

исх. № 27 от 02.03.2015 г.

Председателю
Совета депутатов
города Полярные Зори
В.Т. Исакову

ОТЧЕТ

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ планирования расходов на содержание учреждений, подведомственных
отделу культуры и результатов оптимизации расходов местного бюджета,
проведенных по обращению Торопова В.Ю.»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия

План работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией, утвержденный распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией от 25 декабря 2014 года № 24.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия

Средства бюджета муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией, выделенные в форме субсидий муниципальным бюджетным учреждениям подведомственным Отделу культуры администрации города Полярные Зори с подведомственной территорией.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия

Муниципальные учреждения подведомственные Отделу по культуре и делам молодежи администрации города Полярные Зори с подведомственной территорией администрации города Полярные Зори с подведомственной территорией

Проверяемый период

2014 год.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия

с 16 февраля 2015 по 02 марта 2015 года

Цель контрольного мероприятия

Цель 1. Проверка нормативов расходов на предоставление субсидий из бюджета муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией на выполнение муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными учреждениями.

Цель 2. Анализ штатной численности учреждений подведомственных Отделу культуры с нормативной численностью, рекомендованной Министерством культуры России в целях обеспечения исполнения программы Правительства Российской Федерации по повышению эффективности бюджетных расходов и предназначенных для установления минимальной штатной численности основного (творческого)

персонала домов (дворцов/центров) культуры, сельских домов культуры и библиотечных работников.

1. Общие сведения об объектах экспертно-аналитического мероприятия

Муниципальное учреждение «Отдел по культуре и делам молодежи администрации города Полярные Зори с подведомственной территорией» (далее по тексту - Отдел по культуре) является структурным подразделением муниципального учреждения «Администрация города Полярные Зори с подведомственной территорией» (далее по тексту-Администрация г. Полярные Зори), наделенное правами юридического лица, осуществляющего свою деятельность на основании Положения об отделе по культуре и делам молодежи администрации города Полярные Зори с подведомственной территорией, утвержденного постановлением Администрации города Полярные Зори с подведомственной территорией от 27.06.2014 № 744 (далее по тексту-Положение).

Организационно-правовая форма: учреждение.

Согласно указанному Положению, Отдел по культуре на территории муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией (далее по тексту- муниципальное образование г. Полярные Зори) осуществляет функции в сфере культуры и молодежной политики (пункт 1.2.) и Отделу по культуре подведомственны 6 учреждений (пунктом 1.8):

Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей "Детская школа искусств г. Полярные Зори",

Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей "Детская школа искусств н.п. Африканда",

Муниципальное бюджетное учреждение культуры Городской дворец культуры г. Полярные Зори

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дом культуры н.п. Африканда»,

Муниципальное бюджетное учреждение культуры "Централизованная библиотечная система г.Полярные Зори",

Муниципальное бюджетное учреждение "Централизованная бухгалтерия отдела по культуре и делам молодежи администрации г. Полярные Зори".

Согласно пункту 3 постановления Администрации г. Полярные Зори от 30.11.2011 № 1255 отдел культуры администрации г.Полярные Зори с подведомственной территорией определен органом осуществляющим функции и полномочия учредителя создаваемых муниципальных бюджетных учреждений.

В 2014 году, до 12.03.2014, обязанности начальника Отдела по культуре выполнял Торопов Виктор Юрьевич (распоряжением Администрации г. Полярные Зори от 28.02.2014 № 30л расторгнут трудовой договор).

В период с 13.03.2014 по 01.06.2014 на основании распоряжения Администрации города Полярные Зори с подведомственной территорией от 11.03.2014 № 38л исполняющей обязанности начальника Отдела по культуре назначена Сметанина О.И. В период с 31.03.2014 по 18.04.2014 г. исполняющей обязанности начальника Отдела по культуре распоряжением Администрации г. Полярные Зори от 28.05.2014 № 52л назначена Плеханова Галина Витальевна.

Со 02.06.2014 начальником Отдела по культуре назначена Хвостикова Наталья Сергеевна (распоряжение Администрации г. Полярные Зори от 28.05.2014 № 89л).

Обязанности главного бухгалтера Отдела по культуре выполняла Короткина Юлия Григорьевна.

Статьей 158 Бюджетного кодекса РФ (далее по тексту-БК РФ) определено, что главный распорядитель бюджетных средств обладает рядом бюджетных полномочий, в том числе формирует перечень подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств; формирует и утверждает государственные (муниципальные) задания; обеспечивает контроль за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных БК РФ, условий, установленных при их предоставлении.

Решением Совета депутатов города Полярные Зори «Об утверждении бюджета муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» от 24 декабря 2013 № 479, Отдел по культуре определен **главным распорядителем средств местного бюджета** по коду ведомства «903» (приложение № 6 «Ведомственная структура расходов местного бюджета муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией»). При этом, являясь главным распорядителем средств местного бюджета, Отдел по культуре **не является получателем бюджетных средств** по расходам на содержание своих работников. Отдел по культуре, не имеет отдельного штатного расписания и отдельной сметы расходов на содержание штатных единиц работников. Работники Отдела по культуре, в количестве двух единиц состоят в штате Администрации г. Полярные Зори, расходы на их содержание включены в общую смету расходов Администрации г. Полярные Зори (ведомство «901» раздел 0104 «Центральный аппарат»).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-ревизионной комиссией г. Полярные Зори установлено:

1. Согласно Положению об Отделе по культуре и делам молодежи администрации города Полярные Зори с подведомственной территорией утвержденному постановлением Администрации города Полярные Зори с подведомственной территорией от 27.06.2014 № 744 определено:

«В соответствии с задачами и основными функциями Отдел имеет право:

«5.3. Согласовывать штатное расписание подведомственных учреждений, устанавливая лимит численности штатных единиц учреждений и контингента учащихся школ.»

*при этом пунктом 6.3.7. Положения определено «Начальник отдела культуры: определяет и **утверждает** в пределах установленных нормативов численность работников и фонд оплаты труда, **штатное расписание** подведомственных учреждений, а так же **смету** расходов на их содержание в пределах, утвержденных на соответствующий период ассигнований.»*

Пункты 5.3 и 6.3.7 по содержанию в части утверждения **штатных расписаний** подведомственных учреждений содержат противоречия. Так как **штатные расписания** подведомственных учреждений после согласования начальником отдела культуры утверждаются руководителями подведомственных учреждений.

2. Подведомственные Отделу по культуре учреждения являются муниципальными бюджетными учреждениями и в соответствии с бюджетным законодательством, средства из бюджета предоставляются им в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, а по сметам

расходов осуществляют деятельность лишь казенные учреждения. Соответственно из Положения об Отделе по культуре и делам молодежи необходимо исключить пункт указывающий о полномочиях по утверждению сметы расходов на содержание учреждений.

В целях приведения в соответствие с действующим законодательством, в Положение об Отделе по культуре и делам молодежи необходимо внести соответствующие изменения и дополнения, дополнив раздел 4 функциями по исполнению бюджетных полномочий главного распорядителя средств местного бюджета, о чем указано в информационном письме КРК исх. № 18 от 20.02.2015, направленного в адрес начальника Отдела по культуре.

2. Соответствие муниципального задания нормативным правовым актам Российской Федерации, Мурманской области, муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией

2.1. Муниципальные бюджетные учреждения культуры «Городской дворец культуры г. Полярные Зори» и «Дом культуры н.п. Африканда»

Постановлением Администрации г. Полярные Зори от 10.07.2014 № 794 утвержден «Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее по тексту-Порядок 794).

Пунктом 2 Порядка 794 определено, что муниципальное задание формируется по форме согласно приложению N 1 к Порядку.

Пунктом 4 Порядка 794 определено, что муниципальное задание формируется на основе утвержденного, ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) учреждениями в качестве основных видов деятельности.

Ведомственный перечень услуг формируется учредителем, путем включения в него услуг (работ), предусмотренных отраслевыми перечнями услуг в соответствующих основной деятельности подведомственных учреждений сферах, в целях последующего формирования заданий для подведомственных учреждений. Ведомственный перечень услуг утверждается нормативно-правовым актом органа исполнительной власти (местного самоуправления), выполняющим функции и полномочия учредителя учреждения.

Приказом № 10А от 25.05.2011 г. Отдела культуры Администрации г. Полярные Зори утвержден «Ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении Отдела культуры администрации г.Полярные Зори с подведомственной территорией муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности» (далее по тексту - Ведомственный перечень № 10А).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-ревизионной комиссией г. Полярные Зори установлено:

Согласно Ведомственному перечню перечень № 10А, муниципальные бюджетные учреждения культуры «Городской дворец культуры г. Полярные Зори» и «Дом культуры н.п. Африканда» выполняют следующие виды работ и оказывают следующие виды услуг:

- согласно пункту 3 Раздела «Муниципальные услуги» - **услуги по организации деятельности клубных формирований**, при этом в показателе объема муниципальной услуги указано количество клубных формирований, при этом, пропущено слово «участников» после слова «количество»;

- согласно пункту 4 Раздела «Муниципальные работы» в интересах общества в целом - **работы по проведению фестивалей, выставок, смотров, конкурсов, конференций и иных программных мероприятий** силами учреждения, показатель объема муниципальной работы количество культурно-массовых мероприятий.

При этом муниципальные задания, утвержденные приказами начальника Отдела по культуре Хвостиковой Н.С. от 24.07.2014г. № 21-А на 2014 год и плановый период 2015-2016 г.г. от 24.12.2014 № 44-А на 2015 год и плановый период 2016-2017 г.г. в нарушение пункта 2 Порядка 794 не сформированы из 2 частей, содержащих отдельно требования к оказанию муниципальной услуги и выполнению работы.

В муниципальном задании в нарушение Ведомственного перечня № 10А по услуге «Организация деятельности клубных формирований» установлены плановые значение объема муниципальной услуги «Количество мероприятий», то есть смешаны два понятия «работы» и «услуги».

Причиной данного нарушения послужило утверждение постановлением Администрации г. Полярные Зори от 17.09.2014 N 1068 (*разработчик Шпигарь Н.С.) в новой редакции ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными учреждениями, муниципальными автономными учреждениями, муниципальными казенными учреждениями муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией*" (далее по тексту-Ведомственный перечень № 1068). В новой редакции изложен ведомственный перечень услуг (работ), ранее утвержденный постановлением Администрации г. Полярные Зори от 20.02.2013 N 267. В Ведомственном перечне № 1068 по услуге «Услуга по организации деятельности клубных формирований» показатель объема муниципальной услуги вместо количества потребителей услуг (количества участников клубных формирований) заменен на показатель «Количество мероприятий».

В Ведомственный перечень № 1068 не включены работы, выполняемые учреждениями культуры в интересах общества в целом - **работы по проведению фестивалей, выставок, смотров, конкурсов, конференций и иных программных мероприятий** силами учреждения, показатель объема данной муниципальной работы количество культурно-массовых мероприятий.

Отличие понятий «**работы**» и «**услуги**», применительно к формированию муниципального задания, приведены в письме Министерства финансов Российской Федерации «Комплексные рекомендации органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления по реализации Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» от 16.05.2010 № 12-08-22/1959, в пункте 10.1. которого указано, что:

Услуга – это результат деятельности учреждения **в интересах определенного физического (юридического) лица** – получателя услуги (например, участника клубного формирования).

Работа – это результат деятельности учреждения **в интересах неопределенного количества лиц** или общества в целом (например, создание

театральной постановки, организация выставок и проведение программных культурно-массовых мероприятий).

Муниципальным учреждениям **не доведены задания** на выполнение работ по проведению культурно-массовых мероприятий силами учреждения, то есть работы, которые учреждения выполняют фактически.

Согласно Порядку 794 муниципальное задание формируется в соответствии с **основными видами деятельности**, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения.

В годовом отчете за 2014 год о деятельности учреждения культурно - досугового типа в разделе IV «Основные показатели деятельности» приводятся по двум направлениям деятельности: «Клубные формирования» в пунктах 4.1-4.4, «Культурно-массовые мероприятия» начиная с пункта 4.5 до раздела V.

По годовому отчету за 2014 год о деятельности учреждения культурно - досугового типа достигнуты следующие показатели деятельности:

	ГДК г. Полярные Зори	ДК н.п. Африканда
Количество участников клубных формирований	1348 чел	252 чел.
Количество проведенных культурно-массовых мероприятий (на бесплатной основе)	460 ед.	274 ед.
Количество участников культурно-массовых мероприятий (на бесплатной основе)	3908 чел.	1896 чел
Количество посетителей культурно-массовых мероприятий (на бесплатной основе)	62243 чел.	13959 чел.

В заключении КРК от 05.03.2014 года № 20 по рассмотрению предложений начальника отдела культуры В.Ю. Торопова по оптимизации расходов местного бюджета по учреждениям, подведомственным Отделу культуры администрации города Полярные Зори, рассмотренном на заседании постоянной комиссии Совета депутатов по бюджету, финансам, экономике и муниципальной собственности 05 марта 2014 г. (письмо Совета депутатов от 12.03.2014 № 47) Администрации г.Полярные Зори было предложено:

1. Принять меры по повышению эффективности бюджетных расходов в учреждениях культуры, подведомственных Отделу культуры администрации города Полярные Зори.

2. Разработать и утвердить единые финансовые (муниципальные) нормативы затрат **в расчёте на одного учащегося (участника клубного формирования)** для планирования расходов местного бюджета по учреждениям культуры.

В соответствии с распоряжением Правительства Мурманской области «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы Мурманской области, направленные на повышение эффективности сферы культуры» от 25.02.2013 № 59-РП, в целях повышения эффективности и качества услуг сферы культуры города Полярные Зори с подведомственной территорией постановлением Администрации г. Полярные Зори от 25.04.2013 №

586(в редакции от 18.07.2014 г. N 835) утвержден План мероприятий («дорожная карта») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры в городе Полярные Зори с подведомственной территорией» (далее по тексту – План мероприятий Отдела культуры).

Согласно Плану мероприятий Отдела культуры, в разделе V «Основные мероприятия, направленные на повышение эффективности и качества предоставляемых услуг в сфере культуры, связанные с переходом на эффективный контракт» запланированы мероприятия «Осуществление мероприятий по внедрению нормативно-подушевого финансирования в муниципальных учреждениях культуры администрации г. Полярные Зори Мурманской области» период исполнения 2014-2015 года.

В 2014 году Администрацией г. Полярные Зори не выполнены мероприятия «дорожной карты» и не реализованы предложения КРК, одобренные постоянной комиссией Совета депутатов по бюджету, финансам, экономике и муниципальной собственности по установлению единых финансовых (муниципальных) нормативов затрат в расчёте на одного учащегося (участника клубного формирования) для планирования расходов местного бюджета по учреждениям культуры.

Для определения фактических затрат в расчёте на одного учащегося (участника клубного формирования) КРК проведен анализ расходов субсидий на выполнение муниципального задания по учреждениям культуры по отчетам за 2014 год, который приведен в таблице.

Учреждения	По плану	Сумма (в рублях)			Расхождения по расходам на одну единицу услуг
	Количество	По плану	фактическое исполнение без расходов на содержание имущества	Затраты на единицу услуги	
1	2	3	4	5	6
	учащихся (чел.)				
ДШИ г. Полярные Зори	358	22446400	20911517	58412,1	1
ДШИ н.п. Африканда	73	9352300	8487966	116273,5	2,0
	участников клубных формирований (чел.)				
ГДК г. Полярные Зори	1348	32043000	28548862	21178,7	1
ДК н.п. Африканда	252	9250980	8605769	34149,9	1,6
ЦБС (выданных экземпляров библиотечного фонда, в ед.)	194200	18253900	16337031	84,1	
ЦБ (обслуживает 6 учреждений)	6	64052000	6140520	1023420,0	
Итого	*	155398580	89031665		

Анализ расходов показывает, что затраты на единицу услуги в ДШИ населенного пункта Африканда **превышают** аналогичные затраты учреждений ДШИ

города Полярные Зори **в два раза**, ДК н.п. Африканда **превышают** аналогичные затраты ГДК г. Полярные Зори **в 1,6 раза**.

На выполнение **работ по проведению** культурно-массовых мероприятий силами учреждения бюджетным учреждениям культуры «Городской дворец культуры г. Полярные Зори», «Дом культуры н.п. Африканда», ЦБС г. Полярные Зори не доведены муниципальные задания. Выделение бюджетных средств на проведение культурно-массовых (просветительских) мероприятий осуществлялось по ведомственной муниципальной программе «Сохранение культуры муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией» на 2012-2014 гг., утвержденной Постановлением Администрации г. Полярные Зори от 14.11. 2011 г. № 1172 (в ред. от 12.12.2014 № 1609).

Финансирование осуществлялось в виде предоставления субсидий на иные цели, то есть без установления нормативных затрат. Анализ расходов на одного посетителя мероприятий приведен в таблице.

Учреждения	Количество посетителей культурно-массовых мероприятий (на бесплатной основе), человек	Сумма (в рублях)			Расходождения по расходам на одну одного посетителя
		По ВЦП плановые субсидии на иные цели на проведение мероприятий	фактическое исполнение	Расходы на одного посетителя мероприятий	
1	2	3	4	5	6
ГДК г. Полярные Зори	62243	700000,0	700000,0	11,2	наименьшее значение
ДК н.п. Африканда	13959	305000,0	305000,0	21,8	в 1,9 раза
ЦБС г. Полярные Зори	7871	100000,0	100000,0	12,7	в 1,1 раза

Анализ расходов показывает, что расходы на одного посетителя культурно-массовых мероприятий в ДК н.п. Африканда **превышают** аналогичные затраты ГДК г. Полярные Зори **в 1,9 раза**.

Анализ бюджетных средств по расходам на проведение культурно-массовых мероприятий, приходящихся на одного жителя населенных пунктов приведен в таблице.

Учреждения	Количество жителей (человек)	Расходы на проведение культурно-массовых мероприятий (в рублях)	Расходы на одного жителя (в рублях)
1	2	3	4
ГДК г. Полярные Зори	14909	700000,0	47,0
ДК н.п. Африканда	1656	305000,0	184,2

Анализ расходов показывает, что расходы на проведение культурно-массовых мероприятий на одного жителя в н.п. Африканда **превышают** аналогичные затраты по г. Полярные Зори **в 3,9 раза**.

В соглашениях по предоставлению субсидий на иные цели, заключенных между учредителем и учреждениями «Городской дворец культуры г. Полярные Зори» и

«ЦБС г. Полярные Зори» и в отчетах учреждений об использовании субсидии на иные цели плановые суммы и суммы кассовых расходов субсидий на проведение массовых мероприятий **не соответствуют** утвержденным планам ведомственной целевой программы «Сохранение культуры муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией» на 2012-2014 гг., утвержденной Постановлением Администрации г. Полярные Зори от 14.11. 2011 г. № 1172 (в ред. от 12.12.2014 № 1609).

Сравнение плановых значений по расходам на проведение массовых мероприятий приведено в таблице.

Учреждение	по ВЦП	По отчету об использовании субсидии и соглашению по предоставлению субсидий на иные цели субсидии	Отклонение
ГДК г. Полярные Зори	700000,0	773200,0	73200,0
ЦБС г. Полярные Зори	100000,0	111998,0	11998,0

Согласно **Порядку определения объема и условий предоставления из бюджета** муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденному Постановлением Администрации г. Полярные Зори от 22.05.2013 N 716 **контроль за целевым использованием средств субсидий**, а также за соблюдением условий их предоставления осуществляется **Учредителем**.

Наличие отклонений в плановых суммах и суммах кассовых расходов, указанных в соглашении по предоставлению субсидий и в отчете учреждения об использовании субсидии на иные цели обусловлен отсутствием внутреннего финансового контроля.

Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержден Постановлением Администрации города Полярные Зори от 12.12.2014 N 1597

Расходы муниципальных бюджетных учреждений «Городской дворец культуры г. Полярные Зори» и «Дом культуры н.п. Африканда» в 2014 году, связанные с выполнением муниципальных заданий осуществлялись за счет средств, предусмотренных в местном бюджете на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Развитие культурно-досуговых учреждений муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией на 2014-2016 годы», утвержденной постановлением администрации города Полярные Зори от 06.11.2013 № 1517 (далее по тексту-Программа).

Согласно паспорту Программы заказчиком и основным разработчиком является Отдел по культуре, координатором определен заместитель главы муниципального образования г.Полярные Зори, курирующий вопросы Отдела образования. В период 2014 года обязанности куратора Отдела по культуре выполнял заместитель главы муниципального образования г.Полярные Зори Семичев Вячеслав Николаевич.

Программой были установлены важнейшие целевые индикаторы и показатели программы: в пункте 2. «Количество участников клубных формирований» для учреждения культуры «Городской дворец культуры г. Полярные Зори» в количестве 500 человек и «Дом культуры н.п. Африканда» в количестве 245 человек.

В годовом отчете за 2013 год о деятельности учреждения культурно - досугового типа «Городской дворец культуры г. Полярные Зори», представленном в Комитет по культуре и искусству Мурманской области фактическое количество участников клубных формирований составляло 1492 человека, по отчету за 2014 год 1348 человек. Соответственно целевые индикаторы и **показатели Программы были занижены.**

Расходы муниципальных бюджетных учреждений «Городской дворец культуры г. Полярные Зори» и «Дом культуры н.п. Африканда» в 2015 году, связанные с выполнением муниципальных заданий осуществляются за счет средств, предусмотренных в местном бюджете на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией», утвержденной постановлением Администрации г. Полярные Зори от 11.11.2014 № 1364 по подпрограмме «Развитие культурно-досуговых учреждений муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией на 2015-2020годы». Важнейшие целевые показатели (индикаторы) реализации МП для учреждения «Городской дворец культуры г. Полярные Зори» также утверждены в заниженных объемах.

Приказом Минкультуры России «О нормативах штатной численности работников государственных и муниципальных учреждений культурно-досугового типа и библиотек» от 01.09.2011 № 906 (далее по тексту-Приказ Минкультуры № 906) утверждены нормативы штатной численности работников, предназначенных для установления минимальной штатной численности **основного (творческого)** персонала домов (дворцов/центров) культуры, сельских домов культуры и библиотечных работников.

Основной (творческий) персонал учреждений культурно-досугового типа включает специалистов культурно-досуговой деятельности, осуществляющих функции по непосредственной организации и проведению культурно-массовой работы (художественные руководители, методисты, лекторы, руководители кружков, культорганизаторы и др. специалисты).

Сравнительный анализ численности работников МБУ «Дом культуры н.п. Африканда» (далее по тексту-ДК Африканда) на 01.01.2015 приведен ниже в таблице.

Число участников клубных формирований	Количество клубных формирований				фактически по отчету ДК н.п. Африканда
	по нормативами Минкультуры России				
	до 5	6-10	11-15	16-20	17
	норматив штатной численности основного творческого персонала СДК (штатные единицы)				штатная численность специалистов культурно-досуговой деятельности ДК н.п. Африканда
свыше 200	2,35	2,41	2,48	2,53	13 шт.единиц

факт по отчету 252					
---------------------------	--	--	--	--	--

Количество клубных формирований по отчету МБУ «Дом культуры н.п. Африканда» составляет 17 единиц, число участников клубных формирований 252 человек согласно нормативам минимальная штатная численность основного (творческого) персонала должна составлять 2,53 единицы. Фактическая численность специалистов культурно-досуговой деятельности 13 единиц, что превышает минимальную нормативную численность в **пять** раз.

Сравнительный анализ численности работников МБУК «ГДК г. Полярные Зори» на 01.01.2015 приведен ниже в таблице

Число участников клубных формирований	Количество клубных формирований					фактически по отчету МБУК ГДК г. Полярные Зори
	по нормативами Минкультуры России				51-60	
	26-30	31-40	41-50			54
	норматив штатной численности основного творческого персонала ДК (штатные единицы)					штатная численность специалистов культурно-досуговой деятельности МБУК ГДК г. Полярные Зори
1301-1600 факт по отчету 1348	22,39	23,72	25,62	27,52		45 шт. единиц

Количество клубных формирований по отчету МБУК «ГДК г. Полярные Зори» составляет 54 единицы, число участников клубных формирований 1348 человека согласно нормативам штатная численность основного (творческого) персонала должна составлять 27,52 единицы. Фактическая численность специалистов культурно-досуговой деятельности 45 единиц, что превышает минимальную нормативную численность в **1,6** раза.

Нормативны численности Приказом Минкультуры № 906 рекомендованы для применения в соответствующих государственных и муниципальных учреждениях культуры независимо от форм собственности и организационно-правовых форм в целях обеспечения исполнения программы Правительства Российской Федерации по повышению эффективности бюджетных расходов.

Согласно Плану мероприятий ("дорожной карты") утвержден показатель по среднесписочной численности работников учреждений основного персонала: преподавательского в ДШИ, специалистов культурно-досуговой деятельности в учреждениях культуры).

Показатели нормативов реализации Плана мероприятий ("дорожной карты") «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры»	2015	2016	2017
Среднесписочная численность работников учреждений культуры, человек	114	113	109

Фактические показатели численности работников учреждений по годовому отчету о деятельности учреждений культуры на 31.12.2014 года составляют:

(в единицах)

Наименование учреждений	Общая численность персонала (по штатному расписанию) на 01.01.2014	Сокращены штатные единицы за 2014 год	Общая численность персонала (по штатному расписанию) на 01.01.2015	из них численность на 31.12.2014:	
				основного персонала	прочего персонала, в т.ч. руководящего
1	2	3	4	5	6
Всего (единиц)	229,3	-14,0	212,25	115	81,25
из них по учреждениям:					
ДШИ г. Полярные Зори	50,25	-2,5	47,75	31	16,75
ДШИ н.п. Африканда	23	-4,5	18,5	8	9,5
ГДК г. Полярные Зори	75,5	-1	74,5	45	29
ДК н.п. Африканда	26,0	-2	24,0	13	9
ЦБС г. Полярные Зори	36,75	-1,5	35,25	18	17
Обслуживающее учреждение					
ЦБ ОКидМ	14,75	-2,5	12,25	11,5	0,75(хоз.)

В 2014 году сокращение штатных единиц по учреждениям проведено по ставкам прочего персонала. В ДШИ н.п. Африканда сокращено 4,5 единицы, из них 3 ставки сторожа в связи с установкой охранной сигнализации, 1 ставка гардеробщика, 0,5 ставки настройщика.

В связи с тем, что «дорожной картой» регулируются показатели среднесписочной численности основного персонала учреждений, осуществление мероприятий по оптимизации (укрупнению) учреждений созданию филиалов (письмо начальника Отела по культуре на имя заместителя главы муниципального образования В.Н. Семичева от 13.01.2015 № 2) позволит существенно сократить расходы по содержанию руководящей и административно-хозяйственной части учреждений.

Согласно Ведомственному перечню, утвержденному Приказом ОК № 10А от 25.05.2011 г. муниципальное бюджетное учреждение культуры "Централизованная библиотечная система г.Полярные Зори" (в составе: Центральная городская библиотека, Центральная детская библиотека, Библиотека-филиал н.п. Зашеек, Библиотека семейного чтения-филиал н.п. Африканда) выполняет следующие работы и оказывает услугу:

- согласно пункту 3 Раздела «Муниципальные услуги» - услугу по осуществлению библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей;

- согласно пункту 4 Раздела «Муниципальные работы» в интересах общества в целом выполняет - работу по формированию и учету фондов библиотеки, работу по библиографической обработке документов и организации каталогов, работу по обеспечению физического сохранения и безопасности фонда библиотеки.

Муниципальному учреждению «Централизованная библиотечная система г.Полярные Зори» **не доведены задания** на выполнение работ, включенных в Ведомственный перечень, утвержденный Приказом ОК № 10А от 25.05.2011 г. и фактически выполняемых учреждением, что отражено в таблице.

Наименование работы	Наименование показателя объема	Фактически по годовому отчету за 2014 год о деятельности учреждения
Работа по формированию и учету фондов библиотеки	Объем поступлений документов на материальных носителях	2876 экземпляров
	Объем фондов (всего)	139909 экземпляров
Работа по библиографической обработке документов и организации каталогов	Количество внесенных в электронный каталог библиографических записей	1500 карточек
Работа по обеспечению физического сохранения и безопасности фонда библиотеки	Количество внесенных в электронный каталог библиографических записей	40,6 тыс. записей

Расходы муниципальных бюджетных учреждений в 2014 году, связанные с выполнением муниципального задания, учреждению «Централизованная библиотечная система г.Полярные Зори» (далее по тексту-ЦБС г. Полярные Зори) осуществлялись за счет средств, предусмотренных в местном бюджете на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Развитие библиотечного дела муниципального образования г. Полярные Зори с подведомственной территорией на 2014-2016 годы», утвержденной Постановлением Администрации г. Полярные Зори от 06 ноября 2013 г. № 1520 (от 25.12.2014 № 1715) - (далее по тексту - ВЦП № 1520).

В перечень программных мероприятий, мероприятия структурированы в соответствии с видами муниципальных услуг и работ:

1. Услуга по осуществлению библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей (количество выданных экземпляров библиотечного фонда пользователям 194200 ед.)

2. Работа по формированию и учету фондов библиотек;

3. Работа по библиографической обработке документов и организации каталогов;

4. Работа по обеспечению физического сохранения и безопасности фонда библиотеки;

5. Работа по проведению фестивалей, выставок, смотров, конкурсов.

Виды муниципальных услуг и работ в ВЦП соответствуют Ведомственному перечню, утвержденному Приказом № 10А от 25.05.2011 г. Отдела культуры Администрации г. Полярные Зори.

Не доведение заданий на выполнение работ, учреждениям в соответствии с их основной деятельностью обусловлено тем, что Постановлением Администрации г. Полярные Зори от 20.02.2013 N 267 был утвержден ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными учреждениями, муниципальными автономными учреждениями, муниципальными казенными учреждениями муниципального образования город

Полярные Зори с подведомственной территорией в который не включены работы фактически выполняемые ЦБС г. Полярные Зори, включенные в мероприятия ВЦП № 1520.

Выводы

1. Анализ расходов учреждений, подведомственных Отделу по культуре на территории муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией за 2014 год показывает, что затраты на одного учащегося в муниципальном образовательном учреждении дополнительного образования детей "Детская школа искусств н.п. Африканда" **превышают** аналогичные затраты учреждения "Детская школа искусств г. Полярные Зори" **в два раза**, в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Дом культуры н.п. Африканда» затраты на одного участника клубного формирования **превышают** аналогичные затраты учреждения «Городской дворец культуры г. Полярные Зори» и **в 1,6 раза**.

Затраты на одного посетителя культурно-массовых мероприятий в учреждении «Дом культуры н.п. Африканда» **превышают** аналогичные затраты учреждения «Городской дворец культуры г. Полярные Зори» **в 1,7 раза**.

Затраты бюджетных средств по расходам на проведение культурно-массовых мероприятий приходящиеся на одного жителя в н.п. Африканда **превышают** аналогичные расходы, приходящиеся на одного жителя города Полярные Зори **в 3,9 раза**.

2. В 2014 году Администрацией г.Полярные Зори не реализованы предложения КРК, одобренные постоянной комиссией Совета депутатов по бюджету, финансам, экономике и муниципальной собственности по установлению единых финансовых (муниципальных) нормативов затрат в расчёте на одного учащегося (участника клубного формирования) для планирования расходов местного бюджета по учреждениям культуры.

3. В ВЦП «Развитие культурно-досуговых учреждений муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией на 2014-2016 годы», утвержденной постановлением Администрации г. Полярные Зори от 06.11.2013 № 1517 важнейшие целевые индикаторы и показатели Программы утверждены в 3 раза заниженных величинах по показателю «Количество участников клубных формирований» для учреждения культуры «Городской дворец культуры г. Полярные Зори» в количестве 500 человек. Согласно годовому отчету за 2013 год о деятельности учреждения, представленному в Комитет по культуре и искусству Мурманской области данная величина равна 1492 человека.

В муниципальной программе «Развитие культуры и сохранение культурного наследия муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией», утвержденной постановлением администрации города Полярные Зори от 11.11.2014 № 1364 важнейшие целевые индикаторы утверждены также в заниженных значениях.

Отсутствие соответствия в важнейших целевых индикаторах и показателях указанной муниципальной программы от фактических значений, достигнутых учреждением, приводит к неправильному формированию муниципального задания и неверному определению финансовых (муниципальных) нормативов затрат в расчёте на одну услугу.

4. В нарушение Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации г. Полярные Зори от 10.07.2014 № 794 и Ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении Отдела культуры администрации г. Полярные Зори с подведомственной территорией муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности, утвержденного приказом № 10А от 25.05.2011 г. Отдела культуры администрации г. Полярные Зори, муниципальные задания бюджетным учреждениям культуры «Городской дворец культуры г. Полярные Зори» и «Дом культуры н.п. Африканда» доведены по услуге «Организация деятельности клубных формирований» с плановыми значениями объема муниципальной работы «Количество мероприятий», то есть «смешаны» два понятия «**работы**» и «**услуги**».

5. На выполнение **работ по проведению** культурно-массовых (просветительских) мероприятий силами учреждения, бюджетным учреждениям культуры «Городской дворец культуры г. Полярные Зори», «Дом культуры н.п. Африканда», «ЦБС г. Полярные Зори» **не доведены** муниципальные задания. Финансирование осуществлялось в виде предоставления субсидий на иные цели, то есть без установления нормативных затрат.

Муниципальному учреждению Централизованная библиотечная система г. Полярные Зори **не доведены муниципальные задания** на выполнение работ, включенных в ведомственный перечень и фактически выполняемых учреждением:

- работа по формированию и учету фондов библиотек;
- работа по библиографической обработке документов и организации каталогов;
- работа по обеспечению физического сохранения и безопасности фонда библиотеки.

6. В нарушение Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденного Постановлением Администрации г. Полярные Зори от 22.05.2013 N 716, в соглашениях по предоставлению субсидий на иные цели, заключенных между учредителем и учреждениями «Городской дворец культуры г. Полярные Зори» и «ЦБС г. Полярные Зори» и в отчетах учреждений об использовании субсидии на иные цели плановые суммы и суммы кассовых расходов субсидий на проведение массовых мероприятий **не соответствуют** утвержденным планам по ВЦП –плановым назначениям ведомственной программы.

Предложения

Администрации города Полярные Зори:

1. Принять меры по повышению эффективности бюджетных расходов в учреждениях культуры, подведомственных Отделу культуры администрации города Полярные Зори.

2. С учетом предложений, изложенных в настоящем отчете, утвердить план оптимизации расходов учреждений Отдела по культуре, представленный начальником Хвостиковой Н.С. (письмо на имя заместителя главы муниципального образования В.Н. Семичева от 13.01.2015 исх. № 2).

3. Внести изменения в муниципальную программу «Развитие культуры и сохранение культурного наследия муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией», утвержденную постановлением Администрации г. Полярные Зори от 11.11.2014 № 1364 в целях приведения важнейших целевых индикаторов и показателей муниципальной программы в соответствие с фактическими значениями, достигнутыми учреждениями в 2012-2013 г.г. и планируемых к достижению значений по «Дорожной карте».

Отделу по культуре Администрации г.Полярные Зори:

1. В соответствии с постановлением Администрации г. Полярные Зори от 17.10.2011 N 1067 "Об утверждении Порядка определения расчетно-нормативных затрат на оказание администрацией г. Полярные Зори, органами управления администрации города Полярные Зори и (или) находящимися в их ведении муниципальными бюджетными и автономными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ), а также расчетно-нормативных затрат на содержание имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений" разработать и утвердить:

- единые финансовые (муниципальные) нормативы затрат в расчёте на одного учащегося (участника клубного формирования) для планирования расходов местного бюджета по учреждениям культуры;

- расчетно-нормативные затраты на выполнение работ по конкретным работам (видам работ), исходя из объемов и сложности выполняемых работ.

2. Муниципальные задания бюджетным учреждениям культуры «Городской дворец культуры г. Полярные Зори», «Дом культуры н.п. Африканда», «ЦБС г. Полярные Зори» на 2015 год привести в соответствие с Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденным Постановлением Администрации г. Полярные Зори от 10.07.2014 № 794 и Ведомственным перечнем муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении Отдела по культуре муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности, утвержденным приказом Отдела по культуре.

Председатель контрольно-ревизионной комиссии

Л. Н. Александрова