

**Отчет № 10 от 17 августа 2021г.
о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка эффективности и целевого использования средств бюджета Томского района муниципальным бюджетным учреждением «Дом культуры с. Новоархангельское».

Основание для проведения контрольного мероприятия: Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.4 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год, утвержденного распоряжением Председателя счетной палаты муниципального образования «Томский район» от 30.03.2021г. № 2.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение «Дом культуры с. Новоархангельское».

Проверяемый период: 01.01.2020г – 31.12.2020 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 17.06.2021г. по 28.06.2021г. Проверка проведена председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Глуховой Е.В. и инспектором Счетной палаты Хлызовой Н.Н. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 59а.

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.

Объем проверенных средств: 1259,3 тыс. рублей.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное бюджетное учреждение «Дом Культуры с. Новоархангельское» (далее МБУ «ДК с. Новоархангельское») некоммерческой организацией, учредителем которой является муниципальное образование «Томский район», собственником имущества является муниципальное образование «Турунтаевское сельское поселение».

Организационно-правовая форма учреждения – бюджетное учреждение.

Бюджетное учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, круглую печать со своим наименованием, штампы и бланки со своим наименованием.

Бюджетное учреждение для достижения целей своей деятельности вправе приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бюджетное учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за Бюджетным учреждением собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за Бюджетным учреждением собственником этого имущества или приобретенного Бюджетным учреждением за счет выделенных собственником имущества бюджетного учреждения средств, а также недвижимого имущества. Собственник имущества бюджетного учреждения не несет ответственности по обязательствам бюджетного учреждения.

Бюджетное учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством РФ средствами через лицевые счета, открываемые в финансовом органе муниципального образования, в соответствии с законодательством РФ.

Место нахождения Бюджетного учреждения: Томская область, Томский район, с. Новоархангельское, ул. Советская, д. 55.

Реквизиты: ИНН 7014047234, КПП 701401001, БИК 046902001 расчетный счет 40701810600003000002 в отделении Томск г. Томск., л/счет ЛБ1000000215 в Управлении финансов Администрации Томского района.

Перечень нормативных правовых актов, используемых при проведении контрольного мероприятия:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
3. Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
4. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями);
5. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;
6. План мероприятий («дорожная карта») «Изменения в сфере культуры, направленные на повышение ее эффективности в Томском районе», утвержденный распоряжением Администрацией Томского района от 28.03.2013г № 156-П (в редакции распоряжения от 29.05.20г № 158-п) (далее – «Дорожная карта»);
7. Решение Думы Томского района от 19.12.2019г. № 333 «Об утверждении бюджета Томского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;
8. Иные правовые акты.

Проведенной проверкой установлено:

На проверку было представлено утвержденное приказом Управления по культуре, спорту, молодежной политике и туризму Администрации Томского района от 21.01.2020г. № 17 муниципальное задание на 2020 год.

На основании пункта 2 Порядка муниципальное задание формируется в процессе формирования районного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), устанавливается на срок, соответствующий установленному Думой Томского района срок формирования районного бюджета, и утверждается в срок не позднее одного месяца со дня утверждения решения Думы Томского района об утверждении бюджета района на очередной финансовый год в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя. Администрацией Томского района, осуществляющей функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных учреждений, муниципальное задание на 2020 год утверждено в срок, установленный Порядком. В соответствии с решением Думы Томского района от 19.12.2019 № 333 «Об утверждении бюджета Томского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» муниципальное задание на 2020 год Учредителем утверждено с нарушением сроков на 2 дня.

Информация о муниципальном задании должна быть сформирована и предоставлена не позднее пяти рабочих дней после утверждения муниципального задания.

В нарушение Требований информация о муниципальном задании на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденном Управлением по культуре, спорту, молодежной политике и туризму Администрации Томского района, на официальном сайте bus.gov.ru не опубликована.

В соответствии с пунктом 2.1. Порядка муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, соответствующими видам экономической деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения.

Наименование основных видов деятельности, указанных в муниципальном задании на 2020 год, не соответствуют основным видам деятельности, поименованным в уставе учреждения. Например, в уставе указан основной вид деятельности «Организация

досуга и приобщение жителей Турунтаевского сельского поселения к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам».

В муниципальном задании обозначены виды деятельности, не поименованные в уставе учреждения: «деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений».

Годовой отчет об исполнении муниципального задания формируется муниципальным учреждением по форме согласно приложению N 2 к настоящему Порядку и направляется органу, осуществляющему функции и полномочия их учредителя в срок до 20 февраля года, следующего за отчетным.

Информацию о муниципальном задании за 2020г. следует дополнить сведениями о его исполнении. Отчет об исполнении муниципального задания в Счетную палату не предоставлен. Формирование и представление информации об исполнении муниципального задания должно быть осуществлено не позднее пяти рабочих дней после утверждения Отчета об исполнении муниципального задания в соответствии с п.5.9.5. Требований.

Отчет об исполнении муниципального задания за 2020 год на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru не опубликован.

Порядок определения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и порядок определения затрат на выполнение работ муниципальными учреждениями, в отношении которых Администрация Томского района выполняет функции и полномочия учредителя, утвержден приказом Управления по культуре, спорту, молодежной политике и туризму Администрации Томского района от 21.01.2020г. № 6.

Предоставление МБУ «ДК с. Новоархангельское» субсидии в течение финансового года осуществлялось на основании Соглашения № 12 от 24.01.2020г «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания», заключенного с Администрацией Томского района. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

Своевременность предоставления учреждению средств субсидий на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, отклонений не установлено.

В проверяемом периоде действовали Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утвержденные Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н (в редакции от 02.04.2021) «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее - Требования).

Форма плана ФХД не соответствует требованиям приказа Минфина России 31.08.2018 № 186н.

В нарушении порядка формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, порядке предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет, утвержденным Казначейством России 26.12.2016, документ не размещен на официальном сайте bus.gov.ru.

Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на выполнение муниципального задания за 2020 год на официальном сайте bus.gov.ru в нарушение положений п. 2.9 Требований размещен с нарушением срока 28.05.2021г.

Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на иные цели за 2020 год на официальном сайте bus.gov.ru в нарушение положений п. 2.9 Требований размещен 28.05.2021г.

Управлением по культуре, спорту, молодежной политике и туризму Администрации Томского района порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности МБУ «ДК с Новоархангельское», функции и полномочия

учредителя в отношении которого оно осуществляет и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества не разработан и не утвержден.

Представленный на проверку отчет в разделе 1 «Общие сведения об учреждении» не содержит:

- в перечне документов указан Устав, отсутствуют свидетельство о государственной регистрации учреждения, лицензии и другие разрешительные документы;
- средняя заработная плата не указана.

Отчет бюджетного учреждения утвержден руководителем учреждения и согласован учредителем, однако дата согласования отсутствует.

Отчет МБУ «ДК с Новоархангельское» о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2020 год на официальном сайте bus.gov.ru в нарушение положений п. 2.9 Требований не опубликован.

Согласно документам, представленным на проверку, в 2020 году между учредителем и МБУ «ДК с Новоархангельское» было заключено соглашение № 12 от 24.01.2020г (в редакции дополнительного соглашения от 26.02.20г № 1; от 01.06.2020г. № 2) «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2020 год» (с дополнительными соглашениями) на сумму 3602,4 тыс. рублей.

Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета Томского района субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям утвержден постановлением Администрации Томского района от 10.11.2014г № 297 (в редакции от 24.07.2019г № 262).

Согласно представленным отчетам об использовании субсидий на иные цели предоставленных учреждению на 2020 год, учреждению утверждено плановых назначений по целевым субсидиям на сумму 1041,9 тыс. рублей, в течение года они увеличились на 233,6 тыс. рублей или 18,3% и составили 1275,5 тыс. рублей. Фактическое исполнение от утвержденных плановых назначений составило 98,7% или 1259,3 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия была проведена выборочная проверка использования средств субсидий на иные цели:

1) Проверено использование средств субсидии на повышение качества жизни граждан старшего поколения Томского района, выделенной в сумме 39,0 тыс. рублей по соглашению № 137 от 10.09.2020г. В рамках указанного соглашения Учреждение заключило договор на поставку товаров (швейные машины, фурнитура) от 02.10.20г № Б-00376886 на сумму 34840,00 рублей, в котором указан источник финансирования с условиями осуществления оплаты в течение 4 банковских дней со дня поставки товара и предоставления Поставщиком Заказчику счета и товарной накладной. Учреждение осуществляет оплату по платежному поручению от 23.10.20г № 52043 (товарная накладная № НА-000169 от 02.10.20г) с нарушением сроков на 11 дней. В месте с тем МБУ «ДК с Новоархангельское» заключило договор с условиями оплаты 100%, что не допустимо с п. 29 Решения от 19.12.2020г. № 333 «Об утверждении бюджета Томского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

МБУ «ДК с Новоархангельское» заключили договоры с ООО «Белая Роза» от 02.10.2020г. № 02/1 на сумму 2440,0 рублей и от 02.10.2020г. № 02/2 на сумму 1720,0 рублей на фурнитуру.

2) Проверено использование средств субсидии на обеспечения условий для развития физической культуры и массового спорта в МБУ «Дом культуры с. Новоархангельское», выделенной в сумме 12,0 тыс. рублей и 334,8 тыс. рублей по соглашениям № 45 от 10.04.2020г. и № 30 от 23.03.2020г. соответственно. Средства использованы в полном объеме по целевому назначению. Начислена и выплачена заработная плата инструктору в размере 247,1 руб., а так же уплачены налоги и обязательные платежи с ФОТ на сумму 74,7 руб.

3) Проверено использование средств субсидии на иные цели выделенной в сумме 60,0 тыс. рублей по соглашению № 107 от 07.07.2020г. Ответственным исполнителем реализованы бюджетные полномочия, определенные пунктом 3 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по обеспечению результативности, целевого характера использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований на сумму 60,0 тыс. рублей. Учреждению по платежному поручению от 08.07.20г № 029966 на сумму 60,0 тыс. руб. была перечислена субсидия на иные цели. В рамках указанного соглашения Учреждение заключило договор на поставку товаров (проектор, принтер, ноутбук) от 02.10.20г № Б-00376863 на сумму 60000,00 рублей, в котором указан верный источник финансирования с условиями осуществления оплаты в течение 4 рабочих дней после подписания сторонами товарной накладной. Учреждение осуществляет оплату 26.10.20г с нарушением сроков на 12 дней. В месте с тем МБУ «ДК с Новоархангельское» заключило договор с условиями оплаты 100%, что не допустимо с п. 29 Решения от 19.12.2020г. № 333 «Об утверждении бюджета Томского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

4) Проверено использование средств субсидии на оплату труда руководителям и специалистам муниципальных учреждений культуры и искусства в части выплаты надбавок и доплат к тарифной ставке (должностному окладу) в соответствии с законом Томской области от 13.06.2007г № 112-ОЗ «О реализации государственной политики в сфере культуры и искусства на территории Томской области» в МБУ «Дом культуры с. Новоархангельское», выделенной в сумме 62,0 тыс. рублей по соглашению №63 от 08.05.2020г. (в редакции дополнительного соглашения от 07.09.20г № 2). Средства использованы не в полном объеме в размере 39418,97 руб. Выплаты работникам производились на основании приказов от 29.06.20г № 41; от 01.10.2020г. № 67 была произведена выплата за стаж сотрудникам учреждения без перерасчета. Приказы о надбавках за стаж не соответствуют с Законом Томской области от 24.11.2009 N 253-ОЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Томской области, регулирующие оплату труда работников культуры и искусства"

В соответствии с п. 5 Постановления Администрации Томской области от 15.02.2008г № 24а установлен «Порядок начисления и выплаты надбавок работникам культуры и искусства, а также пенсионерам из их числа» Надбавки работникам в соответствии с подпунктами 2.1; 2.2 и 2.3 пункта 2 настоящего Порядка начисляются и выплачиваются независимо от фактически отработанного времени. Надбавки работникам в соответствии с подпунктом 2.4 пункта 2 настоящего Порядка начисляются и выплачиваются пропорционально отработанному времени, а в соответствии с абзацем вторым пункта 4 надбавки не начисляются и не выплачиваются в период нахождения работника в отпуске без сохранения заработной платы, в отпуске по уходу за ребенком до трех лет.

Вместе с тем в нарушение вышеперечисленных нормативно-правовых документов учреждением, согласно предоставленным личным счетам по форме по ОКУД 0301013 по сотрудникам МБУ «Дом культуры с. Новоархангельское» Архиповой Ю.В. выплатили в размере 16762,2 рублей, а должны были 13447,2 рублей начисления производились не пропорционально отработанному времени; Диденко В.А. выплатили в размере 13513,5 рублей, а должны были 8126,3 рублей, однако начисления производились в полном объеме до сентября включительно. Вследствие этого в Учреждении произошла переплата выплат за стаж в размере 8702,20 рубля, а так же уплачены налоги и обязательные платежи на сумму 2628,06 рублей. Счетная палата считает, что выплата за стаж в размере 11330 рублей 26 копеек выплачена неправомерно.

На официальном сайте bus.gov.ru информация об операциях с целевыми субсидиями за 2020 год в нарушение положений п. 2.9 Требований не размещалась.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом МБУ «ДК с Новоархангельское» от 17.02.20г № 14г «Об учетной политике учреждения».

В соответствии статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995г № 49 (в редакции от 08.11.2010г № 142н) правильность проведения в МБУ «ДК с. Новоархангельское» инвентаризации нефинансовых активов перед составлением годовой бюджетной отчетности не предоставляется возможным, т.к. приказ на инвентаризацию и инвентаризационные (сличительные ведомости) не предоставлены. Состав инвентаризационной комиссии утвержден приказом от 05.02.2020г № 6, от 08.09.2020г. № 61.

Списание материальных запасов производилось на основании следующих документов:

- акта на списание материальных запасов форма по ОКУД 0504230;
- ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения форма по ОКУД 0504210.

Правильность и законность списания основных средств или безвозмездной их передачи проверить не удалось, акты на списание основных средств или их передачи на проверку не представлены.

Фонд оплаты труда работников МБУ «ДК с. Новоархангельское» формируется на календарный год, исходя из объема лимитов бюджетных обязательств и средств, поступающих от приносящейся доход деятельности. Размеры базовых окладов (должностных окладов) работников МБУ «ДК с. Новоархангельское», занимающих должности работников культуры, устанавливаются на основе отнесения занимаемых ими должностей к соответствующим профессиональным квалификационным группам (далее – ПКГ), утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 31.08.2007г. № 570 "Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии", устанавливаются с учетом требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, которые необходимы для осуществления профессиональной деятельности.

Коллективный договор с работниками учреждения на проверку не представлен.

Проверкой было установлено, что в проверяемый период расчеты с работниками по оплате труда осуществлялись в соответствии с утвержденными директором штатными расписаниями.

На проверку представлены:

- Приказ от 17.02.2020г. № 15/лс «О временном исполнении обязанностей директора МБУ «Дом культуры с. Новоархангельское» на Шубину А.А. с доплатой за врио директора в размере 15000,0 рублей.

На проверку представлены 11 протоколов заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат в 2020 году, на основании которых директор учреждения издал приказы о поощрении работников. К протоколам представлены опросные листы, показатели эффективности деятельности сотрудников учреждения.

При проверке начисления заработной платы работникам МБУ «ДК с. Новоархангельское» установлена компенсационная выплата за работу в учреждении, расположенном в сельской местности, в диапазоне от 445,0 до 1580,0 рублей, соответствует Положению об оплате труда.

В учреждении проводилась проверка за 2020 год по вопросу размещения информации на официальном сайте bus.gov.ru. На основании этого возложена дисциплинарные меры ответственности в отношении лиц, ответственных за размещение информации на официальном сайте bus.gov.ru.

Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:

1. Своевременно размещать необходимую информацию об учреждении на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru.

2. Начисления по заработной плате необходимо производить в строгом соответствии с положением об оплате труда и приказах учредителя.

3. Приказы о надбавках за стаж привести в соответствие с Законом Томской области от 24.11.2009 N 253-ОЗ.

4. Оплату за поставку товаров (работ, услуг) осуществлять в сроки, указанные в условиях исполнения муниципальных контрактах (договоров)

5. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия Акт от 29 июня 2021 года № 6 на 18 листах. Акт подписан врио директором МБУ «ДК с. Новоархангельское» без разногласий и пояснений. Акт проверки для информации направлен Председателю Думы Томского района, Главе Томского района, прокурору Томского района.

Дополнительные сведения:

В соответствии со статьёй 11 Положения о Счетной палате муниципального образования «Томский район», утвержденного решением Думы Томского района от 27.12.2012г. № 203 «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», врио директору МБУ «ДК с. Новоархангельское» А.А. Шубиной направлено представление от 30.06.2021г. № 10 с предложением принять меры по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем.

Врио директор учреждения уведомил палату о том, что все выявленные нарушения и недостатки будут учтены в дальнейшей работе. По итогам контрольного мероприятия проведена работа, направленная на недопущение установленных нарушений и недостатков. Кроме того, своевременно размещают необходимую информацию об учреждении на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru.

Председатель Счетной палаты
муниципального образования
«Томский район»



Е.В. Глухова

Исполнитель:
Инспектор Счетной палаты
Хлызова Н.Н.
Тел.: 44-22-61