**Отчет № 10 от 03.09.2019г**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка эффективности и целевого использования средств бюджета Томского района муниципальным бюджетным учреждением культуры Дом культуры п. Зональная Станция».**

**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 1.6 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2019 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 28.12.2018г. № 19.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное учреждение культуры Дом культуры п. Зональная Станция.

**Проверяемый период:** 01.01.2018г – 31.12.2018 года.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 13.05.2019г. по 18.06.2019 г.

Проверка проведена председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Басировой Г.М. 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.

Правом первой подписи в проверяемом периоде обладали директор Ковальчук Галина Леонидовна (распоряжение № 17 от 13.03.2006г и № 114-к от 21.09.2018г); с 08.08.2018 по 18.09.2018 директор Залозная Евгения Валериевна (распоряжение № 92-к от 08.08.2018);

правом второй подписи бухгалтер Шараева Лариса Витальевна (приказ № 7 от 01.06.2013г).

**Объем проверенных средств: 7340,4** тыс. рублей.

**Краткая информация о проверяемом объекте:**

Муниципальное бюджетное учреждение культуры Дом культуры п. Зональная Станция является муниципальным бюджетным учреждением культуры, именуемое в дальнейшем МБУ ДК п. Зональная Станция.

МБУ ДК п. Зональная Станция является некоммерческой организацией, учредителем и собственником имущества которой является муниципальное образование «Зональненское 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 в соответствии с законодательством РФ средствами через лицевые счета, открываемые в финансовом органе муниципального образования, в соответствии с законодательством РФ.

Юридический адрес Учреждения: 634507, Томская область, Томский район, п. Зональная Станция, ул. Совхозная, д.16.

Основными целями создания учреждения являются:

-организация досуга и приобщение жителей Зональненского сельского поселения к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам, массовому спорту и физкультуре;

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

Для достижения поставленных целей бюджетное учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- проведение массовых культурно-досуговых и спортивно-массовых мероприятий, традиционных народных и современных календарных праздников, создание условий для организации досуга жителей поселения;

- организация работы клубных любительских объединений и кружков по интересам, а также спортивных секций;

- создание и сохранение художественного продукта (театральных постановок, концертных программ и других художественных представлений;

- распространение художественного продукта (театральных постановок, концертных программ и других художественных представлений) посредством публичного показа в живом исполнении, в том числе на гастролях;

- проведение фестивалей, смотров, конкурсов, иных программных мероприятий силами учреждения, в том числе массовых спортивных мероприятий;

- сохранение художественного уровня и развитие профессионального мастерства, преемственности артистической школы посредством предоставления творческой практики;

- сохранение и развитие культурного наследия посредством создания печатной, кино-, фото-, видео-, аудио и мультимедийной продукции, фиксирующей основные формы деятельности учреждения;

- сохранение нематериального культурного наследия народов Российской Федерации в области национальных культур и межнационального общения.

**Реквизиты:** ИНН 7014045075, КПП 701401001, ОКТМО 69654428101 БИК 046902001 расчетный счет 40701810400003000040 в отделении Томск г. Томск., л/счет ЛБ1104000134 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. Программа поэтапного совершенствования системы оплаты труда при оказании государственных (муниципальных) услуг на 2012–2018 годы, утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2012 г. № 2190-р (далее – Программа);

7. План мероприятий («дорожная карта») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры», утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2606-р (далее – «Дорожная карта»);

8. План мероприятий («дорожная карта») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры», утвержденный распоряжением Администрации Томской области от 01.03.2013г № 136-ра (с изменениями);

9. 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).

10. 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).

11. 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).

12. 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);

13. 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);

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

15. Устав муниципального бюджетного учреждения культуры ДК п. Зональная Станция зарегистрирован в Инспекции Федеральной налоговой службы по Томскому району Томской области от 27.02.2014г. за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1067014022349.

**Проведенной проверкой установлено:**

1. Нецелевого использования средств субсидии на выполнение муниципального задания не установлено.

2. При проверке выполнения муниципального задания установлено:

- муниципальное задание на 2018 год утверждено с нарушением срока только 26.09.2018г.;

- в нарушение Требований информация о государственном (муниципальном) задании на 2018 год на официальном сайте bus.gov.ru опубликована только 12.12.2018г.;

- в муниципальном задании на 2018 год показатели качества муниципальных услуг не разработаны;

- в нарушение пункта 4 муниципального задания отчеты об исполнении муниципального задания представлялись раз в год, квартальная отчетность учреждения о выполнении муниципального задания за 2018 год на проверку представлена не была;

- контроль по исполнению муниципального задания учредителем осуществлялся не на должном уровне;

- в соответствии с годовым отчетом, представленным на проверку, объемы услуг учреждением по муниципальной услуге «Сохранение материального и нематериального культурного наследия» выполнены;

- годовой отчет, представленный на проверку, не подписан директором учреждения и не утвержден учредителем;

- отчет об исполнении муниципального задания за 2018 год на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru в нарушение положений п. 2.9 Требований не опубликован;

- выборочной проверкой своевременности предоставления учреждению средств субсидий на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, отклонений не установлено.

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

- порядок составления и утверждения плана ФХД муниципального бюджетного учреждения утвержден постановлением Администрации Зональненского сельского поселения от 22.05.2012 № 108, его нужно актуализировать в соответствии с изменениями, внесенными в приказ Минфина России от 28.07.2010г № 81н (от 13.12.2017 № 227н, от 31.08.2018 № 186н);

- в нарушение [пункта 22](consultantplus://offline/ref=1A76FB31CD1BC4C47AEA138B865FC4B9B79736E6A357132101E0C8457C1F2C6CA0C1052070AE91F813D5680CB97DBCD536431D4FDFy6nAD) Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 г. № 81н, согласно которому план финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений утверждается руководителем учреждения, планы финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год утверждены учредителем, а не руководителем учреждения;

- форма плана ФХД не соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.07.2010г № 81н;

- в нарушение порядка формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет, утвержденных Казначейством России 26.12.2016, документ размещен на официальном сайте bus.gov.ru с нарушением срока только 23.04.2018г.;

- отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2018 год на официальном сайте bus.gov.ru размещен с нарушением срока 01.03.2019г.

4. Отчет МБУ ДК п. Зональная Станция о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2018 год на проверку не представлен и на официальном сайте bus.gov.ru в нарушение положений п. 2.9 Требований не опубликован.

5. Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета Зональненского сельского поселения субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Администрацией сельского поселения, осуществляющей функции и полномочия учредителя МБУ ДК п. Зональная Станция не разработан.

6. На официальном сайте bus.gov.ru информация об операциях с целевыми субсидиями за 2018 год размещена 23.04.2018 и 11.05.2018, позже информация об изменениях сведений об операциях с целевыми субсидиями на официальном сайте bus.gov.ru не размещалась, хотя субсидии не иные цели выделялись.

7. Представленная на проверку учетная политика, утверждена приказом учреждения от 08.08.2018г № 27, в основном, соответствует требованиям Приказа 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», требованиям Налогового кодекса РФ.

В учетной политике отсутствуют положение о внутреннем финансовом контроле, положение о служебных командировках, перечень должностей сотрудников, с которыми заключается договор о полной материальной ответственности, положение о документообороте и график документооборота, положение об инвентаризации и график проведения инвентаризации, положение о выдаче денег в подотчет, положение о комиссии по поступлениям и выбытиям и т.д.

8. В МБУ ДК п. Зональная Станция в нарушение 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) не проведена инвентаризация нефинансовых активов, хотя она должна в обязательном порядке проводиться перед составлением годовой бюджетной отчетности и при смене материально ответственных лиц. (В 2018 году дважды менялись руководители учреждения).

9. Нормативный акт об утверждении состава комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов на проверку не представлен. Правильность и законность списания основных средств и материальных запасов или безвозмездной их передачи проверить не удалось, акты на списание основных средств и материальных запасов или их передачи на проверку не представлены.

10. Представленные на проверку карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников за 2018 год заполнены с нарушениями требований приказа № 52н: не все карточки содержат отметки о квалификации, категории, сведения об образовании, реквизиты приказов о предоставлении отпусков, стаже работы, не во всех указана дата и номер приказа о приеме на работу. На проверку не представлены лицевые счета, которые должны быть подклеены к карточкам – справкам.

11. В пунктах 6 и 7 положения об оплате труда работников МБУ Дом культуры п. Зональная Станция, утвержденного постановлением Администрации Зональненского сельского поселения от 05.04.2017г № 153, отсутствуют должности бухгалтера, экономиста, инструктора по физкультуре и спорту, хотя в штатном расписании эти должности предусмотрены. Необходимо внести в Положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения ДК п. Зональная Станция изменения.

12. Протоколы заседания комиссии по оценке выполнения показателей и критериев оценки эффективности деятельности руководителя на проверку не представлены. Размер премиального фонда руководителя на 2018 год не утвержден. Вместе с тем, директору Ковальчук Г.Л. в 2018 году на основании приказов по учреждению были произведены стимулирующие выплаты в размере 140916,4 рублей. Также директору Ковальчук Г.Л. выплачена неправомерно установленная в штатном расписании премия в размере 52603,28 рублей. Счетная палата считает стимулирующие выплаты, произведенные директору в размере 193519,7 рублей, неправомерным использованием бюджетных средств.

13. Коллективный договор с работниками учреждения на проверку не представлен. Нормативные акты, устанавливающие систему показателей и условия премирования работников МБУ ДК п. Зональная Станция, учреждением не разработаны и на проверку не представлены.

14. Нормативный акт Администрации Зональненского сельского поселения «Об утверждении размеров окладов (должностных окладов) и надбавок стимулирующего характера по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов, служащих и общеотраслевым профессиям рабочих муниципальных учреждений Зональненского сельского поселения» (в том числе об установлении должностных окладов инструкторам по физической культуре и спорту) в ходе проведения проверки Счетной палате не представлен.

15. Состав комиссии по установлению стимулирующих выплат работникам МБУ ДК п. Зональная Станция утвержден приказом от 02.05.2017г № 12.

На проверку представлены 8 протоколов заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат в 2018 году, на основании которых директор учреждения издал приказы о поощрении работников. Протоколы подписаны тремя членами комиссии.

К протоколам не представлены экспертные карты. Кроме того, в показателях для выплат стимулирующего характера указан показатель «за работы, не входящие в основные обязанности, за интенсивность и напряженность», а также «ремонтные работы в помещениях, сантехнические работы, ремонт межкомнатных дверей, получение, доставка оборудования, устранение сантехнической аварии», что не соответствует положению о порядке и условиях применения стимулирующих выплат работникам. В протоколах отсутствуют обязательные реквизиты: регистрационный номер протокола, повестка заседания, записи выступлений членов комиссии, решение комиссии.

В протоколах не содержится информация о размере распределяемой суммы, в трех протоколах не содержится информация о стоимости 1 балла. В некоторых протоколах неверно подсчитана сумма балов, в результате работникам было излишне выплачено 10000,0 рублей. Проверка показала, что суммы, определенные комиссией часто не совпадают с суммами, выплаченными по приказам, в результате переплата работникам составила 19000,0 рублей, а недоплата -14000,0 рублей.

16. При проверке начисления заработной платы работникам МБУ ДК п. Зональная Станция установлено, что пунктом 11 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. Размер компенсационной выплаты за работу в учреждении, расположенном в сельской местности, должен быть установлен локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников или коллективным договором. Приказ об определении размера выплаты на проверку не представлен. Всем специалистам установлена компенсационная выплата в размере 1580,0 рублей. Руководителю клубного формирования Шевлякову Л.С., принятому на 0,5 ставки, вместо выплаты 790,0 рублей в месяц неправомерно производилась выплата в размере 1580,0 рублей, переплата в год составила 6013,9 рублей. Художнику-оформителю Карбышевой Н.С., принятой на 0,25 ставки, вместо выплаты 395,0 рублей в месяц неправомерно производилась выплата в размере 1580,0 рублей, переплата за 3 месяца составила 4020,71 рубль.

17. Должность методиста в соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 31.08.2007 № 570 "Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии" отнесена к должностям ведущего звена и по этой должности установлен оклад в размере 7849,0 тыс. рублей. Штатным расписанием на 2018 год методисту Ковальчуку А.И. неправомерно установлен должностной оклад в размере 8189,0 рублей, т.е на 340,0 рублей больше. Переплата за 9 месяцев составила 3460,86 рублей.

18. Размер должностного оклада работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области, относящихся к первому квалификационному уровню профессиональной квалификационной группы должностей работников физической культуры и спорта второго уровня с 18.01.2017г составил 6655 рублей в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 18.03.2013г № 96а «О внесении изменений в постановления Администрации Томской области от 13.01.2010 № 3а и от 26.10.2012г. № 426а». Инструкторам по спорту Водянкину Е.Г., Лисовскому В.В., Попову Л.А. в 2018 году был установлен оклад в размере 9489,0 рублей, т.е. на 2834,0 рубля больше. В результате переплата Водянкину Е.Г и Лисовскому В.В. составила по 22105,2 рублей, Попову Л.А. -20263,1 рубля.

19. Месячная заработная плата (в том числе с учетом стимулирующих и компенсационных выплат) работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже МРОТ. При этом допустимо, чтобы составные части зарплаты, в том числе оклад (тарифная ставка), были меньше МРОТ. Данные выводы следуют из анализа [статьи 129](consultantplus://offline/ref=55523153EE68A6682EDEBECFC13F48F3C481215F74BEFE30B9D27BC7B7ADFF44F69010C750162EC), [части 3 статьи 133](consultantplus://offline/ref=55523153EE68A6682EDEBECFC13F48F3C481215F74BEFE30B9D27BC7B7ADFF44F69010C0576C1928C), [части 11 статьи 133.1](consultantplus://offline/ref=55523153EE68A6682EDEBECFC13F48F3C481215F74BEFE30B9D27BC7B7ADFF44F69010C0576E1924C) Трудового кодекса РФ, а также [Письма](consultantplus://offline/ref=55523153EE68A6682EDEA3DDD73F48F3C78820597DB9FE30B9D27BC7B7ADFF44F69010C05368902F1323C) Минздравсоцразвития России от 09.07.2010 № 22-1-2194. В МРОТ или в размер минимальной заработной платы не включаются районный коэффициент и процентная надбавка, начисляемые в связи с работой в особых климатических условиях, в том числе в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

В нарушение этих положений при начислении месячной заработной платы инструкторам по физкультуре и спорту Водянкину Е.Г., Лисовскому В.В., Попову Л.А. после увеличения МРОТ с 01.05.2018г доплата до МРОТ не производилась. В результате недоплата составила в сумме 6528,6 рублей каждому.

20. В соответствии с постановлением Администрации Томского района от 15.10.2009г № 228 «Об утверждении размеров окладов (должностных окладов) и надбавок стимулирующего характера по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов, служащих и общеотраслевым профессиям рабочих муниципальных учреждений Томского района» должностной оклад бухгалтеру и экономисту установлен в размере от 5401,0 до 6453,0 рублей.

Штатным расписанием бухгалтеру и экономисту установлен оклад в размере 9489,0 рублей, т.е. на 3036,0 рублей больше. В результате экономисту Трубачевой И.А. излишне выплачено 4030,88 рублей, бухгалтеру Шараевой Л.В. излишне выплачено 19040,39 рублей, бухгалтеру Залендиновой Е.В. излишне выплачено 15150,0 рублей.

В соответствии с пунктом 16 положения об оплате труда работникам, указанных в пунктах 6 и 7, устанавливается ежемесячная персональная надбавка стимулирующего характера. В пунктах 6 и 7 положения оплаты труда не указаны должности бухгалтера и экономиста. Вместе с тем, за 2018 год бухгалтеру Шараевой Л.В. произведена стимулирующая выплата в сумме 53290,52 рублей, бухгалтеру Зелендиновой Е.В. произведена стимулирующая выплата в сумме 26247,04 рублей, экономисту Трубачевой И.А. произведена стимулирующая выплата в сумме 17043,48 рубля. Счетная палата считает стимулирующие выплаты, произведенные бухгалтерам и экономисту в размере 96581,04 рубль, неправомерным использованием бюджетных средств.

21. В нарушение требований п.п.4 п.1 распоряжения Главы Администрации (Губернатора) Томской области от 07.08.2002г № 329-р "Об упорядочении оказания платных услуг областными государственными учреждениями" денежные расчеты с потребителями платных услуг в учреждении осуществляются без применения контрольно-кассовых машин.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Отчеты о выполнении муниципального задания своевременно представлять учредителю на утверждение.

2. Информацию о муниципальном задании и отчеты о его исполнении вовремя размещать на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru.

3. Самостоятельно составлять и утверждать план финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.07.2010г № 81н.

4. Своевременно размещать отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

5. Своевременно представлять отчет МБУ ДК п. Зональная Станция о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества на утверждение учредителю и без нарушения срока публиковать его на официальном сайте bus.gov.ru.

6. Своевременно размещать на официальном сайте bus.gov.ru информацию об операциях с целевыми субсидиями.

7. Внести изменения в учетную политику учреждения, в которой отсутствуют положение о внутреннем финансовом контроле, положение о служебных командировках, перечень должностей сотрудников, с которыми заключается договор о полной материальной ответственности, положение о документообороте и график документооборота, положение об инвентаризации и график проведения инвентаризации, положение о выдаче денег в подотчет, положение о комиссии по поступлениям и выбытиям.

8. Во исполнение 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) провести инвентаризацию нефинансовых активов.

9. Издать приказ об утверждении состава комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. Своевременно проводить списание основных средств и материальных запасов.

10.Карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников заполнять в соответствии с требованиями приказа № 52н.

11. В пункты 6 и 7 положения об оплате труда работников МБУ Дом культуры п. Зональная Станция, утвержденного постановлением Администрации Зональненского сельского поселения от 05.04.2017г № 153, внести изменения в части, касающейся оплаты труда бухгалтера, экономиста, инструктора по физкультуре и спорту.

12. Не допускать неправомерного использования бюджетных средств на оплату труда работников и руководителя. Вернуть в бюджет Зональненского сельского поселения неправомерно выплаченные руководителю и работникам средства.

13. Заключить коллективный договор с работниками учреждения. Принять нормативные акты, устанавливающие систему показателей и условия премирования работников МБУ ДК п. Зональная Станция.

14. Привести в нормативное состояние оформление протоколов заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат, не допускать ошибок в подсчете баллов.

15. Размер компенсационной выплаты за работу в учреждении, расположенном в сельской местности, установить локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников или коллективным договором. Выплату производить согласно отработанному времени в соответствии со штатным расписанием.

16. Инструкторам по спорту размер должностного оклада установить в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 18.03.2013г № 96а «О внесении изменений в постановления Администрации Томской области от 13.01.2010 № 3а и от 26.10.2012г. № 426а».

17. Инструкторам по спорту при начислении месячной заработной платы при необходимости производить доплату до МРОТ.

18. Бухгалтеру и экономисту установить должностные оклады в соответствии с постановлением Администрации Томского района от 15.10.2009г № 228 «Об утверждении размеров окладов (должностных окладов) и надбавок стимулирующего характера по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов, служащих и общеотраслевым профессиям рабочих муниципальных учреждений Томского района».

19. Денежные расчеты с потребителями платных услуг в учреждении осуществлять с применением контрольно-кассовых машин в соответствии с требованиями п.п.4 п.1 распоряжения Главы Администрации (Губернатора) Томской области от 07.08.2002г № 329-р "Об упорядочении оказания платных услуг областными государственными учреждениями".

**Дополнительные сведения:**

Акт проверки руководителем учреждения подписан без разногласий. Акт проверки для информации направлен Председателю Думы Томского района, прокурору Томского района, Главе Зональненского сельского поселения.

Руководителю учреждения выдано представление № 6 от 28.06.2019г по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков, на которое получен ответ от 31.08.2019г № 17. Исполнение представления находится на контроле.

Председатель Счетной палаты

муниципального образования

«Томский район» Г.М. Басирова