**Отчет № 4 от 04.09.2018г**

**о результатах контрольного мероприятия**

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

**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 1.4 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2018 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 28.12.2017г. № 16.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное учреждение «Центральный Дом культуры Молодежный».

**Проверяемый период:** 01.01.2016г – 31.12.2017 года.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 16.06.2018г. по 16.07.2018 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 Шарова Галина Владимировна (распоряжение № 52-к от 01.02.2006г); правом второй подписи бухгалтер Федосеева Галина Владимировна (приказ № 3 от 11.01.2016г).

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

**Краткая информация о проверяемом объекте:**

Муниципальное бюджетное учреждение «Центральный Дом культуры Молодежный» является муниципальным бюджетным учреждением культуры, именуемое в дальнейшем МБУ «ЦДК Молодежный».

МБУ «ЦДК Молодежный» является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Постановлением Администрации Малиновского сельского поселения № 19 от 12.05.2012 года.

Официальное полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение «Центральный Дом культуры Молодежный» – сокращенное наименование: МБУ «ЦДК Молодежный».

Учредителем и собственником имущества является муниципальное образование «Малиновское сельское поселение» (далее Учредитель).

Функции и полномочия учредителя и собственника имущества осуществляет Администрация Малиновского поселения.

Организационно-правовая форма Учреждения – бюджетное учреждение.

Бюджетное учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, круглую печать со своим наименованием.

Бюджетное учреждение для достижения целей своей деятельности вправе приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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.

Юридический адрес Учреждения: 634505, Томская область, Томский район, п. Молодежный, 2.

Учреждение имеет филиалы:

филиал № 1 – сельский Дом культуры с. Малиновка, 634580 с. Малиновка, ул. Чулымская, 30,

филиал № 2 – клуб с. Александровское, 634582 с. Александровское, ул. Пионерская, 2,

филиал № 3 – библиотека с. Малиновка, 634580 с. Малиновка, ул. Чулымская, 30,

филиал № 4 – библиотека п. Молодежный, 634505 п. Молодежный, 2,

филиал № 5 – библиотека с. Александровское, 634582 с. Александровское, ул. Пионерская, 2.

Учреждение создаётся в целях удовлетворения общественных потребностей в сохранении и развитии народной традиционной культуры, поддержки любительского художественного творчества, другой самодеятельной творческой инициативы и социально- культурной активности населения, организации его досуга и отдыха;

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

Для выполнения уставных целей Учреждение решает следующие задачи:

-создание и развитие творческого и ресурсного потенциала для обеспечения культурной, просветительской, досуговой и спортивно-оздоровительной деятельности разных видов и форм;

-всестороннее духовное и творческое развитие личности, поддержка деятельности клубных формирований и любительских объединений, способствующих снятию социальной напряженности;

-совершенствование форм досуговой деятельности, вовлечение в культурную, просветительскую, воспитательную, спортивно-оздоровительную и досуговую деятельность максимально возможного числа жителей Малиновского сельского поселения.

Предметом деятельности Бюджетного учреждения является оказание услуг (выполнение работ), в целях осуществления, предусмотренных действующим законодательством полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры.

Для достижения поставленных целей бюджетное учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- создание условий для культурной деятельности, равного и свободного доступа населения к культурным ценностям, организация досуга населения Малиновского сельского поселения,

- библиотечное обслуживание населения.

**Реквизиты:** ИНН 7014044032, КПП 701401001, ОКТМО 69654448 БИК 046902001 расчетный счет 40701810200003000046 в отделении Томск г. Томск., л/счет ЛБ1110000190 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 «ЦДК Молодежный», зарегистрирован в Инспекции Федеральной налоговой службы по Томскому району Томской области от 25.11.2005 г. за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1057001456610.

**В результате проведения контрольного мероприятия установлено:**

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

2. При проверке выполнения муниципального задания установлено:

- информация о муниципальном задании на 2016 год на официальном сайте bus.gov.ru опубликована с нарушением срока;

- отчет об исполнении муниципального задания за 2016 год на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru в нарушение положений п. 2.9 Требований не опубликован.

- в соответствии с годовым отчетом по услуге «Создание условий для культурной деятельности, равного и свободного доступа населения к культурным ценностям, организация досуга населения Малиновского сельского поселения» не выполнены назначения по показателям качества, графа «характеристика причин отклонения от запланированных значений» не заполнена.

- отчет об исполнении муниципального задания за 2017 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 (автономного) учреждения утвержден постановлением администрации Малиновского сельского поселения от 14.05.2012 № 22, его нужно актуализировать в соответствии с изменениями, внесенными в приказ Минфина России от 28.07.2010г № 81н;

- в 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, планы ФХД на 2016 и 2017 год размещены на официальном сайте bus.gov.ru с нарушением срока;

- отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения в части использования субсидии на выполнение муниципального задания за 2016 год на официальном сайте bus.gov.ru размещен 02.02.2017г. Отчеты по использованию средств субсидий на иные цели и по поступлениям по приносящей доход деятельности за 2016 год не опубликованы.

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

5. На официальном сайте bus.gov.ru первоначальная информация об операциях с целевыми субсидиями за 2016 и 2017 годы в соответствии с Требованиями размещена, информация об изменениях сведений об операциях с целевыми субсидиями на официальном сайте bus.gov.ru не размещалась.

6. Представленная на проверку учетная политика, утверждена приказом учреждения от 30.12.2015г № 62, 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», требованиям Налогового кодекса РФ. Она содержит указания на нормативные акты, которые были отменены и в проверяемом периоде не действовали. Так, действие приказа Министерства финансов РФ от 15.12.2010г № 173н утратило силу 01.01.2015г в связи с изданием приказа Министерства финансов РФ № 52н от 30.03.2015г. Действие Положения, утвержденного Банком России 12.10.2011г № 373-П, утратило силу в связи с изданием Указаний Банка России от 11.03.2014г № 3210-У. Действие приказа Министерства финансов РФ от 29.08.2001 № 171н утратило силу в связи с изданием приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013г № 65н.

В учетной политике отсутствуют положение о внутреннем финансовом контроле, положение о служебных командировках, перечень должностей сотрудников, с которыми заключается договор о полной материальной ответственности и т.д.

7. В представленных на проверку инвентаризационных ведомостях отсутствует заключение комиссии, вместо него стоит виза директора учреждения «проверено». В них в нарушение требований п. 2.9 Методических указаний по инвентаризации на каждой странице описи не выведены итоги (числовые значения прописью, количество порядковых номеров и сумма материальных ценностей, общий итог в натуральных показателях).

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. Положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения «ЦДК Молодежный» и положение о системе оплаты труда его руководителя требуют внесения изменений, необходимо их актуализировать в связи с изменением нормативной базы, на основании которой они были приняты.

10. Протоколы заседания комиссии по оценке выполнения показателей и критериев оценки эффективности деятельности руководителя на проверку не представлены. Размер премиального фонда руководителя на 2016 и 2017 годы не утвержден.

11. На проверку представлены распоряжения от 26.06.2017г № 31, от 27.06.2017г № 32, от 23.08.2017г № 40 об установлении директору МБУ «ЦДК Молодежный» гарантированной персональной надбавки стимулирующего характера в сумме 6000,0 рублей, которая не предусмотрена положением об оплате труда руководителя. В связи с этим выплату ежемесячной персональной надбавки стимулирующего характера Шаровой Г.В. в сумме 55706,57 рублей Счетная палата считает неправомерным использованием бюджетных средств.

12. Коллективный договор с работниками учреждения на проверку не представлен. Нормативные акты, устанавливающие систему показателей и условия премирования работников МБУ «ЦДК Молодежный», учреждением не разработаны и на проверку не представлены.

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 денежные расчеты с потребителями платных услуг в учреждении осуществляются без применения контрольно-кассовых машин.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Своевременно размещать всю необходимую информацию об учреждении на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru.

2. Не допускать неправомерного использования бюджетных средств.

3. Порядок составления и утверждения плана ФХД муниципального бюджетного (автономного) учреждения, утвержденный постановлением администрации Малиновского сельского поселения от 14.05.2012 № 22, нужно актуализировать в соответствии с изменениями, внесенными в приказ Минфина России от 28.07.2010г № 81н.

4. Привести в актуальное состояние учетную политику учреждения, положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения «ЦДК Молодежный» и положение о системе оплаты труда его руководителя, положение о предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (платных услугах) и положение о едином порядке ведения билетного хозяйства.

5. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

**Дополнительные сведения:**

По результатам контрольного мероприятия директору МБУ «Центральный Дом культуры Молодежный» Томского района выдано представление № 4 от 24.07.2018г об исправлении недостатков и устранении допущенных нарушений, их причин и условий им способствующих. Акт проверки для информации направлен Главе Малиновского сельского поселения, Председателю Думы Томского района.

Председатель Счетной палаты

муниципального образования

«Томский район» Г.М. Басирова