**Отчет № 5 от 20.01.2017г**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка эффективности и целевого использования средств бюджета Томского района муниципальным бюджетным учреждением «Межпоселенческая центральная библиотека Томского района».**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Проверка проведена на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации; пункта 4 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольных счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; пунктом 4 части 1 статьи 5 «Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», принятого решением Думы Томского района от 27.12.2012г. № 203; пункта 1.7 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2016 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 28.12.2015г. № 20.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное учреждение «Межпоселенческая центральная библиотека Томского района»

**Проверяемый период:** 01.01.2015г – 31.12.2015 года.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 14.11.2016г. по 13.12.2016 г.

Проверка проведена председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Басировой Г.М. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, ул. Карла Маркса, 56.

**Цель контрольного мероприятия:** определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета, выделенных бюджетному учреждению.

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность учреждения (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Томского района.

Правом первой подписи в проверяемом периоде обладали директор Никифорова Марина Георгиевна (приказ № 14-ок от 15.01.2004г), правом второй подписи бухгалтер Сидоренко Елена Васильевна (приказ № 42-к от 11.11.2010г).

**Краткая информация о проверяемом объекте.**

**Общие положения.**

1.1. Муниципальное бюджетное учреждение «Межпоселенческая центральная библиотека Томского района» переименовано из муниципального учреждения «Межпоселенческая центральная библиотека Томского района», зарегистрированного 19 апреля 2006 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по Томскому району Томской области.

1.2. Учредителем является муниципальное образование «Томский район» в лице Администрации Томского района.

1.3. Библиотека является муниципальным общедоступным, информационным, культурно-просветительским бюджетным учреждением, некоммерческой организацией, имеющей статус юридического лица, имеет свое наименование, обладает организационным единством, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в Управлении финансов Администрации Томского района, имеет круглую печать, штампы, бланки, эмблему со своим наименованием, регистрируемые в установленном порядке.

1.4. Библиотека в пределах своей компетенции планирует свою деятельность и определяет направления ее развития, исходя из целей и видов деятельности, предусмотренных ее Уставом.

1.5. Наименование Библиотеки: Муниципальное бюджетное учреждение «Межпоселенческая центральная библиотека Томского района», сокращенное: МБУ «МЦБТР»

1.6. Место нахождения Библиотеки: 634507, Томская область, Томский район, п. Зональная Станция, ул. Солнечная, 23.

**2. Цели, предмет и виды деятельности бюджетного учреждения.**

2.1. Предметом деятельности Библиотеки является оказание услуг (выполнение работ) в целях осуществления предусмотренных действующим законодательством полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры.

2.2. Для достижения поставленных целей Библиотека осуществляет основной вид деятельности: библиотечное обслуживание населения.

2.3. Библиотека вправе осуществлять приносящую доходы деятельность, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана, и соответствующую указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в ее учредительных документах.

2.4. Библиотека осуществляет свою деятельность в соответствии с муниципальным заданием. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Библиотекой осуществляется в виде субсидии из бюджета Томского района. Библиотека не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

2.5. Библиотека вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания оказывать услуги (выполнять работы), относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренных уставом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

2.6. Право Библиотеки осуществлять деятельность, на которую в соответствии с законодательством Российской Федерации требуется разрешительный документ (лицензия, свидетельство о государственной аккредитации и др.), возникает у Библиотеки со дня его получения или в указанный в нем срок и прекращается по истечении срока его действия, если иное не установлено законодательством.

2.7. Библиотека не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные Уставом.

**В результате проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:**

1. При проверке выполнения муниципального задания установлено, что в соответствии с годовым отчетом, представленным на проверку, объемы услуг учреждением за отчетный период в основном выполнены. Только по показателю 4 «Динамика роста количества обращений к сайту библиотеки удаленных пользователей» фактическое значение за отчетный финансовый год составляет 19,7% вместо запланированных 80,0%; в нарушение п. 8.1 требований к отчетности об исполнении муниципального задания с отчетом не представлена пояснительная записка, в отчете не заполнена графа «Характеристика причин отклонения от запланированных значений»; годовой отчет о выполнении муниципального задания не подписан директором учреждения, отсутствует дата утверждения отчета Учредителем.

2. На официальном сайте bus.gov.ru первоначальная информация об операциях с целевыми субсидиями в нарушение Требований № 72 размещена с нарушением сроков, информация об изменениях сведений об операциях с целевыми субсидиями за 2015 год на официальном сайте bus.gov.ru не размещена.

3. Представленные на проверку карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников за 2015 год заполнены с нарушениями требований приказа № 173н: не все карточки содержат отметки о квалификации, категории, сведения об образовании, стаже работы, не во всех указана дата и номер приказа о приеме на работу.

4. В нарушение положений пункта 21 части 4 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры Томского района, утвержденного постановлением Главы Томского района от 20.05.2010г № 121, система показателей и условия премирования работников, разработанные учреждением самостоятельно и утвержденные приказами директора библиотеки, принимались без учета мнения представительного органа работников, или без утверждения их в коллективном договоре. Комиссия по распределению стимулирующих выплат в учреждении не создана, протоколы на проверку не представлены. Конкретные размеры стимулирующих выплат и премий устанавливаются директором единолично.

5. При выборочной проверке оплаты труда работникам МБУ «МЦБТР» установлено:

В соответствии со статьей 284 ТК РФ продолжительность рабочего времени при работе по совместительству **не должна превышать четырех часов в день. В нарушение этой нормы:**

**- с Кравченко М.Ю. заключен трудовой договор № 25 от 09.01.2014г, в котором определено, что она принята на должность библиотекаря отдела комплектования и обработки документов, и ей установлена продолжительность рабочей недели 36 часов;**

**- с Никифоровым В.И. заключен трудовой договор № 21 от 04.09.2013, в котором определено, что он принят на должность водителя, и ему установлена продолжительность рабочей недели 40 часов.**

**В штатном расписании на 2015 год имеются должности обслуживающего персонала: уборщик служебных помещений 1 ставка и уборщик территории 0,5 ставки. Однако, с 31.03.2015г трудовые договоры № 144 от 01.01.2004г с уборщиком служебных помещений Андреевой Л.Г. и № 10 от 01.04.2009г с уборщиком территории Андреевой Е.П. расторгнуты на основании пункта 3 части 1 статьи 77 Трудового кодекса РФ (приказы № 14-к и № 13-к от 31.03.2015г). С 01.04.2015г по 31.12.2015г эти должности оставались вакантными. Экономия от наличия этих вакансий составила 94365,09 рублей.**

**При наличии в штатном расписании вакантной должности уборщика служебных помещений директором учреждения составляется договор возмездного оказания услуг по уборке помещений № 2 от 06.04.2015г с Бурыхиной Л.С.. Общая сумма по договору составляет 41382,0 рубля.** Средства на оплату гражданско – правового договора идут со статьи 226 «прочие работы и услуги», а **экономия от наличия вышеназванных вакансий в размере 94365,09 рублей поступает в фонд стимулирования.**  Таким образом, происходит необоснованное увеличение бюджетных средств на стимулирующие выплаты. Счетная палата считает это неправомерным использованием средств бюджета.

В соответствии с пунктом 22 части 4 Положения о системе оплаты труда работников бюджетного учреждения «Межпоселенческая центральная библиотека Томского района» работникам учреждения, занятым по совместительству, а также на условиях неполного рабочего времени, начисление надбавок стимулирующего характера производится пропорционально отработанному времени либо на других условиях, определенных трудовым договором. В нарушение требований пункта 22 части 4 Положения Кравченко М.Ю. стимулирующие выплаты в течение 2015 года не начислялись.

6. В нарушение утвержденного порядка премии директору МБУ «МЦБТР» выплачиваются не на основании распоряжения учредителя, а на основании штатного расписания на 2015 год, утвержденного приказом учреждения № 3 от 22.12.2014г, ежемесячно равными долями в размере 4915,0 рублей. Сумма премиальных выплат за 2015 год составила 58980,0 рублей. В то время как в приложении 2 к постановлению администрации Томского района от 27.10.2010 № 272 годовой премиальный фонд руководителю МБУ «МЦБТР» определен в размере 47700,0 рублей. Пунктом 10-1 Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений Томского района определено, что выплата премии по итогам работы за счет средств учреждения от приносящей доход деятельности, а также за счет средств фонда оплаты труда работников учреждения, в том числе от его экономии, не допускается. Переплата составила 11280,0 рублей. Счетная палата считает это неправомерным использованием средств бюджета.

7. В нарушение норм ТК РФ (ст. 60.2 и ст. 151 ТК РФ) приказом директора учреждения от 03.03.2014г № 13-к ему установлено совмещение на 1 ставку по должности заведующий отделом комплектования и обработки документов. Этот приказ не согласован с работодателем, дополнительное соглашение к трудовому договору с учредителем не заключено. Счетная палата считает самостоятельное установление руководителем учреждения доплаты за совмещение, не предусмотренное дополнительным соглашением к трудовому договору, а также без согласия (распоряжения) учредителя себе лично, неправомерным расходованием денежных средств в размере 329103,48 рублей.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Не допускать нарушений сроков размещения информации наофициальном сайте bus.gov.ru.

2. Карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников заполнять в соответствии с требованиями приказа № 173н.

3. Создать в учреждении комиссию по распределению стимулирующих выплат, разработать положение о деятельности этой комиссии.

4. Заключить коллективный договор.

5. Не допускать неправомерного расходования денежных средств.

оссийской Федерации Р6. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

**Дополнительные сведения:**

По результатам контрольного мероприятия директору МБУ «МЦБТР» Никифоровой М.Г. вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 10.01.2017г. № 5. Акт проверки для информации направлен Председателю Думы Томского района, Главе Томского района.

Председатель Счетной палаты

муниципального образования

«Томский район» Г.М. Басирова