**Отчет № 13 от 03.09.2019г**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка эффективности и целевого использования средств бюджета Томского района муниципальным бюджетным учреждением «Социально-культурный центр Спасского 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 «Социально-культурный центр Спасского 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 Печалова Марина Валерьевна (распоряжение Администрации Спасского сельского поселения № 17 от 13.02.2018г), бухгалтер Набиева Севда Аббасовна (приказ № 18 от 04.04.2018).

**Объем проверенных средств: 5165,5** тыс. рублей.

**Краткая информация о проверяемом объекте:**

Муниципальное бюджетное учреждение «Социально-культурный центр Спасского поселения»(далее именуемое МБУ «СКЦ Спасского поселения», создано на основании Постановления Администрации Спасского сельского поселения № 82 от 29.05.2006.

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

Место нахождения МБУ «СКЦ Спасского поселения»: 634592, Российская Федерация, Томская область, Томский район, с. Коларово, ул. Центральная, 12.

Учреждение является некоммерческой организацией, учредителем и собственником имущества которой является муниципальное образование Спасское сельское поселение.

Функции и полномочия учредителя и собственника имущества осуществляет Администрация Спасского 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. Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации вправе по согласованию с Уполномоченным органом создавать филиалы и открывать представительства на территории Российской Федерации. На момент государственной регистрации настоящего устава Бюджетное учреждение имеет филиалы:

Клуб - филиал с. Яр 634528, Томская область, Томский район, с.Яр, ул.Октябрьская,80.

Филиал – библиотека с. Вершинино, 634528, Томская область, Томский район, с. Вершинино, пер. Новый, 2.

Филиал – библиотека с. Батурино, 634592, Томская область, Томский район, с. Батурино, ул. Цветочная,8.

Учреждение создано в целях организации досуга и отдыха жителей поселения, удовлетворения общественных потребностей в сохранении и развитии культурного наследия, поддержки любительского художественного творчества, другой самодеятельной творческой инициативы, социально-культурной активности населения, осуществления библиотечного,библиографического и информационного обслуживания пользователей библиотек, а также развития физкультуры, спорта и туризма на территории Спасского поселения.

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

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

- создание условий для организации досуга населения;

- 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 7014045727, КПП 701401001, ЛБ1118000222, ЛБ2118000222 в Управлении финансов Администрации Томского района, Счет № 40701810700003000054 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 учреждения культуры «Социально-культурный центр Спасского поселения», зарегистрированный в ИФНС России по Томскому району Томской области 06.06.2012г за ОГРН 7014023702.

**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;

- муниципальное задание сформировано не в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами бюджетного учреждения. 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 услуга «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» помещена вместо раздела 2 части 1 «Сведения об оказываемых муниципальных услугах» в раздел 1 части 2 «Сведения о выполняемых работах»;

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

- в нарушение требований части 4 Положения о формировании муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации Спасского поселения от 03.03.2016 № 200, в муниципальном задании на 2018 год установлено, что отчетность о выполнении муниципального задания должна представляться один раз в год (предварительный отчет до 01.12.2018г, окончательный до 25.12.2018г);

- в нарушение требований п.2.5. Положения о формировании муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации Спасского поселения от 03.03.2016 № 200, форма годового отчета, представленного на проверку, не соответствует форме, утвержденной постановлением. Из годового отчета, представленного на проверку невозможно установить, как выполнены объемы услуг учреждением за отчетный период. Годовой отчет подписан директором учреждения, отметка об утверждении отчета учредителем отсутствует.

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

- информация о муниципальном задании опубликована на официальном сайте bus.gov.ru без нарушения срока 29.12.2017г.;

- 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 опубликован 07.06.2019г.

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

- порядок составления и утверждения плана ФХД муниципального бюджетного (автономного) учреждения утвержден постановлением администрации Спасского сельского поселения от 13.04.2012 № 76, его нужно актуализировать в соответствии с изменениями, внесенными в приказ Минфина России от 28.07.2010г № 81н;

- 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.

- план ФХД учреждения на 2018 год утвержден распоряжением Администрации Спасского сельского поселения от 27.12.2017г № 150, который не подписан руководителем, бухгалтером и исполнителем. В заголовочной части плана отсутствует подпись лица, уполномоченного утверждать план, отсутствует дата утверждения;

- информация о плане ФХД на официальном сайте bus.gov.ru размещена 27.12.2017г.

- отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2018 год на официальном сайте bus.gov.ru размещен 21.02.2019г.

4. Отчет 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 не опубликован.

 5. В результате проверки использования средств субсидий на иные цели:

- нарушений не выявлено;

- отчеты об использовании средств субсидий на иные цели на проверку представлены;

- 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.

6. В ходе проведения проверки представлена учётная политика МБУ «СКЦ Спасского поселения» по бухгалтерскому и налоговому учёту, утвержденная приказом от 05.04.2018г № 18а, которая не соответствует требованиям Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, ее необходимо привести в актуальное состояние:

- утвердить рабочий план счетов бухгалтерского учета;

- утвердить положение о порядке проведения инвентаризации основных средств, непроизводственных и материальных активов.

7. В представленных на проверку инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) в нарушение требований п. 2.9 Методических указаний по инвентаризации на каждой странице не выведены итоги (сумма материальных ценностей, общий итог в натуральных показателях).

8. Правильность и законность списания основных средств или безвозмездной их передачи проверить не удалось, акты на списание основных средств или их передачи на проверку не представлены. На проверку представлены 20 актов о списании материальных запасов, во всех актах отсутствует заключение комиссии.

На проверку представлено 2 договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

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

10. Положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры Спасского сельского поселения, утвержденное приказом № 14 от 09.06.2010г (с изменениями от 05.06.2017г) необходимо привести в актуальное состояние в связи с изменениями в законодательстве.

11. Пунктом 13 части 3 Положения об оплате труда установлено, что работникам устанавливается компенсационная выплата за работу в учреждении, расположенном в сельской местности, в диапазоне от 100,0 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 работникам в 2018 году на проверку не представлен.

12. Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 27.02.2012 № 165н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников физической культуры и спорта» должности инструктора по спорту, инструктора по физической культуре отнесены к первому квалификационному уровню профессиональной квалификационной группы должностей работников физической культуры и спорта второго уровня.

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». В положении об оплате труда инструкторы по физический культуре и спорту неправомерно отнесены к работникам образования и им установлен оклад в размере 6708,0 рублей.

13. Выплата заработной платы работникам учреждения осуществляется в соответствии с утвержденными локальными актами. При выборочной проверке оплаты труда работников МБУ «СКЦ Спасского поселения» нарушений не установлено.

14. Коллективный договор с работниками не заключен.

15. Положение **о порядке предоставления платных услуг, оказываемых муниципальным бюджетным учреждением культуры,** перечень платных услуг, приказ об организации платных услуг, приказ об утверждении прейскуранта цен на платные услуги на проверку не представлены.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Отчет о выполнении муниципального задания формировать в строгом соответствии с требованиями постановления Администрации Спасского сельского поселения от 03.03.2016 № 200 и своевременно представлять учредителю на утверждение.

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

3. Своевременно представлять отчет МБУ «СКЦ Спасского поселения» 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.

4. Привести учётную политику МБУ «СКЦ Спасского поселения» по бухгалтерскому и налоговому учёту в актуальное состояние.

5. Акты о списании материальных запасов, карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников оформлять в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н.

6. Привести в актуальное состояние в связи с изменениями в законодательстве положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры Спасского сельского поселения, утвержденное приказом № 14 от 09.06.2010г (с изменениями от 05.06.2017г), в том числе в отношении размера должностного оклада инструкторов по спорту.

7. Размер компенсационной выплаты за работу в учреждении, расположенном в сельской местности устанавливать локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников или коллективным договором.

8. Утверждать штатные расписания локальным нормативным актом.

9. Заключить коллективный договор с работниками МБУ «СКЦ Спасского поселения».

10. Разработать и утвердить документы, необходимые для организации работы по оказанию платных услуг.

**Дополнительные сведения:**

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

Руководителю учреждения выдано представление № 12 от 09.07.2019г по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков, на которое получен ответ от 31.08.2019г № 15. Исполнение представления находится на контроле.

Председатель Счетной палаты

муниципального образования

«Томский район» Г.М. Басирова