**Отчет № 12 от 03.09.2019г**

**о результатах контрольного мероприятия**

 **«Проверка эффективности и целевого использования средств бюджета Томского района муниципальным бюджетным учреждением Центр досуга Копыловского сельского поселения».**

**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 Центр досуга Копыловского сельского поселения.

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

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 30.05.2019г. по 01.07.2019г.

Проверка проведена инспектором Счетной палаты Крицкой Е.А. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, ул. 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 Куринская Елена Алексеевна с 01.01.2018г по 09.11.2018г (приказ № 12-к от 28.05.2012г), с 12.11.2018г по 31.12.2018г. Приставко Владимир Александрович (приказ № 15-к от 12.11.2018г).

**Объем проверенных средств: 13886,7** тыс. рублей.

**Краткая информация о проверяемом объекте:**

Муниципальное бюджетное учреждение Центр досуга Копыловского сельского поселения (далее именуемое МБУ ЦД), создано на основании постановления Главы сельского поселения № 49 от 03.07.2006 «Об утверждении Устава муниципального учреждения Дом культуры «Юбилейный» п. Копылово».

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

Место нахождения МБУ ЦД: 634537, Российская Федерация, Томская область, Томский район, п. Копылово, ул. Новая, 18.

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

Функции и полномочия учредителя и собственника имущества осуществляет Администрация Копыловского 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 структурные подразделения и открывать представительства на территории Российской Федерации.

Учреждение создано в целях:

- организации досуга и приобщение жителей Копыловского сельского поселения к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремёслам;

- развития культурной деятельности на территории Копыловского сельского поселения, удовлетворения культурных потребностей населения п. Копылово в продукции, работах и услугах в области культуры в различных формах;

- организации библиотечного обслуживания с учетом интересов потребностей граждан, местных традиций; создания единого информационного пространства, обеспечения свободного доступа граждан к информации, знаниям, культуре;

- привлечения населения к активным занятиям физической культурой и спортом, приобретения соревновательного опыта;

- воспитание устойчивого интереса у всех категорий населения на территории Копыловского сельского поселения к произведениям кино- и видеоискусства.

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

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

- создание условий для развития местного традиционного народного художественного творчества;

- библиотечное обслуживание населения.

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

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.

**Реквизиты учреждения:** ИНН 7014046304, КПП 701401001, ЛБ1108000230 в Управлении финансов Администрации Томского района, Счет № 40701810600003000044 в отделении Томск, г. Томск БИК 046902001.

**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 Центр досуга Копыловского сельского поселения, зарегистрированный в ИФНС России по Томскому району Томской области 14.07.2006г за ОГРН 1067014024483.

**Проведенной проверкой установлено:**

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

2. При проверке формирования муниципального задания бюджетному учреждению установлено:

- муниципальное задание на 2018 год утверждено без нарушения срока;

- в титульном листе указаны виды деятельности, не соответствующие основным видам деятельности, поименованным в уставе учреждения; также наименование услуг, указанных в муниципальном задании на 2018 год, не соответствует основным видам деятельности, поименованным в уставе учреждения;

- в муниципальном задании слабо проработаны показатели объема и качества муниципальных услуг, перечень показателей требует детализации и расширения;

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

- в нарушение пункта 6 муниципального задания отчеты об исполнении муниципального задания представлялись не ежеквартально, а раз в год, это свидетельствует о том, что контроль по исполнению муниципального задания осуществлялся не на должном уровне.

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

4. При проверке формирования и выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности установлено:

- порядок составления и утверждения плана ФХД муниципального бюджетного (автономного) учреждения утвержден постановлением администрации Копыловского сельского поселения от 30.12.2016 № 507, его нужно актуализировать в соответствии с изменениями, внесенными в приказ Минфина России от 28.07.2010г № 81н;

- отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2018 год на официальном сайте bus.gov.ru размещен 22.03.2019г.

5. Отчет о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2018год, утвержденный директором и согласованный главой Копыловского сельского поселения 19.04.2019г, опубликован на официальном сайте bus.gov.ru 22.04.2019г.

6. В результате проверки использования средств субсидий на иные цели выявлено неправомерное заключение договора подряда, в результате которого у учреждения возникают перед подрядчиком обязательства о выплате денежных средств, сумма которых на 272,8 тыс. рублей превышает доведенные до бюджетного учреждения по соглашению ассигнования.

7. На официальном сайте bus.gov.ru первоначальная информация об операциях с целевыми субсидиями в соответствии с Требованиями № 72 опубликована, информация об изменениях сведений об операциях с целевыми субсидиями за 2018 год на официальном сайте bus.gov.ru размещена.

8. Представленная на проверку учётная политика МБУ Центр Досуга Копыловского сельского поселения по бухгалтерскому и налоговому учёту, утвержденная приказом от 30.05.2018г № 31/1, соответствует требованиям Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н требованиям Налогового кодекса.

9. В представленных на проверку актах о списании материальных запасов отсутствует заключение комиссии.

10. Представленные на проверку карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников за 2018 год заполнены с нарушениями требований приказа № 173н: не все карточки содержат отметки о квалификации, категории, сведения об образовании, об использовании отпусков, стаже работы, не во всех указана дата и номер приказа о приеме на работу, не представлены лицевые счета.

11. Директору Куринской Е.А. в течение 2018 года производилась компенсационная выплата за работу в учреждении, расположенном в сельской местности в размере 10012,34 рублей. Положение об оплате труда и приказом № 39 от 30.08.2015г установлен перечень должностей работников МБУ ЦД, которым устанавливается компенсационная выплата за работу в учреждении, расположенном в сельской местности, должность «директор учреждения» в этом перечне не значится. На основании изложенного Счетная палата считает, что компенсационная выплата директору учреждения в размере 10012,34 рублей выплачена неправомерно.

12. В нарушении норм Трудового кодекса РФ (ст. 60.2 ст.151 ТК РФ) на период с 01.01.2018 по 30.11.2018г директор Куринская Е.А. выполняла дополнительную работу по должности хормейстер на 0,5 ставки, совмещение не согласовано с учредителем, дополнительное соглашение к трудовому договору не заключено.

13. В нарушение пункта 2.1 раздела 2 положения о комиссии председателем утвержденной комиссии утвержден директор учреждения, который имеет право только присутствовать на заседаниях комиссии. Состав постоянно действующей экспертной комиссии необходимо привести в соответствие с положением о комиссии по распределению стимулирующих выплат специалистам.

14. В приказе № 8 от 29.01.2018г неверно определена стоимость одного балла у библиотекарей МБУ ЦД, в результате чего библиотекарю Усманец В.В. переплачена сумма в размере 627,9 рублей, библиотекарю Исаенковой О.Я. не доплачена сумма в размере 627,12 рублей.

15. Размер стимулирующих выплат, определенный в приказах руководителя, не всегда соответствует решениям комиссии. Так, по приказу № 66 от 29.06.2018г аккомпаниатору Макарову Г.В. не выплачена сумма в размере 1635,36 рублей. По приказу № 71 от 31.07.2018г аккомпаниатору Макарову Г.В. излишне выплачена сумма в размере 826,16 рублей. По приказу № 83 от 30.09.2018г библиотекарю Исаенковой О.Я. переплачена сумма в размере 234,48 рублей, хореографу Куринской К.А. не доплачена сумма в размере 2169,84 рублей, хормейстеру Рыхта Н.А. не доплачена сумма в размере 361,64 рубль.

 16. Документы, регламентирующие оказание учреждением платных услуг, разработаны.

На проверку не представлены договоры с потребителями платных услуг.

**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. Договоры подряда заключать строго после доведения до бюджетного учреждения ассигнований на эти цели.

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

6. Состав постоянно действующей экспертной комиссии необходимо привести в соответствие с положением о комиссии по распределению стимулирующих выплат специалистам.

7. Не допускать неправомерного использования бюджетных средств на оплату труда работников и руководителя. Вернуть в бюджет Копыловского сельского поселения неправомерно выплаченную директору учреждения Куринской Е.А. в размере 10012,34 рублей компенсационную выплату за работу в учреждении, расположенном в сельской местности.

8. 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 Копыловского сельского поселения.

Руководителю учреждения выдано представление № 10 от 09.07.2019г по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков, на которое получен ответ от 31.08.2019г № 12. Исполнение представления находится на контроле.

Председатель Счетной палаты

муниципального образования

«Томский район» Г.М. Басирова