

**Отчет № 08 от 17 августа 2021г.
о результатах контрольного мероприятия**

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

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»; 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. Томское».

Проверяемый период: 01.01.2020г – 31.12.2020 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 01.06.2021г. по 21.06.2021г. 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: 1659,6 тыс. рублей.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное бюджетное учреждение «Дом Культуры с. Томское» (далее МБУ «ДК с. Томское») некоммерческой организацией, учредителем которой является муниципальное образование «Томский район», собственником имущества является муниципальное образование «Итатское 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. Томское, ул. Маяковского, 26.

Реквизиты: ИНН 7014032855, КПП 701401001, БИК 046902001 расчетный счет 40701810600003000002 в отделении Томск г. Томск., л/счет ЛБ1000000143, ЛБ2000000143 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 24.01.2020г. № 10 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 5 дней.

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

В соответствии с Требованиями информация о муниципальном задании на 2020 год на официальном сайте bus.gov.ru опубликована 30.01.2020г.

В соответствии с основными и дополнительными видами деятельности, согласно выписки из Единого государственного реестра юридических лиц, муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности.

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. 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 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.

Увеличение объема субсидии в течение срока выполнения муниципального задания осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания.

Предоставление МБУ «ДК с. Томское» субсидии в течение финансового года осуществлялось на основании Соглашения № 11 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.

Форма плана ФХД не соответствует требованиям приказа Минфина России 31.08.2018 № 186н. Его нужно актуализировать в связи с изданием приказа Минфина России от 31.08.2018г № 186н.

В соответствии с порядком 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 размещен на официальном сайте bus.gov.ru 31.01.2020г.

В нарушение порядка формирования информации о государственном (муниципальном) учреждении, порядке предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет, документ ПФХД от 30.12.2020г. на официальном сайте bus.gov.ru размещен с нарушением срока 10.06.2021г.

Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на собственные доходы учреждения за 2020г. предоставленный в Счетную палату разнится с отчетом заполненным 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 19.02.2021г.

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 08.06.2021г.

4. Формы отчетов, предоставляемых и в обязательном порядке публикуемых бюджетными учреждениями, утверждаются для муниципальных бюджетных учреждений органами местного самоуправления.

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

- количество штатных единиц учреждения, осуществляющих правовое и кадровое обеспечение, бухгалтерский учет, административно-хозяйственное обеспечение, информационно-техническое обеспечение, делопроизводство.

В представленном на проверку отчете в разделе 1 «Общие сведения об учреждении» приведены данные о фактической численности персонала на начало и конец отчетного года. В составе показателя не указаны сведения о квалификации сотрудников. К данным о средней зарплате по учреждению не приведена расшифровка по категориям персонала: руководители, заместители руководителей, специалисты.

Отчет МБУ «ДК с. Томское» о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2020 год утверждён директором и согласован с Управлением по культуре, спорту, молодежной политике и туризму Администрации Томского района без даты, опубликован на официальном сайте bus.gov.ru в соответствии с положениями п. 2.9 Требований 18.03.2021г.

Согласно представленным отчетам об использовании субсидий на иные цели предоставленных учреждению на 2020 год, учреждению утверждено плановых назначений по целевым субсидиям на сумму 1229,3 тыс. рублей, в течение года они уменьшилась на 21,7 тыс. рублей и составили 1207,6 тыс. рублей. Фактическое исполнение от утвержденных плановых назначений составило 86,5% или 1044,7 тыс. рублей.

В нарушение порядка формирования информации о государственном (муниципальном) учреждении, порядке предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет, документ на официальном сайте bus.gov.ru размещен с нарушением срока на 30 дней (информация об операциях с целевыми субсидиями за 2020 год, информация об изменениях сведений об операциях с целевыми субсидиями).

В нарушение требований п. 2.9 Методических указаний по инвентаризации на каждой странице описи не выведены итоги (числовые значения прописью, количество порядковых номеров и сумма материальных ценностей, общий итог в натуральных показателях).

Требование п. 2.2 Методических указаний, для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

Списание материальных запасов производилось на основании следующих документов:

- акта на списание материальных запасов форма по ОКУД 0504230.

Приказ о создании постоянно действующей инвентаризационной комиссии не предоставлен.

Приказом № 26 от 01.12.2020г назначено проведении инвентаризации с 01.12.2020г., в которой постоянно действующая инвентаризационная комиссия отсутствует. Назначен только председатель комиссии, нарушение п.2.3 Требований.

На проверку представлены 6 инвентаризационных описей (сличительных ведомостей). В заключении комиссии указано, что в результате инвентаризации расхождений не выявлено, все материальные ценности находятся на месте и в исправном состоянии.

Фонд оплаты труда работников МБУ «ДК с. Томское» 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. Томское», 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.

Представленные на проверку карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников за 2020 год заполнены с нарушениями требований приказа № 52н: в карточках не содержатся отметки о квалификации, категории, стаж, образование, не во всех указана дата и номер приказа о приеме на работу.

Коллективный договор с работниками учреждения на проверку не представлен.

Оплата труда директора МБУ «Дом Культуры с. Томское» производится в соответствии с постановлением Администрации Томского района от 27.10.2010г № 272 «Об утверждении положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений Томского района и о внесении изменений в постановление Главы Томского района (Главы Администрации) от 15.10.2009г № 232»; с от 22.04.2019г № 28 «Об утверждении целевых показателей эффективности деятельности и критериев оценки эффективности работы, условий премирования руководителей муниципальных учреждений культурно-досугового типа, подведомственных Управлению по культуре, спорту, молодежной политике и туризму Администрации Томского района», на основании протоколов заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат.

Выплаты стимулирующего характера директору производились на основании приказов учредителя за январь-декабрь 2020г, однако допущена ошибка в начислениях за февраль 2020г. согласно приказов учредителя:

- за февраль от 04.03.20г № 28/лс, директору МБУ «Дом Культуры с. Томское» Слепаковой А.В. установлена премия в размере 30000,00 руб., в том числе районный коэффициент, согласно предоставленных расчетов по данным бухгалтерского учета начислено с учетом районного коэффициента 15789,47 рублей, что меньше на 14210,53 руб.

На основании вышесказанного Счетная палата считает, что директору в 2020 году недоначислено денежных средств в размере 14210,53 рублей.

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

При проверке начисления заработной платы работникам МБУ «ДК с. Томское» установлено, что пунктом 3.6 части 3 Положения об оплате труда установлена компенсационная выплата за работу в учреждении, расположенном в сельской местности, в диапазоне от 445,0 до 1580,0 рублей.

Представленные на проверку карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников за 2020 год, подтверждают суммы начислений по всем источникам выплат работникам и кассовым выплатам по лицевым счетам за 2020г. и составило 608818,14 рублей.

Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:

1. Своевременно размещать всю необходимую информацию об учреждении на официальном сайте bus.gov.ru.
2. Планы финансово – хозяйственной деятельности формировать в строгом соответствии с требованиями приказа Минфина России 31.08.2018 № 186н.
3. Карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников заполнять в соответствии с требованиями приказа № 52н.
4. Начисления по заработной плате необходимо производить в строгом соответствии с положением об оплате труда и приказах учредителя.
5. В инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) на каждой странице описи вывести итоги (числовые значения прописью, количество порядковых номеров и сумма материальных ценностей, общий итог в натуральных показателях).
6. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия Акт от 22 июня 2021 года № 5 на 16 листах. Акт подписан директором МБУ «ДК с. Томское» 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», директору МБУ «ДК с. Томское» А.В. Слепаковой направлено представление от 24.06.2021г. № 09 с предложением принять меры по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем.

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. Начисления заработной платы производится в строгом соответствии с Положением об оплате труда и приказах Учредителя.

Председатель Счетной палаты
муниципального образования
«Томский район»



Е.В. Глухова

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