**Отчет № 10 от 25.01.2018г**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка эффективности и целевого использования средств бюджета Томского района муниципальным бюджетным учреждением «Моряковский сельский культурный комплекс».**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Проверка проведена на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации; пункта 4 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольных счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; пунктом 4 части 1 статьи 5 «Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», принятого решением Думы Томского района от 27.12.2012г. № 203; пункта 1.7 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2017 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 28.12.2016г. № 16.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное учреждение «Моряковский сельский культурный комплекс».

**Проверяемый период:** 01.01.2016г – 31.12.2016 года.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 20.11.2017г. по 31.12.2017 г.

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

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

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

Правом первой подписи в проверяемом периоде обладали и. о. директора Лебедева Елена Геннадьевна (приказ № 54/1 от 18.07.2016), правом второй подписи бухгалтер Кравцова Светлана Валерьевна (приказ № 54/1 от 18.07.2016).

**Объем проверенных средств:** 6593,4 тыс. рублей.

**Краткая информация о проверяемом объекте:**

Муниципальное бюджетное учреждение «Моряковский сельский культурный комплекс» (далее МБУ «МСКК») создано на основании постановления Главы Моряковского сельского поселения (Главы Администрации) от 15.05.2012г. № 109 «Об изменении типа муниципального учреждения «Моряковский сельский культурный комплекс».

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Место нахождения Учреждения: 634516 Российская Федерация, Томская область, Томский район, с. Моряковский Затон, ул. Советская 27.

Учреждение является некоммерческой организацией, учредителем и собственником имущества которой является муниципальное образование «Моряковское сельское поселение».

Функции и полномочия учредителя и собственника имущества осуществляет Администрация Моряковского сельского поселения.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за ним собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением собственником этого имущества.

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

 Учреждение имеет филиалы:

- Губинский сельский клуб (Губинский СК), находящийся по адресу 634516, Томская область, Томский район, деревня Губино, улица Совхозная, д. 3;

- Библиотека им. М.Л. Халфиной, находящаяся по адресу 634516, Томская область, Томский район, с. Моряковский Затон ул. Советская, 27.

Учреждение создано в целях:

- организации и проведения культурно- и спортивно- массовых мероприятий, а также приобщения жителей муниципального образования к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам, собирания и хранения музейных предметов и музейных коллекций, осуществления просветительской и образовательной деятельности;

- обеспечения библиотечного обслуживания населения, с учетом потребностей и интересов, различных социально- возрастных групп.

 Предметом деятельности Учреждения является выполнение работ, оказание услуг, производство интеллектуальной и иной продукции в целях удовлетворения общественных потребностей в сфере культуры на территории Моряковского сельского поселения.

Для достижения целей Учреждение в установленном законодательством порядке осуществляет следующие основные виды деятельности:

- организация и проведение культурно-массовых мероприятий населения;

- библиотечное обслуживание населения.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета Моряковского сельского поселения.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности Учреждения, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям.

**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 «Моряковский сельский культурный комплекс», зарегистрированный в ИФНС России по Томскому району 31.05.2012г за ОГРН 1067014019841.

**В результате проведения контрольного мероприятия:**

1. Нецелевого использования средств субсидии на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели не выявлено.

2. При проверке выполнения муниципального задания установлено, что в нем слабо проработаны показатели объема муниципальных услуг, перечень показателей требует детализации и расширения.

В соответствии с пунктом 8 муниципального задания на 2016 год были установлены требования к отчетности об исполнении муниципального задания, которая должна представляться ежеквартально. Квартальная отчетность учреждения о выполнении муниципального задания за 2016 год на проверку представлена не была.

В нарушение положений п. 5.9.5 Требований № 72 отчет об исполнении муниципального задания на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru не опубликован.

3. В представленном на проверку отчете муниципального бюджетного учреждения «Моряковский сельский культурный комплекс» о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества отсутствует дата согласования и утверждения.

В нарушении требований п.3 постановления Администрации Моряковского сельского поселения № 133 от 31.05.2012 нарушен срок размещения отчета о результатах деятельности и об использовании закрепленного за учреждением имущества за 2016 год, отчет опубликован на официальном сайте bus.gov.ru 27.10.2017г.

4. В нарушение Требований № 72 на официальном сайте bus.gov.ru первоначальная информация об операциях с целевыми субсидиями размещена с нарушением сроков, информация об изменениях сведений об операциях с целевыми субсидиями за 2016 год на официальном сайте bus.gov.ru не размещена.

5. Представленная учётная политика МБУ «Моряковский сельский культурный комплекс» по бухгалтерскому и налоговому учёту, утвержденная приказом от 30.12.2015г № 75/1, не 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» и требованиям Налогового кодекса РФ и требует доработки.

6. В нарушение пункта 3.2. методических рекомендаций в инвентаризационных описях, представленных на проверку, не заполнены графы 3,4,5 раздела «Документ, подтверждающий принятие объекта на ответственное хранение (аренду)» и графы 7,8,9 раздела «Номер», в которых не указаны уникальные инвентарные порядковые номера инвентарных объектов недвижимого имущества.

7. Представленные на проверку карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников за 2016 год заполнены с нарушениями требований приказа № 173н: не все карточки содержат отметки о квалификации, категории, сведения об образовании, стаже работы, не во всех указана дата и номер приказа о приеме на работу, сведения об использовании отпусков.

**8. В нарушение требований статьи 57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах не прописан** режим рабочего времени и времени отдыха.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Размещать информацию об учреждении на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru в соответствии с утвержденными 26.12.2016 Казначейством России Требованиями к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. N 86н.

2. Разработать и утвердить учетную политику учреждения.

3. При подготовке муниципального задания проработать показатели объема муниципальных услуг, перечень показателей детализировать и расширить.

4. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

**Дополнительные сведения:**

По результатам контрольного мероприятия и.о. директора муниципального бюджетного учреждения «Моряковский сельский культурный комплекс» вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 26.01.2018г. № 10. Акт проверки для информации направлен Председателю Думы Томского района, Главе Моряковского сельского поселения.

На представление получен ответ об исправлении недостатков и устранению нарушений.

Председатель Счетной палаты

муниципального образования

«Томский район» Г.М. Басирова