**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](consultantplus://offline/ref=819B6439FCFAB19053F58DC087FC827D1AC1540087AB9B1A137554D74491C11F440114F5135DCBB3G1V4J). 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](consultantplus://offline/ref=7792C7755F80DDA0D084266E403A94FFC6FDAE648041B8DEA8555C1F265C63F92C26FA17EE5B1F98a879G) 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](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.

- 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