

1

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
в муниципальном учреждении «Театр юного зрителя города Заречного»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия - пункт 1.1 плана проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной комиссии города Заречного Пензенской области на 2025 год, утвержденным приказом от 25.12.2024 № 19.

2. Предмет контрольного мероприятия - проверка расходования средств бюджета города Заречного Пензенской области на выполнение мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие культуры и молодежной политики в городе Заречном Пензенской области», утвержденной постановлением Администрации города Заречного Пензенской области от 18.12.2014 № 2766, внебюджетных средств и использования муниципального имущества, закрепленного за учреждением в отношении муниципального учреждения «Театр юного зрителя города Заречного» за 2024 год.

3. Объект контрольного мероприятия - МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «ТЕАТР ЮНОГО ЗРИТЕЛЯ ГОРОДА ЗАРЕЧНОГО».

4. Цель контрольного мероприятия - проверка расходования средств бюджета города Заречного Пензенской области на выполнение мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие культуры и молодежной политики в городе Заречном Пензенской области», утвержденной постановлением Администрации города Заречного Пензенской области от 18.12.2014 № 2766, внебюджетных средств и использования муниципального имущества, закрепленного за учреждением в отношении муниципального учреждения «Театр юного зрителя города Заречного» за 2024 год.

5. Срок контрольного мероприятия - 38 рабочих дней.

6. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования муниципальных средств и деятельности объектов контрольного мероприятия - проверка расходования средств бюджета города Заречного Пензенской области на выполнение мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие культуры и молодежной политики в городе Заречном Пензенской области», утвержденной постановлением Администрации города Заречного Пензенской области от 18.12.2014 № 2766, внебюджетных средств и использования муниципального имущества, закрепленного за учреждением в отношении муниципального учреждения «Театр юного зрителя города Заречного» за 2024 год.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Анализом формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в части законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств выявлены нарушения.

1.1. Проверкой выявлен неверный расчет на уплату налога на имущество за нежилую площадь «вендинговый аппарат» – 1,0 кв.м. и «театральный буфет» - 5,0 кв.м. и нежилую площадь «прокат детских электромобилей» – 4,0 кв.м., т.е. площадь на которой

осуществляется платная деятельность.

Налог на имущество за 2024 год уплачен авансовыми платежами в общей сумме 8 093,00 руб. (платежные поручения от 29.02.2024 № 9148, от 29.02.2024 № 9149, от 22.04.2024 № 18715, от 22.04.2024 № 18716) за счет средств бюджета городского округа (субсидии на финансовое обеспечение выполнения (государственного) муниципального задания Учреждения), а следовало исчислить и оплатить налог на имущество и за счет средств от доходов от платной деятельности, т.е. пропорционально площади, таким образом общая сумма оплаты должна составлять 8 057,21 руб. за счет средств бюджета городского округа (субсидии на финансовое обеспечение выполнения (государственного) муниципального задания Учреждения) и 35,79 руб. за счет средств от доходов от оказания платных услуг и привело к нецелевому использованию бюджетных средств в общей сумме 35,79 рублей.

Налог на землю за 2024 год уплачен авансовыми платежами в общей сумме 37 538,00 руб. (платежные поручения от 29.02.2024 № 9150, от 29.02.2024 № 9151, от 22.04.2024 № 18717, от 22.04.2024 № 18718, от 22.07.2024 № 34875, от 22.07.2024 № 34876) за счет средств бюджета городского округа (субсидии на финансовое обеспечение выполнения (государственного) муниципального задания Учреждения), а следовало исчислить и оплатить налог на землю и за счет средств от доходов от платной деятельности, т.е. пропорционально площади, таким образом общая сумма оплаты должна составлять 37 282,42 руб. за счет средств бюджета городского округа (субсидии на финансовое обеспечение выполнения (государственного) муниципального задания Учреждения) и 255,58 руб. за счет средств от доходов от оказания платных услуг и привело к нецелевому использованию бюджетных средств в общей сумме 255,58 рублей.

2. Проверкой расходования средств на оплату труда. Правильностью определения фонда оплаты труда в соответствии с действующим законодательством. Проверкой штатного расписания (тарификационного списка) на предмет определения должностных окладов, выплат и надбавок к заработной плате. Обоснованностью начисления и выплаты заработной платы выявлены нарушения.

2.1. В соответствии с положениями статьи 101 «Ненормированный рабочий день» Трудового кодекса Российской Федерации, работодатель при необходимости может эпизодически привлекать работника к выполнению своих трудовых функций за пределами рабочего времени.

Пунктом 5.4 раздела 5 «Рабочее время и время отдыха» коллективного договора Учреждения утверждено, что «работникам с ненормированным рабочим днем устанавливаются ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска. Перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем утверждается Работодателем с учетом мнения профкома».

Перечень должностей и профессий с ненормированным рабочим днем, утвержден приказом Учреждения от 28.03.2022 № 6 «Об утверждении Перечень должностей и профессий с ненормированным рабочим днем».

Согласно пункту 4 вышеуказанного приказа «учет работы за пределами нормальной продолжительности рабочего времени ведется ведущим специалистом по кадрам в специальном журнале».

В ходе проверки представлен журнал учета ненормированного рабочего времени, начатый 01.01.2009 и в котором в основном отсутствует отметка о ненормированном рабочем дне работников.

За 2024 год всем работникам Учреждения было начислено и выплачено за работу с

ненормированным рабочим днем в общей сумме 216 219,95 руб. (за счет средств субсидии из бюджета города Заречного Пензенской области муниципальному автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение муниципальных работ), что привело к неправомерному использованию бюджетных средств.

2.2. Разделом 5 Правил внутреннего трудового распорядка для работников Учреждения, утвержденными директором от 04.05.2023 (с последующими изменениями от 01.02.2024 № 3) определена «организация труда и отдыха работников» - для творческих работников, а также для работников, непосредственно участвующих в подготовке и проведении спектаклей и репетиций.

Учет прихода на работу и ухода с работы артистов ведет заведующий труппой».

Разделом 3 должностной инструкции заведующего труппой, утвержденным директором от 29.12.2018 должностными обязанностями предусмотрена обязанность «осуществления организационного руководства творческо-производственной деятельности труппой».

Проверкой и сопоставимостью «журнала учета прихода и ухода сотрудников» (далее-журнал) за январь-декабрь 2024 год и табеля использования рабочего времени и расчета заработной платы (далее-табель) за январь-декабрь 2024 года, частично предоставленного понедельного плана работы выявлено, что «часы прихода и ухода» журнала, «часы явок» табеля и «время» понедельного плана работы не совпадают.

В соответствии с положениями статьи 102 «Работа в режиме гибкого рабочего времени» Трудового кодекса Российской Федерации установлена работа в режиме гибкого рабочего времени начало, окончание или общая продолжительность рабочего дня (смены) определяется по соглашению сторон. Работодатель обеспечивает отработку работником суммарного количества рабочих часов в течение соответствующих учетных периодов (рабочего дня, недели, месяца и других)».

В нарушении вышеуказанной статьи 102, пунктом 4.1 раздела 4 «Рабочее время и время отдыха» трудового договора от 04.04.2007 № 54 (с последующими изменениями) Кучишкиной Н.А., артиста драмы – ведущего мастера сцены установлена «шестидневная рабочая неделя в режиме гибкого рабочего времени с выходным днем – понедельник, в летний период-воскресенье. В летний период переход выходного дня с понедельника на воскресенье утверждается приказом директора. Начало и окончание рабочего дня определяется руководителем структурного подразделения - заведующим труппой, при нормальной продолжительности рабочего времени 40 часов в неделю» установлено рабочее время 40 часов в неделю.

Также пунктом 4.3 раздела 4 вышеуказанного договора работнику предоставляется «дополнительный оплачиваемый отпуск за работу в условиях ненормированного рабочего дня в размере 4 календарных дня».

Также Кучишкина Н.А., артист драмы – ведущего мастера сцены принята по совместительству «руководителем студии» на 0,5 ставки (трудовой договор от 29.03.2007 № 43 с последующими изменениями).

Пунктом 4.1 вышеуказанного договора работнику «устанавливается пятидневная рабочая неделя. Выходными днями являются суббота, воскресенье. В течение одного месяца продолжительность рабочего времени составляет половину нормы рабочего времени, и не более 4 часов в день, за исключением дней, когда работник по основному месту работы освобожден от исполнения трудовых обязанностей».

Проверкой выявлено, что согласно расписанию занятий студии «Просцениум» на 2024-2025 годы время занятий закреплено по возрастным категориям занимающихся

(младшая, средняя, основная группы) с понедельника по пятницу с 16.30 до 18.25 часов. Проверкой и сопоставимостью «журнала учета прихода и ухода сотрудников» (далее-журнал) за январь-декабрь 2024 год и табеля использования рабочего времени и расчета заработной платы (далее-табель) за январь-декабрь 2024 года выявлено, что «часы прихода и ухода» журнала и «часы явок» табеля также не совпадают.

Также пунктом 1.8 вышеуказанного договора работнику «устанавливается ненормированный рабочий день. Работник может по распоряжению работодателя при необходимости эпизодически привлекаться к выполнению своих трудовых функций за пределами установленной для него продолжительности рабочего времени, в дни, когда работник освобожден от трудовых обязанностей по основному месту работы». Пунктом 4.3 вышеуказанного договора работнику предоставляется «дополнительный оплачиваемый отпуск за работу в условиях ненормированного рабочего дня в размере 4 календарных дня».

Согласно вышеуказанному нарушению 1, в журнале за 2024 год отсутствует отметка о привлечении к работе Кучишкиной Н.А., руководителя студии за пределами нормальной продолжительности рабочего времени.

Согласно предоставленным документам по учету рабочего времени не предоставляется возможным определить рабочее время по основной должности и должности по внутреннему совместительству, а также определить достоверность работы в условиях ненормированного рабочего дня по обеим занимаемым должностям.

Следует отметить, что Кучишкина Н.А., руководитель студии «Просцениум» (совместитель на 0,5 ставки) уволена приказом Учреждения от 27.06.2024 № 42/ЛС.

Приказом Учреждения от 05.08.2024 № 62/ЛС вновь принята на должность руководителя студии на 0,5 ставки по совместительству, трудовой договор от 05.08.2024 № 13-24.

В нарушении вышеуказанной статьи 102, разделом 4 «Рабочее время и время отдыха» трудового договора от 05.08.2024 № 13-24, Кучишкиной Н.А., руководителю студии установлена «шестидневная рабочая неделя в режиме гибкого рабочего времени с выходным днем – понедельник, в летний период-воскресенье. Начало и окончание рабочего дня определяется работодателем в лице руководителем структурного подразделения – заместителя директора по проектной деятельности и работе со зрителем, при нормальной продолжительности рабочего времени 20 часов в неделю» установлено рабочее время 20 часов в неделю.

Также разделом 4 вышеуказанного договора работнику предоставляется «дополнительный оплачиваемый отпуск за работу в условиях ненормированного рабочего дня в размере 4 календарных дня».

Согласно предоставленным документам по учету рабочего времени не предоставляется возможным определить рабочее время по основной должности и должности по внутреннему совместительству, а также определить достоверность работы в условиях ненормированного рабочего дня по обеим занимаемым должностям, в чем усматриваются признаки нарушения трудового законодательства.

2.3. В нарушении вышеуказанной статьи 102, пунктом 4.1 раздела 4 «Рабочее время и время отдыха» трудового договора от 30.01.2015 № 02-15 (с последующими изменениями) Тихомировой А.А., артиста драмы высшей категории установлена «шестидневная рабочая неделя в режиме гибкого рабочего времени с выходным днем – понедельник, в летний период-воскресенье. В летний период переход выходного дня с понедельника на воскресенье утверждается приказом директора. Начало и окончание рабочего дня определяется руководителем структурного подразделения - заведующим

труппой, при нормальной продолжительности рабочего времени 40 часов в неделю» установлено рабочее время 40 часов в неделю.

Также пунктом 4.3 раздела 4 вышеуказанного договора работнику предоставляется «дополнительный оплачиваемый отпуск за работу в условиях ненормированного рабочего дня в размере 4 календарных дня».

Также Тихомирова А.А., артист драмы высшей категории принята по совместительству «режиссером» на 0,25 ставки (трудовой договор от 02.11.2015 № 26-15 с последующими изменениями).

Пунктом 4.1 вышеуказанного договора работнику «устанавливается пятидневная рабочая неделя. Выходными днями являются суббота, воскресенье. В течение одного месяца продолжительность рабочего времени составляет четверть нормы рабочего времени, и не более 2 часов в день, за исключением дней, когда работник по основному месту работы освобожден от исполнения трудовых обязанностей».

Проверкой выявлено, что согласно расписанию занятий студии «Просцениум» на 2024-2025 годы время занятий закреплено по возрастным категориям занимающихся (младшая, средняя, основная группы) с понедельника по пятницу с 16.30 до 18.25 часов. Проверкой и сопоставимостью «журнала учета прихода и ухода сотрудников» (далее-журнал) за январь-декабрь 2024 год и табеля использования рабочего времени и расчета заработной платы (далее-табель) за январь-декабрь 2024 года выявлено, что «часы прихода и ухода» журнала и «часы явок» табеля также не совпадают.

Также пунктом 1.8 вышеуказанного договора работнику «устанавливается ненормированный рабочий день. Работник может по распоряжению работодателя при необходимости эпизодически привлекаться к выполнению своих трудовых функций за пределами установленной для него продолжительности рабочего времени, в дни, когда работник освобожден от трудовых обязанностей по основному месту работы». Пунктом 4.3 вышеуказанного договора работнику предоставляется «дополнительный оплачиваемый отпуск за работу в условиях ненормированного рабочего дня в размере 3 календарных дней».

Согласно вышеуказанному нарушению 1, в журнале за 2024 год отсутствует отметка о привлечении к работе Тихомировой А.А., режиссера студии за пределами нормальной продолжительности рабочего времени.

Согласно предоставленным документам по учету рабочего времени не предоставляется возможным определить рабочее время по основной должности и должности по внутреннему совместительству, а также определить достоверность работы в условиях ненормированного рабочего дня по обеим занимаемым должностям, в чем усматриваются признаки нарушения трудового законодательства.

2.4. В нарушении вышеуказанной статьи 102, пунктом 4.1 раздела 4 «Рабочее время и время отдыха» трудового договора от 04.04.2007 № 57 (с последующими изменениями) Жидковой С.С., артиста драмы высшей категории установлена «шестидневная рабочая неделя в режиме гибкого рабочего времени с выходным днем – понедельник, в летний период-воскресенье. В летний период переход выходного дня с понедельника на воскресенье утверждается приказом директора. Начало и окончание рабочего дня определяется руководителем структурного подразделения - заведующим труппой, при нормальной продолжительности рабочего времени 40 часов в неделю» установлено рабочее время 40 часов в неделю.

Также пунктом 4.3 раздела 4 вышеуказанного договора работнику предоставляется «дополнительный оплачиваемый отпуск за работу в условиях ненормированного рабочего дня в размере 4 календарных дня».

Также Жидкова С.С., артист драмы высшей категории принята по совместительству «режиссером» на 0,25 ставки (трудовой договор от 31.08.2020 № 11-20 с последующими изменениями).

Пунктом 4.1 вышеуказанного договора работнику «устанавливается пятидневная рабочая неделя. Выходными днями являются суббота, воскресенье. В течение одного месяца продолжительность рабочего времени составляет четверть нормы рабочего времени, и не более 2 часов в день, за исключением дней, когда работник по основному месту работы освобожден от исполнения трудовых обязанностей».

Проверкой выявлено, что согласно расписанию занятий студии «Просцениум» на 2024-2025 годы время занятий закреплено по возрастным категориям занимающихся (младшая, средняя, основная группы) с понедельника по пятницу с 16.30 до 18.25 часов. Проверкой и сопоставимостью «журнала учета прихода и ухода сотрудников» (далее-журнал) за январь-декабрь 2024 год и табеля использования рабочего времени и расчета заработной платы (далее-табель) за январь-декабрь 2024 года выявлено, что «часы прихода и ухода» журнала и «часы явок» табеля также не совпадают.

Также пунктом 1.8 вышеуказанного договора работнику «устанавливается ненормированный рабочий день. Работник может по распоряжению работодателя при необходимости эпизодически привлекаться к выполнению своих трудовых функций за пределами установленной для него продолжительности рабочего времени, в дни, когда работник освобожден от трудовых обязанностей по основному месту работы». Пунктом 4.3 вышеуказанного договора работнику предоставляется «дополнительный оплачиваемый отпуск за работу в условиях ненормированного рабочего дня в размере 3 календарных дней».

Согласно вышеуказанному нарушению 1, в журнале за 2024 год отсутствует отметка о привлечении к работе Жидковой С.С., режиссера студии за пределами нормальной продолжительности рабочего времени.

Согласно предоставленным документам по учету рабочего времени не предоставляется возможным определить рабочее время по основной должности и должности по внутреннему совместительству, а также определить достоверность работы в условиях ненормированного рабочего дня по обеим занимаемым должностям, в чем усматриваются признаки нарушения трудового законодательства (возникают сомнения в обоснованности установления ненормированного рабочего времени).

2.5. Выборочной проверкой трудовых договоров с работниками Юнушкина Ю.Н., артиста драмы (трудовой договор от 01.08.2024 № 10-24), Столяровой С.В., артиста драмы (трудовой договор от 01.08.2024 № 06-24), Столицына М.В., артиста драмы (трудовой договор от 01.08.2024 № 07-24), Симакова А.А., артиста драмы (трудовой договор от 01.09.2024 № 09-24), Бычковой Е.Н., артиста драмы (трудовой договор от 05.08.2024 № 14-24), Рыбалко О.А., артиста драмы (трудовой договор от 05.08.2024 № 15-24) выявлены аналогичные вышеуказанные нарушения трудового законодательства.

В Учреждении числятся:

- вакантные штатные единицы в количестве 4,00 шт. ед. – режиссер- постановщик - 0,25 шт. ед., заведующий художественно-постановочной частью – 1,0 шт. ед. (с 13.08.2025), художник по свету – 1,0 шт. ед., артист драмы – ведущий мастер сцены – 0,25 шт. ед., водитель автомобиля – 1,0 шт. ед., руководитель студии – 0,5 шт. ед.,
- штатные единицы, занятые внутренним совместительством – 4,0 шт. ед. – специалист по закупкам – 0,5 шт. ед., машинист сцены – 1,0 шт. ед., установщик декораций – 0,5 шт. ед. (мобилизован), артист драмы – ведущий мастер сцены - 0,5 шт. ед., балетмейстер- 0,5 шт. ед., руководитель студии 0,5 шт. ед., режиссер – 0,5 шт. ед.,

- штатные единицы, занятые внешним совместительством – 2,75 шт. единицы – специалист по охране труда – 0,5 шт. ед., ведущий инженер по видеотехнике – 0,5 шт. ед., артист драмы высшей категории – 0,5 шт. ед., артист драмы первой категории – 0,75 шт. ед., артист вспомогательного состава – 0,25 шт. ед., репетитор по вокалу – 0,25 шт. ед.

3. Проверкой законности, эффективности, результативности и целевого использования муниципального имущества. Наличием правоустанавливающих документов на недвижимое имущество. Учетом, распоряжением, полнотой оприходования и обоснованность списания основных средств, материальных ценностей, соответствие основных средств данным Реестра муниципальной собственности. Сдачей помещений в аренду (безвозмездное пользование) выявлены нарушения.

3.1. В нарушении положения статьи 651 «Форма и государственная регистрация договора аренды здания или сооружения» Гражданского кодекса Российской Федерации, на момент проведения проверки Выписка Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Пензенской области от 20.08.2025г. не представлена.

4. Проверкой средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) выявлены нарушения.

4.1. Приказом Учреждения от 14.02.2024 № 3 «Об утверждении Положения о льготах при проведении платных театрально-зрелищных мероприятий в Муниципальном учреждении «Театр юного зрителя г. Заречного» Пензенской области утверждено Положение о льготах.

Пунктом 1.11.7 раздела 1 «Общие положения» предусмотрено, что «льготы при оказании Учреждением частично платных услуг предоставляются работникам Учреждения, воспитанникам ТС «Арлекин» и СТИ «Просцениум».

Пунктом 1.13 вышеуказанного раздела утверждены «сведения о том, что гражданин является получателем льготы, отражаются в журнале с указанием фамилии, имени, отчества, наименования документа и его реквизитов, подтверждающих льготу, а также размер предоставленной льготы».

Так проверкой выявлено, что в 2024 году работники Учреждения пользовались вышеуказанной льготой на посещение спектаклей.

В соответствии с положением статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации «при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды», фактически работники Учреждения получали доход в натуральной форме, который подлежит налогообложению согласно положению статьи 211 Налогового кодекса Российской Федерации.

За проверяемый период работниками Учреждений было получено доходов в натуральной форме (посещение спектаклей) в общей сумме 77 900,00 рублей.

В нарушении положений статей 210, 212, 217, 420, 421, 422 Налогового кодекса Российской Федерации с доходов работников следовало исчислить налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

4.2. В соответствии с разделом 7 Коллективного договора «работодатель, совместно с Профсоюзом, обеспечивают детей работников новогодними подарками за полную стоимость за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности исходя из финансовых возможностей театра».

Проверкой выявлено, что Учреждение согласно договору от 12.12.2024 № 26 с ИП Зюзюкин В.Е. приобрело новогодние подарки для работников Учреждения, имеющих детей в возрасте до 18 лет, в количестве 49 штук на общую сумму 42 140,00 руб. (товарная накладная от 20.12.2024 № 4, платежное поручение от 20.12.2024 № 61894).

Согласно ведомости получения новогодних подарков – подарки были получены работниками Учреждения в количестве 26 штук на общую сумму 22 360,00 руб. и участниками студии «Арлекин» и «Просцениум» в количестве 23 штук на общую сумму 19 780,00 рублей.

Денежные средства в общей сумме 19 780,00 рублей, направленные на приобретение новогодних подарков, выданных участникам студии «Арлекин» и «Просцениум» в количестве 23 штук могут быть признаны неэффективным использованием средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с положением статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации «при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды», фактически работники Учреждения получали доход в натуральной форме, который подлежит налогообложению согласно положению статьи 211 Налогового кодекса Российской Федерации.

4.3. Проверкой выявлено, что между Учреждением и Гришкиным В.В., артистом драмы второй категории заключен ученический договор на получение работником образования с отрывом от работы от 15.01.2020 № б/н, предметом которого является обеспечение Гришкину В.В. возможности обучения с отрывом от работы в ФГБОУ ВО «Екатеринбургский государственный театральный институт» (договор об образовании на обучение по образовательным программам высшего образования от 20.01.2020 № ДЦ/001-2020 между ректором института, директором ТЮЗ и работником Гришкиным В.В.). Нормативный срок обучения - 4 года 6 месяцев по заочной форме обучения. Общая стоимость за период составляет 300 000,00 руб. (платежное поручение от 10.02.2020 № 3420, от 12.11.2020 № 51275, от 11.10.2021 № 49849, от 27.01.2021 № 1573, от 14.02.2022 № 5058, от 19.08.2022 № 39064, от 03.03.2023 № 14834, от 24.11.2023 № 60851).

Оплата за весь период обучения произведена за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Следует отметить, что Гришкин В.В. уже имеет высшее образование, диплом от 30.06.2017 года по программе бакалавриата по направлению подготовки «Технология продукции и организации общественного питания».

На основании приказа Учреждения от 28.02.2024 № 19/к «Об оплате проезда», Гришкину В.В. произведена оплата за проезд к месту учебы и обратно в общей сумме 6 156,50 руб. (платежное поручение от 01.03.2024 № 9409) за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, что привело к неэффективному использованию средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Приказом Учреждения от 15.01.2024 № 03/к Гришкину В.В. предоставлен учебный отпуск с 16.01.2024 по 27.02.2024 (справка-вызов от 11.01.2024 № 1762), платежное поручение от 18.01.2024 № 1418 в общей сумме 64 704,37 руб. (за счет средств субсидии из бюджета города Заречного Пензенской области муниципальному автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение муниципальных работ)), что привело к неэффективному использованию бюджетных средств.

4.4. На основании приказа Учреждения от 26.02.2024 № 17/к «Об оплате проезда», Давыдовой Н.П., артисту драмы и Денисовой К.А., артисту драмы произведена оплата за проезд к месту учебы и обратно в общей сумме 19 470,50 руб. (платежное поручение от 01.03.2024 № 9406, № 9405) за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, что привело к неэффективному использованию средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

4.5. Проверкой выявлена оплата Учреждением «штрафа за неисполнение обязанности по внесению платы за проезд транспортных средств по платным автомобильным дорогам общего пользования федерального значения, платным участкам таких автомобильных дорог» в общей сумме 10 000,00 руб. (платежное поручение от 02.11.2024 № 53194, от 02.11.2024 № 53195), что привело к неэффективному использованию средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Должностной инструкцией водителя автомобиля, утвержденной директором Учреждения от 11.08.2015 (водитель Ваньков А.В.) утверждено, что «водитель» должен знать «правила дорожного движения, штрафные санкции за их нарушение» и «водитель руководствуется в своей деятельности законодательными актами Российской Федерации», а именно руководствоваться требованиями Кодекса об административных правонарушениях» (статья 12.21.3).

4.6. Приказом Учреждения от 10.09.2019 № 6 «Об утверждении Положения о студии драматического искусства «Просцениум» при Муниципальном учреждении «Театр юного зрителя г. Заречного» Пензенской области утверждено Положение о студии.

Пунктом 1.6 раздела 1 «Общие положения» утверждено, что «студия осуществляет свою деятельность в рамках муниципального задания по принципу частичной самокупаемости с использованием средств Учреждения, в т.ч. бюджетное финансирование, а также за счет средств, полученных от собственной деятельности и иных средств.

Проверкой установлено, что Студия «Просцениум» за 2024 год получила доход в общей сумме 516 375,00 рублей.

В соответствии с пунктом 4.1 раздела 4 «Организация проведения и посещения занятий», занятия в Студии проводит руководитель и педагоги по профильным дисциплинам на базу методик и разработок по утвержденному плану с использованием необходимого оборудования и реквизита и пунктом 5.2 «непосредственное руководство коллективом осуществляют художественный руководитель и режиссер, имеющие специальное образование и (или) опыт работы в коллективе художественного творчества».

Проверкой выявлено, что штатным расписанием по состоянию на 01.01.2024 года утверждено структурное подразделение «Театральная студия», в состав которой входят 1,5 должностных единиц – руководитель студии -1,0 единица и режиссер – 0,5 единиц. Штатное расписание сформировано из средств субсидии из бюджета города Заречного на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение муниципальных работ).

Так, на должность руководителя студии принята на работу Кучишкина Н.А., (трудовой договор от 29.03.2007 № 43 (с последующими изменениями) и трудовой договор от 05.08.2024 № 13-24). Работник принят по внутреннему совместительству на 0,5 ставки.

Приказами Учреждения от 29.01.2024 № 7/к, от 21.02.2024 № 11/к, от 22.03.2024 № 32/к, от 22.04.2024 № 46/к, от 27.05.2024 № 66/к, от 24.06.2024 № 80/к, от 25.09.2024 № 115/к, от 23.10.2024 № 124/к, от 22.11.2024 № 141/к, от 23.12.2024 № 161/к «О стимулирующих выплатах» была начислена и выплачена стимулирующая выплата в общей сумме 191 907,86 руб. (КОСГУ 211 «Заработная плата» – 147 394,67 руб., КОСГУ

213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 44 513,20 руб.), что привело к неправомерному использованию бюджетных средств в общей сумме 191 907,86 руб.

На должность режиссера принята на работу Жидкова С.С. (трудовой договор от 31.08.2020 № 11-20 (с последующими изменениями)). Работник принят по внутреннему совместительству на 0,25 ставки.

Приказами Учреждения от 29.01.2024 № 7/к, от 21.02.2024 № 11/к, от 22.03.2024 № 32/к, от 22.04.2024 № 46/к, от 27.05.2024 № 66/к, от 24.06.2024 № 80/к, от 25.09.2024 № 115/к, от 23.10.2024 № 124/к, от 22.11.2024 № 141/к, от 23.12.2024 № 161/к «О стимулирующих выплатах» была начислена и выплачена стимулирующая выплата в общей сумме 120 890,70 руб. (КОСГУ 211 «Заработная плата» – 92 850,00 руб., КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 28 040,70 руб.), что привело к неправомерному использованию бюджетных средств в общей сумме 120 890,70 руб.

На должность режиссера принята на работу Тихомирова А.А. (трудовой договор от 02.11.2015 № 26-15 (с последующими изменениями)). Работник принят по внутреннему совместительству на 0,25 ставки.

Приказами Учреждения от 29.01.2024 № 7/к, от 21.02.2024 № 11/к, от 22.03.2024 № 32/к, от 22.04.2024 № 46/к, от 27.05.2024 № 66/к, от 24.06.2024 № 80/к, от 25.09.2024 № 115/к, от 23.10.2024 № 124/к, от 22.11.2024 № 141/к, от 23.12.2024 № 161/к «О стимулирующих выплатах» была начислена и выплачена стимулирующая выплата в общей сумме 91 218,12 руб. (КОСГУ 211 «Заработная плата» – 70 060,00 руб., КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 21 158,12 руб.), что привело к неправомерному использованию бюджетных средств в общей сумме 91 218,12 рублей.

5. Проверкой обоснованности расходования средств на служебные и хозяйственные цели выявлены нарушения.

5.1. Приказами Учреждения от 31.03.2023 № 26/АХД «Об утверждении формы путевого листа», от 01.11.2023 № 98/АХД «О внесении изменений в порядок заполнения путевых листов» утверждены формы путевых листов, используемых для учета и списания горюче-смазочных материалов (для автобуса КАВЗ 4238-62 и автомобиля ГАЗ).

Вышеуказанным приказом утвержден «путевой лист автобуса» (ф. по ОКУД 0345006) форма, которого утратила силу в связи с введением в действие приказа Министерства транспорта РФ от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта».

Следовало разработать форму путевого листа автобуса самостоятельно и закрепить приказом Учреждения.

5.2. Приказом Учреждения от 26.11.2019 № 50/АХД «Об установлении норм расхода топлива для автобуса КАВЗ 4238-62» самостоятельно разработана и установлена норма расхода дизельного топлива для автобуса КАВЗ 4238-62 (летняя и зимняя норма расхода топлива – 27,5л и 28,75л соответственно).

Вышеуказанные самостоятельно разработанные нормы расхода топлива в соответствии с пунктом 6.1 распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (с последующими изменениями) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» следовало направить в индивидуальном порядке научным организациям, осуществляющим разработку таких норм по специальной программе-методике.

5.3. Во всех путевых листах автобуса за 2024 год отсутствует информация о конкретном месте следования автобуса, информация о выдаче топлива

(расход/перерасход), что в свою очередь не подтверждает осуществленные Учреждением расходы на приобретение горюче-смазочных материалов в общей сумме 109 159,47 руб., привело к неэффективному использованию средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

5.4. Приказами Учреждения от 27.10.2023 № 96/АХД «Об установлении норм расхода топлива для автомобиля ГАЗ NEXT 278871», от 25.10.2024 № 72/АХД «Об установлении норм расхода топлива в зимнее время для автомобиля ГАЗ NEXT278871» установлены летние и зимние нормы топлива для автомобиля (летняя и зимняя норма расхода топлива – 17,11л и 18,56л соответственно).

Во всех путевых листах автомобиля за 2024 год отсутствует информация о конкретном месте следования автомобиля, информация о выдаче топлива (расход/перерасход), что в свою очередь не подтверждает осуществленные Учреждением расходы на приобретение горюче-смазочных материалов в общей сумме 117 673,64 руб., привело к неэффективному использованию средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

5.5. В нарушении распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (с последующими изменениями) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», в ходе проверки Учреждение не предоставило нормы расхода смазочных материалов для антифриза, масла моторного, масла трансмиссионного, суперантигеля для дизельного топлива на общую сумму 15 132,00 руб., что привело к неэффективному использованию средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

5.6. В нарушении пункта 2 «Списание топлива» Учетной политики МКУ «Централизованная бухгалтерия», утвержденной приказом от 09.01.2024 № 1 «Об утверждении единой учетной политики» выявлены случаи превышения расхода топлива, главный специалист МКУ «Централизованная бухгалтерия» не уведомил директора Учреждения о превышении над установленными нормами расхода топлива с приложением данных о расходе топлива.

Проверкой выявлены случаи перерасхода топлива в количестве 10,308 литра на общую сумму 503,03 рублей. В свою очередь, заместителем директора Красновым С.В. представлены служебные записки на имя директора Учреждения.

5.7. Проверкой выявлено, что за период с 01.01.2024 по 09.08.2024 материально-ответственное лицо Афонин А.Ю., заведующий художественно-постановочной частью (договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.09.2020) вел учет материальных запасов в Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042).

В соответствии с приказом Учреждения от 08.08.2024 № 77/ЛС «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником Афоным А.Ю., заведующим художественно-постановочной частью прекращено действие трудового договора от 31.08.2020 № 10-20.

Накладной на внутреннее перемещение нефинансовых активов № 0000-000025 (форма по ОКУД 0510450) от 09.08.2024 материальные запасы в общей сумме 5 332 266,08 руб. от Афонина А.Ю. переданы Афониной О.И., главному художнику, с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 12.08.2024.

По состоянию на 12.12.2024 инвентаризационной описью (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов № 0000-000015 у ответственного лица Афониной О.И., главного художника выявлено «фактическое наличие (состояние)» материальных запасов на общую сумму 5 734 093,93 рублей.

Проверкой выявлено отсутствие ведения материально-ответственным лицом

Афониной О.И., материальных запасов в Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042) на общую сумму 401 827,85 руб., что привело к нарушению при оформлении первичных документов (нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета).

5.8. Учреждение не определило и не утвердило внутренним локальным актом потребность в канцелярских товарах (бумага, бумага цветная, нож канцелярский, ножницы, ручка шариковая и т.д.).

5.9. Учреждение не определило и не утвердило внутренним локальным актом потребность по приобретенным товарам (антисептик, освежитель воздуха, мешки для мусора, туалетная бумага).

Выдача материалов на нужды Учреждения должна производиться на основании норм потребления, рассчитанных Учреждением.

5.10. В нарушении приказа Учреждения от 29.12.2023 № 125/АХД «Об утверждении норм расхода моющих, чистящих, дезинфицирующих и расходных средств для соблюдения санитарно-эпидемиологических требований к санитарному содержанию помещений МУ «ТЮЗ г. Заречного» выявлены случаи превышения нормы расхода в месяц на 1 человека - чистящих, моющих и дезинфицирующих средств.

Проверкой ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210) за январь, февраль, июнь, сентябрь, ноябрь 2024 года выявлено превышение нормы выдачи количества чистящих средств из расхода на месяц.

5.11. В нарушении приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», Учреждением к проверке не предоставлены акты сверки с контрагентами, налоговыми и финансовыми органами за 2024 год.

Классификация нарушений	Сумма, руб.
Нецелевое использование бюджетных средств	291,37
Неэффективное использование бюджетных средств	64 704,37
Неправомерное использование бюджетных средств	620 236,63
Неэффективное использование средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	282 240,11
Нарушения при оформлении первичных документов	401 827,85
ИТОГО	1 369 300,33

8. Выводы:

1. Принять меры к устранению и (или) недопущению вышеуказанных нарушений.

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольных мероприятия на результаты контрольных мероприятия – Учреждением возражения не направлялись.

10. Предложения (рекомендации) - на основании статьи 17 Положения о Контрольно-счетной комиссии города Заречного Пензенской области предлагается:

1. Принять меры к устранению и (или) недопущению вышеуказанных нарушений.

Председатель



Е. А. Пименова