

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Счетной палаты Города Томска

_____ В.С. Литвиненко
« ____ » _____ 2018

**Отчет
по итогам контрольного мероприятия -
проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
муниципального автономного учреждения «Зрелищный центр «Аэлита»**

Основание проверки: п.1.3 Плана работы Счетной палаты Города Томска на 2018 год, утвержденного приказом председателя Счетной палаты Города Томска от 29.12.2017 №205.

Цель проверки: проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Зрелищный центр «Аэлита» за 2017 год, проверка порядка распоряжения имуществом.

Объект проверки: муниципальное автономное учреждение «Зрелищный центр «Аэлита» (далее по тексту – МАУ «ЗЦ «Аэлита», учреждение).

Проверяемый период: 2017 год.

Отчет сформирован на основе:

- акта проверки, проведенной Счетной палатой в МАУ «ЗЦ «Аэлита», подписанного должностными лицами без замечаний и пояснений;
- поступившей в адрес Счетной палаты Города Томска информации от Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский Томский государственный университет»;
- Плана исполнения предложений МАУ «ЗЦ «Аэлита» по результатам проведенного контрольного мероприятия.

В ходе проведения проверки были рассмотрены вопросы:

1. Общие положения. Проверка соответствия деятельности учреждения уставным целям.
2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения.
3. Анализ финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Проверка отчета о выполнении муниципального задания.
4. Порядок формирования комплекса платных дополнительных услуг МАУ «ЗЦ «Аэлита». Проверка порядка расходования средств от приносящей доход деятельности.
5. Проверка порядка установления и выплаты заработной платы.
6. Проверка учета и использования имущества, переданного учреждению в оперативное управление.
7. Проверка достоверности годовой бухгалтерской отчетности учреждения.

Основные итоги проверки деятельности МАУ «ЗЦ «Аэлита»:

1. Согласно Отчету о результатах деятельности учреждения за 2017 год общий объем доходов МАУ «ЗЦ «Аэлита» в 2017 году составил 30 795,86 тыс. рублей (без учета остатка – 1 187,34 тыс. рублей за счет средств от приносящей доход деятельности) или 99,6% от плана, в том числе за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания – 28 873,95 тыс. рублей (99,6% от плана); 508,75 тыс. рублей – целевая субсидия; 1 413,18 тыс. рублей – доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (99,2% от планируемого уровня). Расходы составили 31 846,71 тыс. рублей, что ниже плановых на 271,0 тыс. рублей.

2. Структурными подразделениями МАУ «ЗЦ «Аэлита» являются:

- Дом культуры «Тимирязевский»;

- Клуб «Тоян».

3. В проверяемом периоде МАУ «ЗЦ «Аэлита» осуществляло деятельность в сфере организации досуга и обеспечения жителей городского округа услугами организаций культуры, а также проводило гастроли на территории Томской области (за счет средств от иной приносящей доход деятельности).

По результатам независимой оценки, проведенной Общественным советом для оценки качества работы областных учреждений рейтинг МАУ «ЗЦ «Аэлита» в группе «культурно-досуговые организации»:

- 30 место в Томской области среди 69 организаций;
- 2370 место в Российской Федерации среди 12237 организаций.

Оценка осуществлялась по следующим критериям:

- открытость и доступность информации об организации 14,41 баллов из 19 баллов максимально возможных;
- комфортность условий предоставления услуг и доступности их получения 17,46 баллов из 30 баллов максимально возможных;
- время ожидания предоставления услуги 5,87 баллов из 7 максимально возможных;
- доброжелательность, вежливость, компетентность работников организации 8,09 баллов из 14 баллов максимально возможных;
- удовлетворенность качеством оказания услуг 20,11 баллов из 30 баллов максимально возможных.

Сумма баллов по всем критериям 65,94 баллов из максимально возможных 100 баллов, что соответствует оценке «хорошо».

4. В рамках муниципального задания МАУ «ЗЦ «Аэлита» осуществляет один вид муниципальной услуги: «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» и один вид работ: «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодетельного народного творчества». Количество зрителей за 2017 год составило 36 960 чел.

5. Проверкой обращено внимание на многочисленные факты недостоверности отчетных данных о деятельности МАУ «ЗЦ «Аэлита», а именно:

- отчета о выполнении муниципального задания за 2017 год, где не в полном объеме указаны сведения об оказанных услугах (согласно отчетам о творческой деятельности учреждения и журналу работы количество проведенных мероприятий больше);
- отчета о результатах деятельности учреждения за 2017 год, где недостоверен показатель объема муниципальной услуги (раздел 2, пункт 2.1);
- отчета о результатах деятельности МАУ «ЗЦ «Аэлита» за 2017 год, который содержит искаженную информацию об объеме услуг, осуществляемых на платной основе, в натуральном и стоимостном выражении (не отражена услуга на сумму 13,05 тыс. рублей «групповые занятия в детском эстетическом центре»; услуги, оказанные МЭДО «ТГУ-62» общей стоимостью 24,0 тыс. рублей ошибочно разнесены в несоответствующую строку).

6. Проверкой отмечены факты несоблюдения порядка хранения и распоряжения муниципальным имуществом. В частности, при фактически сложившихся отношениях между МАУ «ЗЦ «Аэлита» и ГАОУ ВО «Национальный исследовательский Томский государственный университет» по использованию имущества договорные отношения между названными организациями до настоящего времени не оформлены. Как показала проверка, муниципальный эстрадно-джазовый оркестр «ТГУ-62», находящийся в ведении МАУ «ЗЦ «Аэлита», не располагается в помещениях, числящихся на балансе проверяемого учреждения; музыкальное оборудование (музыкальные инструменты, оркестровые партитуры и т.д.), числящиеся на балансе МАУ «ЗЦ «Аэлита», хранятся в помещениях Томского государственного университета – в Центре культуры ТГУ (г. Томск, пр. Ленина, 36) при отсутствии правовых оснований.

Согласно отчетным данным о деятельности МАУ «ЗЦ «Аэлита», в 2017 году муниципальным эстрадно-джазовым оркестром «ТГУ-62» подтверждается осуществление 9 мероприятий, из них:

- 6 ед. в рамках выполнения муниципального задания, финансируемого за счет бюджетных ассигнований (фонд оплаты труда артистов с учетом перечислений во внебюджетные фонды составил 11 237,74 тыс. рублей),
- 3 ед. на платной основе, объем доходов составил 57,7 тыс. рублей (оплата труда артистов с учетом перечислений во внебюджетные фонды составил 102,0 тыс. рублей).

В действительности деятельность муниципального эстрадно-джазового оркестра «ТГУ-62» в 2017 году не ограничивается 9 мероприятиями. Как установлено, организационные, творческие и экономические вопросы тесно связаны с Томским государственным университетом.

7. Проверкой отмечено, что все переданные для решения уставных задач нежилые объекты полностью самортизированы (100% износ). Два недвижимых объекта из четырех находящихся в учреждении на праве оперативного управления, не используются. К их числу относятся:

– нежилое здание площадью 471,9 кв.м по адресу: с. Тимирязевское, ул. Комсомольская,1, которое не эксплуатируется с 01.04.2005, находится в неудовлетворительном состоянии и невозможно к эксплуатации;

- нежилое здание д. Эушта, ул. Клубная,1 на дату проверки фактически отсутствует (снесено).

8. Принимая во внимание рекомендуемое Распоряжением Министерства культуры РФ от 29.04.2016 №Р-547 количество зрительских мест на 1,0 тысячу жителей и численность населения указанных выше населенных пунктов (с. Тимирязевское (6,2 тыс. чел.) и д. Эушта (0,5 тыс.чел.), с. Тимирязевское должно иметь клубное учреждение с количеством зрительских мест не менее 600. Согласно представленным МАУ «ЗЦ «Аэлита» данным общая площадь действующего объекта культуры 85,5 кв.м, в том числе основное помещение 49,2 кв.м, где можно разместить не более 30 зрительских мест, что значительно ниже потребности села.

При численности проживающих в д. Эушта должно быть одно клубное учреждение на 150-200 зрительских мест, которое ранее существовало, однако было снесено по причине ветхости.

9. Проверкой указано на необходимость уточнения границ земельного участка по адресу: д. Эушта, ул. Клубная,1. Согласно данным официального сайта Росреестра на публичной кадастровой карте (<https://rosreestr.ru>) земельный участок по адресу: д. Эушта, ул. Клубная, 1 (кадастровый номер 70:14:0125001:58) зарегистрирован в границах, отличных от фактического его расположения.

10. Проверкой установлен факт неиспользования длительное время (более 1,5 лет) движимого имущества – автомобиля марки ГАЗ-31105. Неэффективное расходование средств субсидии, направленных на уплату транспортного налога за неиспользуемый МАУ «ЗЦ «Аэлита» автомобиль, составило 1,37 тыс.рублей.

11. Проверкой установлен факт нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, выразившегося в отражении на балансе учреждения объекта недвижимости при отсутствии государственной регистрации права оперативного управления, что привело к искажению бухгалтерской отчетности о состоянии активов по состоянию на 01.01.2017. Сумма нарушений бухгалтерского учета – 622,15 тыс. рублей (устранено по состоянию на 01.01.2018).

По итогам проведенной проверки в целях устранения выявленных нарушений, а также недопущения их в дальнейшем Счетной палатой вынесены следующие предложения. В соответствии с поступившим в Счетную палату письмом от 15.06.2018 № 06-04/118, все предложения Счетной палаты приняты к исполнению.

Таблица 17 – План исполнения предложений Счетной палаты Города Томска

№ п/п	Наименование предложения по акту	Действия МАУ «ЗЦ «Аэлита» по исполнению предложений	Дата исполнения
1	Усилить контроль за достоверностью отчетных данных при составлении отчета о результатах деятельности учреждения, отчета о выполнении муниципального задания, являющихся основным инструментом управления учреждением со стороны учредителя (управления культуры), и позволяющего финансирование исходя из достигнутого результата.	Разработать и утвердить приказ об организации творческой работы МАУ «ЗЦ «Аэлита»	до 01.07.2018
2	Упорядочить деятельность муниципального эстрадно-джазового оркестра «ТГУ-62» с целью исключения организационных и экономических нарушений.	Выйти с предложением о проведении совещания в управлении культуры с участием представителя НИ ТГУ для согласования плана мероприятий	до 25.06.2018
3	Оптимизировать деятельность МЭДО «ТГУ-62» с целью эффективного использования средств субсидии, направленных на выполнение	Работа по оптимизации деятельности оркестра	до 21.05.2019

№ п/п	Наименование предложения по акту	Действия МАУ «ЗЦ «Аэлита» по исполнению предложений	Дата исполнения
	муниципального задания.		
4	Принять меры к устранению кадастровой ошибки по расположению земельного участка: д. Эушта, ул. Клубная, 1; привести в соответствие границы земельного участка. В случае отсутствия потребности в указанном земельном участке передать его в казну города Томска.	Направить обращение в департамент недвижимости о передаче земельного участка в казну города Томска	до 01.07.2018
5	Принять меры по передаче в казну города Томска, либо по списанию неиспользуемого автомобиля.	Направить обращение в департамент недвижимости о передаче автомобиля в казну города Томска	до 01.08.2018
6	Передать в казну неиспользуемое нежилое здание с. Тимирязевское, ул. Комсомольская, 1 при отсутствии средств на выполнение ремонтных работ.	Направить обращение в департамент недвижимости о передаче здания в казну города Томска	до 01.07.2018

Аудитор Счетной палаты Города Томска

В.А. Мусина