенными по аналитическим данным формы федерального государственного статистического наблюдения № 9-НК «Сведения о деятельности театра», утвержденной постановлением Росстата от 11.07.2005 № 43, в Отчете о выполнении государственного задания за 2015 год установлено искажение значения фактического показателя оценки качества государственной услуги «Средняя наполняемость залов при проведении мероприятий на своей площадке» на 22,2 процентных пункта (при факте исполнения в размере 76,2% в отчетности отражено 54,0%).

По результатам проведенного контрольного мероприятия в адрес ГУК «Забайкальские узоры» направлено Представление об устранении выявленных нарушений от 21.11.2016 № 14.

Согласно письму Учреждения от 21.12.2016 № 01-08/410 указанные выше нарушения устранены полностью.

2. Проверка реализации мер, принятых Учреждением по результатам контрольного мероприятия

Проверкой правильности установления должностных окладов, доплат, надбавок и начисления заработной платы директору, его заместителям и главному бухгалтеру Учреждения установлено:

В соответствии с Положением о порядке и размере оплаты труда руководителей государственных учреждений Забайкальского края, их заместителей и главных бухгалтеров, утвержденным постановлением Правительства Забайкальского края от 21.08.2014 № 471, определено, что должностной оклад руководителя краевого учреждения устанавливается исполнительным органом государственной власти Забайкальского края на основе требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, которые необходимы для осуществления соответствующей профессиональной деятельности, с учетом сложности и объема выполняемой работы.

В соответствии с трудовым договором, заключенным Министерством культуры с руководителем Учреждения от 10.11.2016 директору установлен должностной оклад в размере 19 158 рублей, стимулирующая надбавка за интенсивность и качество выполняемых работ в размере до 100 % от должностного оклада, надбавка за выслугу лет до 30%, персональный повышающий коэффициент в размере до 2 должностных окладов, надбавки за районное регулирование в размере 70 %. Распоряжениями Министерства культуры от 19.01.2017 № 25/р, от 28.04.2017 № 172/р и от 28.06.2017 № 346/р руководителю учреждения, поквартально устанавливался размер стимулирующих выплат.

Размеры должностных окладов главному бухгалтеру, заместителю директора по управлению персоналом и заместителю директора по работе со зрителем установлены в сумме 16 284,3 рублей или 85 % от должностного оклада директора, что соответствует нормам «Положения о порядке и размерах оплаты труда руководителей государственных учреждений Забайкальского края, их заместителей и главных бухгалтеров», утвержденных постановлением Правительства Забайкальского края от 21.08.2014 № 471.

Проверкой правильности начисления заработной платы, установления надбавок и доплат вышеуказанным лицам нарушений не установлено.

Проверкой правильности установления должностных окладов установления надбавок и доплат отдельным работникам Учреждения нарушений не установлено – размеры должностных окладов установлены не ниже рекомендованного норматива, установленного постановлением Правительства Забайкальского края от 30 июня 2014 года № 382 «О базовых окладах (базовых должностных окладах), базовых ставках заработной платы по профессионально-квалификационным группам работников государственных учреждений Забайкальского края». Размер выплат за специфику работы установлен в соответствии с нормами Закона

Забайкальского края от 09.04.2014 № 964-33К «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края» - до 70 % работникам, относящимся к художественно-руководящему персоналу, до 20 % иным работникам.

Проверкой соответствия плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год «Требованиям плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н, нарушений не установлено: план утвержден на 2017 финансовый год и плановый период 2018 и 2019 годов, план составлен Учреждением по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой, содержательная часть плана состоит из текстовой и табличной части.

Выборочной проверкой соответствия аналитических данных формы федерального государственного статистического наблюдения № 9-НК «Сведения о деятельности театра», утвержденной постановлением Росстата от 11.07.2005 № 43, данным отчета о выполнении государственного задания за 2016 год расхождений не установлено.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

По результатам проверки законности и эффективности использования средств бюджета края, направленных на финансовое обеспечение оказания государственных услуг (выполнения работ) государственными учреждениями культуры Забайкальского края, проведенной в июне 2016 года в ГУК «Забайкальские узоры» установлен ряд нарушений. По результатам проведенного контрольного мероприятия в адрес ГУК «Забайкальские узоры» направлено Представление об устранении выявленных нарушений от 21.11.2016 № 14. Согласно письму Учреждения от 21.12.2016 № 01-08/410 указанные выше нарушения устранены полностью.

Выборочной проверкой реализации мер, принятых Учреждением по результатам контрольного мероприятия установлено, что нарушения, установленные ранее проведенным контрольным мероприятием устранены в полном объеме.

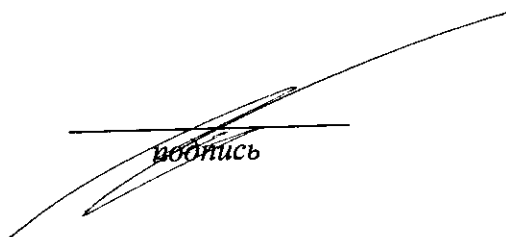
Старший инспектор КСП
Забайкальского края


подпись

Звягинцев Д.А.

С содержанием акта ознакомлен:

Директор ГУК ТНК
«Забайкальские узоры»


подпись

Гуськова М.Н.