**Отчет № 11 от 03.09.2019г**

**о результатах контрольного мероприятия**

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

**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 «Октябрьский Дом культуры».

**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 Васильева Вера Александровна (распоряжение № 11-к от 31.01.2013г), правом второй подписи бухгалтер Карпухина Наталия Александровна (приказ № 7-к от 01.08.2017г), бухгалтер Савинова Ирина Ивановна (приказ № 19-к от 22.12.2017г).

**Объем проверенных средств: 5762,0** тыс. рублей.

**Краткая информация о проверяемом объекте:**

Муниципальное бюджетное учреждение «Октябрьский Дом Культуры», в дальнейшем именуемое МБУ «Октябрьский ДК», является некоммерческой организацией, учредителем и собственником имущества которой является муниципальное образование «Октябрьское сельское поселение». Функции и полномочия учредителя и собственника имущества осуществляет Администрация Октябрьского сельского поселения.

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

 Почтовый адрес: 634583, Томская область, Томский район, с. Октябрьское, ул. Ласточкина д. 11.

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.

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

Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента российской Федерации и Правительства Российской федерации, нормативными правовыми актами органов государственной власти Томской области, муниципальными правовыми актами муниципального образования «Октябрьское сельское поселение».

Основными целями создания  бюджетного учреждения являются:

- организация досуга и приобщения жителей Октябрьского сельского поселения к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам;

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

- привлечение населения к активным занятиям физической культурой и спортом, приобретение соревновательного опыта.

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

Для достижения целей бюджетное учреждение в установленном законодательством порядке осуществляет следующие основные виды деятельности (перечень муниципальных услуг, оказываемых Администрацией Октябрьского сельского поселения и муниципальными учреждениями Октябрьского сельского поселения):

- создание условий для развития местного традиционного народного художественного творчества;

- организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий.

Бюджетное учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Бюджетное учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным Уставом, в сфере культуры, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

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

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

Право бюджетного учреждения осуществлять деятельность, на которую в соответствии с законодательством Российской Федерации требуется разрешительный документ (лицензия, свидетельство о государственной аккредитации и др.), возникает у бюджетного учреждения со дня его получения или в указанный в нем срок и прекращается по истечении срока его действия, если иное не установлено законодательством.

**Реквизиты:** ИНН 7014047259, КПП 701401001, ОКТМО 69654463 БИК 046902001 расчетный счет 40701810100003000052 в отделении Томск г. Томск., л/счет ЛБ2116000246 в Управлении финансов Администрации Томского района, ЛС1116945246 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 «Октябрьский ДК» зарегистрирован в Инспекции Федеральной налоговой службы по Томскому району Томской области от 24.04.2012г. за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1077014000140.

**Проведенной проверкой установлено:**

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

2. При проверке выполнения муниципального задания установлено:

- Администрацией Октябрьского сельского поселения, осуществляющей функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных учреждений, муниципальное задание на 2018 год утверждено без нарушения срока;

- форма муниципального задания не соответствует форме, утвержденной постановлением Администрации Октябрьского сельского поселения от 03.11.2016г № 90.

- в нарушение Требований информация о государственном (муниципальном) задании на 2018 год на официальном сайте bus.gov.ru опубликована только 31.01.2018г.

- титульный лист не заполнен, в нем не указаны виды деятельности муниципального учреждения, вид муниципального учреждения, коды по сводному реестру, по ОКВЭД;

- наименование услуг, указанных в муниципальном задании на 2018 год, не соответствует основным видам деятельности, поименованным в уставе учреждения;

- в соответствии с пунктом 8 муниципального задания на 2018 год были установлены требования к отчетности об исполнении муниципального задания, которая должна была представляться ежеквартально в срок до 25 числа месяца, следующего за отчетным и ежегодно в срок до 1 февраля года, следующего за отчетным. В нарушение пункта 8 муниципального задания квартальная и годовая отчетность учреждения о выполнении муниципального задания за 2018 год на проверку представлена не была. На основании вышеизложенного установлено, что контроль по исполнению муниципального задания учредителем осуществлялся не на должном уровне;

- проверить, как выполнены объемы услуг учреждением по муниципальной услуге «Создание условий для организации досуга в Октябрьском сельском поселении Томского района и обеспечения жителей услугами организации культуры, в том числе развития физической культуры и спорта» не представилось возможным, т.к. годовой отчет на проверку не представлен;

- 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.

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

- порядок составления и утверждения плана ФХД муниципального бюджетного учреждения утвержден постановлением Администрации Октябрьского сельского поселения от 19.01.2018г № 6а, 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 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.

- 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 в нарушение положений п. 2.9 Требований не опубликован.

4. Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета Октябрьского сельского поселения субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Администрацией сельского поселения, осуществляющей функции и полномочия учредителя МБУ «Октябрьский Дом культуры» не разработан.

5. На официальном сайте bus.gov.ru информация об операциях с целевыми субсидиями за 2018 год размещена 27.04.2018г., позже информация об изменениях сведений об операциях с целевыми субсидиями на официальном сайте bus.gov.ru не размещалась, хотя субсидии не иные цели выделялись.

6. Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных бюджетных учреждений культуры, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Администрация Октябрьского сельского поселения, и об использовании закрепленного за ними муниципального имущества Администрацией Октябрьского сельского поселения не разработан.

7. Отчет МБУ «Октябрьский ДК» 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.

8. Представленные на проверку карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников за 2016 и 2017 годы 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.

9. В пунктах 6 и 7 положения об оплате труда работников МБУ «Октябрьский Дом культуры», утвержденного постановлением Администрации Октябрьского сельского поселения от 07.02.2017г № 13, отсутствует должность бухгалтера, хотя в штатном расписании эта должность предусмотрена. Положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения «Октябрьский Дом культуры» требует внесения изменений в части, касающейся оплаты труда бухгалтеров.

10. Коллективный договор с работниками учреждения на проверку не представлен. Положение, устанавливающее систему показателей и условия премирования работников МБУ «Октябрьский ДК», не утверждено приказом. В него необходимо внести изменения в части показателей и критериев оценки деятельности работников.

11. Положение о системе оплаты труда руководителя МБУ «Октябрьский ДК» Администрацией Октябрьского сельского поселения не утверждено, комиссия по оценке выполнения показателей и критериев оценки эффективности деятельности руководителя не создана, протоколы заседания комиссии на проверку не представлены,

12. На проверку представлены 7 итоговых оценочных листов, подписанных тремя членами комиссии, на основании которых директор учреждения издал приказы о поощрении работников. В приказах отсутствует указание на реквизиты решения комиссии, на основании которого издавался приказ. К 5 приказам не представлены итоговые оценочные листы. Не представлены на проверку карты самооценки, которые должны представляться до 22 числа каждого месяца председателю комиссии по распределению стимулирующих выплат.

13. Положения о предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (платных услугах) и о едином порядке ведения билетного хозяйства требуют переработки и актуализации в связи с изменениями в законодательстве.

14. Договоры с потребителями на оказание платных услуг на проверку не представлены. 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 «Октябрьский ДК» 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.Карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников заполнять в соответствии с требованиями приказа № 52н.

8. В положение об оплате труда работников МБУ «Октябрьский ДК», внести изменения в части, касающейся оплаты труда бухгалтера.

9. Заключить коллективный договор с работниками учреждения. Принять нормативные акты, устанавливающие систему показателей и условия премирования руководителя МБУ «Октябрьский ДК».

10. Привести в нормативное состояние оформление протоколов заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат.

11. 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 Октябрьского сельского поселения.

Руководителю учреждения выдано представление № 8 от 28.06.2019г по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков, на которое получен ответ от 30.08.2019г № 9. Исполнение представления находится на контроле.

Председатель Счетной палаты

муниципального образования

«Томский район» Г.М. Басирова