

**Отчет № 9 от 17 августа 2021г.
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка эффективности и целевого использования средств бюджета Томского
района муниципальным бюджетным учреждением культуры центр народного творчества
и социально-культурной деятельности «Радуга».**

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 1.4 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2021 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 30.03.2021г. № 2.

Объект контрольного мероприятия: муниципальным бюджетным учреждением культуры центр народного творчества и социально-культурной деятельности «Радуга» (МБУК ЦНТ И СКД «РАДУГА»).

Проверяемый период: 01.01.2020г – 31.12.2020 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 01.06.2021г. по 18.06.2021г.

Проверка проведена председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Глуховой Е.В. 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: 1515,9 тыс. рублей.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Социально-культурной деятельности «Радуга» является муниципальным бюджетным учреждением, именуемое в дальнейшем МБУК ЦНТ И СКД «РАДУГА».

МБУК ЦНТ И СКД «РАДУГА» является некоммерческой организацией, учредителем которой является Управление по культуре, спорту, молодежной политике и туризму Администрации Томского района, а собственником имущества является муниципальное образование «Богашевское сельское поселение».

Организационно-правовая форма Учреждения – бюджетное учреждение.

Бюджетное учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, круглую печать 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 средствами через лицевые счета в соответствии с законодательством РФ.

Юридический адрес Учреждения: 634570, Томская область, Томский район, Богашево, ул. Новостройка, д.20б.

с.

Бюджетное учреждение в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации вправе по согласованию с Учредителем создавать филиалы и открывать представительства на территории Российской Федерации.

Основными целями создания Бюджетного учреждения являются:

- развитие культурной деятельности на территории Богашевского сельского поселения, удовлетворение культурных потребностей населения в продукции, работах и услугах в области культуры в различных формах.

Основными задачами Бюджетного учреждения являются:

- изучение общественных потребностей в сфере культуры;
- поддержка и развитие художественного самодеятельного творчества, самобытных национальных культур;
- организация, развитие и внедрение различных форм культурно-просветительной деятельности;

- организация, развитие и внедрение различных форм досуга населения;

- удовлетворение потребностей населения в сохранении и развитии традиционного народного художественного творчества, любительского искусства, другой самодеятельной творческой инициативы и социально-культурной активности населения;

- обеспечение условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организация и проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения, а именно:

- организация работы инструкторов по спорту по месту жительства;

- приобретение спортивного инвентаря и оборудования для физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы с населением по месту жительства;

- организация и проведение физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий в рамках календарного плана спортивно-массовых мероприятий Томского района.

Предметом деятельности Учреждения является организация досуга и приобщение жителей Богашевского сельского поселения к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам.

Для достижения целей Бюджетное учреждение в установленном законодательством порядке осуществляет основной вид деятельности. Организация досуга и приобщение жителей Богашевского сельского поселения к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета.

Бюджетное учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Бюджетное учреждение не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные уставом.

Реквизиты: ИНН 7014045653, КПП 701401001, БИК ТОФК 016902004 единый казначейский счет 40102810245370000058 ОТДЕЛЕНИЕ ТОМСК БАНКА РОССИИ/УФК по Томской области г. Томск, ЛБ2000000224 в Управлении финансов Администрации Томского района, ЛБ1000000224 в Управлении финансов Администрации Томского района.

Нормативно-правовые акты, используемые 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» (далее – Указ);

6. План мероприятий («дорожная карта») «Изменения в сфере культуры, направленные на повышение ее эффективности в Томском районе», утвержденный распоряжением Администрации Томского района от 28.03.2013г № 156-П (в редакции распоряжения от 29.05.20г № 158-п) (далее – «Дорожная карта»);

7. Постановление Администрации Томской области от 04.12.2009г № 192а «Об утверждении положения о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента по культуре Томской области и о внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 27.04.2009г № 80-а» (с изменениями).

8. Постановление Администрации Томской области от 13.05.2010г № 94а «О порядке предоставления из областного бюджета субсидий бюджетам муниципальных образований Томской области и их расходования» (с изменениями).

9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями).

10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ 52н);

11. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями);

12. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания);

13. Устав МБУК ЦНТ и СДК «Радуга», зарегистрированный в Инспекции Федеральной налоговой службы по Томскому району Томской области от 26.04.2019г. за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1067014023669.

Проведенной проверкой установлено:

- утвержденное приказом Управления по культуре, спорту, молодежной политике и туризму Администрации Томского района от 27.01.2020г. № 14 муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

На основании пункта 2 Порядка муниципальное задание формируется 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. 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 7 дней.

-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 опубликована 11.02.2020г с нарушением сроков для публикации на 6 рабочих дней. Информация о внесении изменений в муниципальное задание приказ от 02.03.20г № 31

опубликована 16.04.20г с нарушением сроков для публикации на 31 рабочий день. Информация о внесении изменений в муниципальное задание от 13.04.20г № 47 опубликована своевременно 16.04.20г. Ответственный за размещении информации на сайте bus.gov.ru в учреждении назначена О.В.Лесина, согласно приказа от 04.02.20г № 9.

-наименование основных видов деятельности, указанных в муниципальном задании на 2020 год, не соответствуют основным видам деятельности, поименованным в уставе учреждения. В муниципальном задании обозначены виды деятельности, не поименованные в уставе учреждения: «деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений».

- Годовой отчет, представленный на проверку, подписан директором учреждения (дата подписания 10.01.2021г) и не утвержден учредителем.

-отчет об исполнении муниципального задания за 2020 год на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru в нарушение положений п. 2.9 Требований опубликован 26.05.2021г в периоде 2021 года, а не 2020 года.

2. При проверке выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности установлено:

- порядок составления и утверждения плана ФХД муниципального бюджетного (автономного) учреждения утвержден постановлением Администрации Томского района от 30.12.2011г № 362 (в редакции от 24.08.2018 № 238 и признан утратившим силу в редакции постановления от 29.01.21г № 27), его нужно актуализировать в связи с изданием приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н, утвердившего новые Требования;

-учреждение составляет проект Плана при формировании проекта закона (решения) о бюджете в порядке и сроки, установленные органом-учредителем:

Утверждена общая сумма доходов без дальнейшей детализации по источникам формирования доходов.

В нарушении п. 11, согласно которому показатели Плана и обоснования (расчеты) плановых показателей должны формироваться по соответствующим кодам (составным частям кода) бюджетной классификации Российской Федерации в части:

а) планируемых поступлений:

от доходов - по коду аналитической группы подвида доходов бюджетов классификации доходов бюджетов;

от возврата дебиторской задолженности прошлых лет - по коду аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

б) планируемых выплат:

по расходам - по кодам видов расходов классификации расходов бюджетов;

по возврату в бюджет остатков субсидий прошлых лет - по коду аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

по расходам утверждены показатели без отражения по кодам видов расходов классификации расходов бюджетов;

-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 1 день (ПФХД от 24.01.20г размещен 04.02.20г.) при этом в последующих изменениях информация о плановых показателях по доходам и расходам не актуализировалась;

- отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2020год на официальном сайте bus.gov.ru утвержден 10.01.21г и размещен с нарушением срока 26.05.2021г.

3. При проверке отчета о результатах деятельности и использовании муниципального имущества установлено:

-управлением по культуре, спорту, молодежной политике и туризму Администрации Томского района порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности

МБУК ЦНТ и СДК «Радуга», функции и полномочия учредителя, в отношении которого оно осуществляет и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества не разработан и не утвержден.

- при составлении отчета не соблюдаются общие требования к Порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности, установленные приказом Минфина РФ от 30.09.2010 года № 114н, в который внесены изменения приказом Минфина РФ от 26.12.2018г № 287н.

-отчет бюджетного учреждения утвержден руководителем учреждения и согласован учредителем, однако дата утверждения и согласования отсутствует.

-отчет МБУК ЦНТ и СДК «Радуга» 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 опубликован позже срока 08.06.2021г.

4. Согласно документам, представленным на проверку, в 2020 году между учредителем и МБУК ЦНТ и СДК «Радуга» было заключено соглашение № 15 от 27.01.2020г (в редакции дополнительного соглашения от 26.02.20г № 1) «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2020 год» (с дополнительными соглашениями) на сумму 7929,2 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 2884,3 тыс. рублей, в течение года они уменьшились на 30,0 тыс. рублей и составили 2854,3 тыс. рублей. Фактическое исполнение от утвержденных плановых назначений составило 99,6% или 2843,4 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 44,0 тыс. рублей по соглашению № 140 от 11.09.2020г. 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 44,0 тыс. рублей. Учреждение осуществляет оплату по платежному поручению от 23.10.20г № 52058 (универсальный передаточный документ № л1148 от 23.09.20г) с нарушением сроков на 7 дней.

Согласно, приказа Учреждения от 05.10.20г № 58 «О выдаче призов» произведена выдача призов и подарков для проведения мероприятий для старшего поколения председателям Советов ветеранов, документом, подтверждающим вручение ценных подарков, являлась ведомость выдачи призов и подарков с указанием ФИО, наименование и подписи.

Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по приобретению памятных подарков (сувенирной продукции), бланков строгой отчетности определен в системном письме Министерства финансов Российской Федерации от 26.04.2019 N 02-07-07/31230.

По факту вручения ценных подарков (сувенирной продукции) в рамках протокольных и торжественных мероприятий ответственным лицам за вручение ценных подарков (сувенирной продукции) необходимо обеспечить оформление документа о вручении. Форма акта вручения, установленная субъектом учета, должна соответствовать обязательным требованиям к составу реквизитов с учетом допустимости отсутствия подписи лица, которому вручен подарок.

Вместе с тем в учетной политике МБУК ЦНТ и СДК «Радуга», утвержденной приказом учреждения от 10.01.2020г № 4а не утверждена форма документа о вручении подарков (сувенирной продукции).

2) Проверено использование средств субсидии на иные цели за счет средств фонда непредвиденных расходов Администрации Томской области (приобретение стульев), выделенной в сумме 37,5 тыс. рублей по соглашению № 160 от 30.10.2020г. Ответственным

исполнителем реализованы бюджетные полномочия, определенные пунктом 3 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по обеспечению результативности, целевого характера использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований. В рамках указанного соглашения Учреждение заключило договор на поставку товаров (стул) от 02.11.20г № 142 на сумму 37500,0 рублей. Учреждение осуществляет оплату 07.12.20г с нарушением сроков на 5 дней.

3) Проверено использование средств субсидии на софинансирование обеспечения условий для развития физической культуры и массового спорта в МБУК ЦНТ и СДК «Радуга», выделенной в сумме 47,6 тыс. рублей по соглашению № 50 от 10.04.2020г. Средства использованы в полном объеме по целевому назначению.

4) Проверено использование средств субсидии на Субсидия на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта в МБУК ЦНТ и СДК «Радуга», выделенной в сумме 407,0 тыс. рублей по соглашению № 20 от 23.03.2020г. Средства использованы в полном объеме по целевому назначению.

5) 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 МБУК ЦНТ и СДК «Радуга», выделенной в сумме 84,0 тыс. рублей по соглашению №66 от 08.05.2020г. (в редакции дополнительного соглашения от 28.08.20г № 1). Средства использованы по целевому назначению не в полном объеме в размере 73100,57 руб., остаток субсидии составил 10899,43 руб. и возвращен учредителю по платежному поручению от 17.12.20г № 65270. Выплаты работникам производились на основании приказа от 09.01.20г № 4 «Об установлении надбавки за суммированный стаж работы в отрасли культуры», вместе с тем протокол об установлении стажа не предоставлен.

5. На официальном сайте bus.gov.ru информация об операциях с целевыми субсидиями за 2020 год в нарушение положений п. 2.9 Требований своевременно не размещалась. Так первоначальная информация, утвержденная 24.01.2020г размещена только 02.06.2020 года, а последующие изменения в информации об операциях с целевыми субсидиями за 2020 год вообще не размещались.

6. В учреждении состав комиссии по выбытию нефинансовых активов утвержден приказом от 09.01.2020г № 1а. При осуществлении проверки правильности и законности списания материальных запасов выявлены следующие недостатки:

-в учетной политике необходимо определить порядок, по которому будет определяться срок полезного использования запасов, применяемых в деятельности учреждения более 12 месяцев.

-списание всех МЗ в учреждении производится по ф. 05004230, так акт № 1-20 от 30.06.20г на списание канцелярских принадлежностей на сумму 11447,00 руб., вместо ф. 0504210, указанной в пункте 3.7.учетной политики учреждения (3.7. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, запасных частей и хозяйственных материалов оформляются ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф. 05004210. Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов). Списание МЗ произведено не по форме, утвержденной в учетной политике учреждения.

-в актах по ф. 05004230: № 1-40 от 25.12.20г на сумму 118925, 00 руб. списывается панель ПВХ; № 1-26 от 29.09.20г на сумму 82492,50 руб. списывается плинтус, шпатлевка, линолеум и т.д; № 1-31 от 29.09.20г на сумму 17657,50 руб. списывается известь, пена монтажная, краска и хозяйственный инвентарь, который должен списываться по ф.0504210; № 1-30 от 29.09.20г на сумму 32796,00 руб. списывается бетон, гвозди, краска и лопаты штыковые с указанием для ремонта.

- в акте по ф. 05004230 № 1-34 от 25.11.20г на сумму 22900,00 руб. списываются подарки, однако согласно п. 8.3 учетной политики учреждения (8.3. на списание призов, подарков, сувениров оформляется акт о списании МЗ ф. 0504230, к которому должен быть приложен экземпляр приказа руководителя о награждении с указанием перечня награжденных лиц. Если

награждение прошло в ходе проведения массового мероприятия, к акту должны быть приложены экземпляр приказа руководителя о проведении мероприятия и протокол о мероприятии с указанием перечня награжденных лиц). Приказ и протокол на проверку не предоставлен.

Кроме того для прекращения признания в учете отдельных видов МЗ, помимо актов о списании материальных запасов (ф. 0504230), необходимы дополнительные основания. Например, акт о выполненном ремонте, смета (списание стройматериалов).

Счетная палата считает, что списание материальных запасов в учреждении производится с нарушением стандартов «Запасы», согласно приказа Минфина России от 07.12.2018 N 256н (ред. от 19.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы" и учетной политики учреждения.

7. Оплата труда.

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, не во всех указана дата и номер приказа о приеме на работу.

При выборочной проверке оплаты труда работников МБУК ЦНТ и СДК «Радуга» установлено следующее:

1) Оплата труда директора МБУК ЦНТ и СДК «Радуга» должна производиться в соответствии с постановлением Администрации Томского района.

В трудовом договоре с руководителем № 5/18 от 08.08.2018г (в редакции дополнительного соглашения б/н от 01.04.2019г) п. 17 указан должностной оклад в размере 11286 рублей. Однако в штатном расписании и соответственно в расчете № 103 за 2020 год Безукладниковой Т.В. установлен оклад в размере 11771 руб., что больше на 485,0 руб., документов об изменении оклада (приказа учредителя, изменение условий договора) не предоставлены. Выплаченная сумма за год составила 128064,70 рублей. Кроме того в 2020 году руководителю осуществлялась доплата за работу в сельской местности, которая была установлена другим учредителем на основании распоряжения Администрации Богашевского сельского поселения от 08.08.18г № 82 в размере 1144,0 руб. в месяц начисления за год составили 11302,35 руб., а с учетом районного коэффициента начисления составили 14693,05 рублей. На основании вышесказанного Счетная палата считает неправомерным расходованием денежных средств: доплата за работу в сельской местности в сумме 14693,05 рублей и разница в окладах в размере 485,00 рублей ежемесячно, полную разницу за год не представляется возможным просчитать, т.к. для ее расчета необходимы табеля учета рабочего времени.

Выплаты стимулирующего характера директору производились на основании приказов учредителя за январь-декабрь 2020г, однако допущены ошибки в начислениях за май и сентябрь 2020г. Согласно приказов учредителя:

- за май от 04.06.20г № 74/лс, директору МБУК ЦНТ и СДК «Радуга» Безукладниковой Т.В. не доплатили 12217,19 руб. без учета районного коэффициента, а с учетом районного коэффициента разница составила 15882,35 руб.

- за сентябрь от 02.10.20г № 143/лс, директору МБУК ЦНТ и СДК «Радуга» Безукладниковой Т.В. не доплатили 19863,63 руб. без учета районного коэффициента, а с учетом районного коэффициента сумма составила 25822,72 руб.

и 3900,00 руб. на которые начисляется районный коэффициент, за счет муниципального задания, недоплатили 2672,73 руб., а с учетом районного коэффициента разница составила 3474,55 руб.

На основании вышесказанного Счетная палата считает, что директору в 2020 году недоначислено денежных средств в размере 45179,62 рублей.

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

2) Состав комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам МБУК ЦНТ и СДК «Радуга» утвержден приказом от 21.01.2019г № 5 «Об избрании совета трудового коллектива».

На проверку представлены 12 протоколов заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат в 2020 году, на основании которых директор учреждения издал приказы о поощрении работников.

Более детальный анализ правильности оформления документов за май 2020 года показал, в преамбуле приказов, представленных на проверку, отсутствует указание на реквизиты протоколов заседания комиссии (дата и номер), не содержится информация о размере распределяемой суммы, о стоимости 1 балла. В нарушение п. 5.2 Положения о премировании и материальном стимулировании в протоколах заседаний комиссии по распределению стимулирующих выплат и премий МБУК ЦНТ и СДК «Радуга» производились выплаты стимулирующего характера по критериям: «за субботник, работа на памятнике и т.д.», которые не соответствуют критериям, предусмотренным Положением о премировании, практически во всех оценочных листах по каждому сотруднику допускаются исправления, дополнения, дописки, зачеркивания. В приказе № 28 от 25.05.20г на премирование, ссылка на приказ от 25.09.2013г № 21 Положение о порядке и условиях применения стимулирующих выплат (премирования) работников, хотя учреждение руководствуется и применяет показатели эффективности деятельности работников, утвержденные приказом от 09.01.20г № 16 «Об утверждении положения о премировании и материальном стимулировании работников муниципального бюджетного учреждения культуры Центр народного творчества и социально-культурной деятельности «Радуга».

Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:

1. Оплату за поставку товаров (работ, услуг) осуществлять в сроки, указанные в условиях исполнения муниципальных контрактах (договоров).
2. Своевременно размещать необходимую информацию об учреждении на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru.
3. Начисления по заработной плате директору необходимо производить в строгом соответствии с положением об оплате труда и приказах учредителя.
4. Правильно заполнять приказы на выплату стимулирующих работникам, следить за наличием в них обязательных реквизитов (в преамбуле ссылка на реквизиты протоколов заседания комиссии дата и номер), во всех оценочных листах по каждому сотруднику не допускать исправления, дополнения, дописки, зачеркивания.

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия Акт от 21 июня 2021 года № 4 на 23 листах. Акт подписан директором МБУК ЦНТ и СДК «Радуга» 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 МБУК ЦНТ и СДК «Радуга» Т.В. Безукладниковой направлено представление от 22.06.2021г. № 08 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 директору и сотрудникам учреждения производится в строгом соответствии с Положением об оплате труда и приказах Учредителя. Закреплена ответственность за

сотрудником за нарушение сроков оплаты за поставку товаров, работ и услуг. В отношении сотрудника, ответственному за размещении информации на сайте bus.gov.ru применено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

Председатель Счетной палаты
муниципального образования
«Томский район»



Е.В. Глухова