**Отчет № 5 от 04.09.2018г**

**о результатах контрольного мероприятия**

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

**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 «Дом культуры с. Рыбалово».

**Проверяемый период:** 01.01.2017г – 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., инспектором Крицкой Е.А. 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 Абрящикова Ирина Александровна (распоряжение № 11-к от 01.01.2006г), Парамонов Дмитрий Дмитриевич (распоряжение № 6-к от 07.12.2016г); правом второй подписи бухгалтер Финогенова Ольга Николаевна (приказ № 76А-К от 03.08.2015г).

**Объем проверенных средств: 8689,7** тыс. рублей.

**Краткая информация о проверяемом объекте:**

Муниципальное бюджетное учреждение «Дом культуры с. Рыбалово» (далее МБУ «ДК с. Рыбалово») создано в соответствии с действующим законодательством на основании Постановления Главы Администрации Томского района № 36 от 10.03.1997 года.

Учреждение является некоммерческой организацией и не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, не распределяет полученную прибыль между участниками, а направляет её на уставные цели.

Учредителем и собственником имущества учреждения является муниципальное образование «Рыбаловское сельское поселение».

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в Управлении финансов Администрации Томского района, круглую печать со своим наименованием и наименованием Учредителя, штампы, бланки, вывеску установленного образца.

Место нахождения учреждения: юридический и фактический адрес: 634518, Томская область, Томский район, с. Рыбалово, ул. Коммунистическая, 9.

Учреждение отвечает по своим обязанностям всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закреплённым за учреждением собственником имущества, так и приобретённым за счёт доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закреплённого за учреждением собственником этого имущества или приобретённого учреждением за счёт выделенных собственником имущества учреждения средств, а также недвижимого имущества. Учреждение может от своего имени приобретать гражданские права, соответствующие предмету и целям его деятельности, предусмотренным Уставом, нести ответственность, выступать в судах в соответствии с законодательством.

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

В структуру учреждения входят: Дом культуры с. Рыбалово, библиотека с. Рыбалово.

Учреждение в своей деятельности руководствуется 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 «Рыбаловское сельское поселение» и Уставом.

Основная цель деятельности учреждения: организация досуга и приобщение жителей Рыбаловского сельского поселения к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам; развитие культурной деятельности на территории Рыбаловского сельского поселения, удовлетворение культурных потребостей населения в продукции, работах и услугах в области культуры в различных формах; воспитание устойчивого интереса у всех категорий населения Рыбаловского сельского поселения к произведениям киноискусства.

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

Учреждение вправе осуществлять иные приносящие доход виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности учреждения, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в Уставе.

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

Реквизиты: ИНН 7014018900 КПП 701401001 БИК 046902001 расчетный счет 40701810400003000053 в отделении Томск г. Томск, лицевой счет 02653005000 в УФК по Томской области, ЛБ2117000078 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 «Дом культуры с. Рыбалово», зарегистрированный в ИФНС России по Томскому району 06.04.2016г за ОГРН 1027000773370.

**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, что в нарушение Требований № 72 информация о государственном (муниципальном) задании на 2017 год на официальном сайте bus.gov.ru опубликована с нарушением сроков 03.05.2017 года. Квартальная отчетность учреждения о выполнении муниципального задания за 2017 год на проверку представлена не была. Отчет об исполнении муниципального задания на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru в нарушение положений [п. 5.9.5](consultantplus://offline/ref=7792C7755F80DDA0D084266E403A94FFC6FDAE648041B8DEA8555C1F265C63F92C26FA17EE5B1F98a879G) Требований № 72 за 2017 год не опубликован.

3. При проверке формирования и выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности установлено, что форма плана не соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.07.2010г № 81н. Документ размещен на официальном сайте bus.gov.ru с нарушением срока 05.04.2017г.

В течение 2017 года учреждению неоднократно предоставлялись целевые субсидии. В нарушение пункта 2.9. порядка составления и утверждения плана ФХД учреждение не составляло и не представляло Администрации Рыбаловского сельского поселения Сведения об операциях с целевыми субсидиями. В нарушение пункта 2.11 порядка новые план и сведения, показатели которых не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в План и (или) Сведения, также не составлялись.

4. Администрацией Рыбаловского сельского поселения не утвержден порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений и об использовании закрепленного за ними муниципального имущества, функции и полномочия учредителя в отношении которых она осуществляет.

5. На официальном сайте bus.gov.ru первоначальная информация об операциях с целевыми субсидиями в соответствии с Требованиями № 72 не размещена, информация об изменениях сведений об операциях с целевыми субсидиями за 2017 год на официальном сайте bus.gov.ru не размещена.

6. При проведении проверки использования средств субсидии, выделенных по соглашению № 9 от 25.07.2017г в сумме 1500,0 тыс. рублей, на изготовление и установку стеллы «Слава поколению победителей» в парке советского периода, установлено, что руководителем учреждения нарушены требования части 1, 5 статьи 24 Закона о контрактной системе, а именно, неверно выбран способ определения поставщика, что привело к ограничению конкуренции. При этом, из выделенных 1500,0 тыс. рублей возвращено в бюджет Томского района 900,4 тыс. рублей (исполнение составило 40,0%). Это свидетельствует о неэффективном использовании средств бюджета.

7. Представленная на проверку учетная политика, утвержденная приказом учреждения от 29.12.2016г № 7, не соответствует требованиям Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н и требованиям Налогового кодекса РФ. Она содержит указания на нормативные акты, которые были отменены и в проверяемом периоде не действовали. 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.

8. В МБУ «ДК с. Рыбалово» (приказ № 121 от 17.11.2017г) проведена инвентаризация нефинансовых активов. 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). Во всех актах отсутствует дата подписания комиссией, дата и номер приказа о назначении комиссии по списанию и заключение комиссии.

9. Представленные на проверку карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников за 2017 год заполнены с нарушениями требований приказа № 52н: 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. На проверку не представлены лицевые счета, которые должны быть подклеены к карточкам – справкам.

10. Положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения «ДК с. Рыбалово» 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.

11. Коллективный договор с работниками учреждения на проверку не представлен.

12. Дополнительные соглашения к трудовому договору работников (в рамках эффективного контракта) с внесенными показателями эффективности и результативности на проверку не представлены.

13. При выборочной проверке оплаты труда работников МБУ «Дом культуры с. Рыбалово» установлено, что при начислении месячной заработной платы работникам МБУ «ДК с. Рыбалово» производится доплата до МРОТ, даже если размер начисленной зарплаты без районного коэффициента превышает размер минимальной заработной платы, установленной в Томской области.

На проверку не представлены протоколы заседаний комиссии по оценке выполнения работниками целевых показателей с составлением соответствующего заключения, подписываемого членами комиссии. Премирование работников производилось на основании приказов руководителя, в которых отсутствует преамбула, нет указаний, на основании каких показателей производятся премиальные выплаты. Приказ содержит только процент выплаты без указания от какой суммы он должен быть исчислен.

К приказам о поощрении работников за напряженный и интенсивный труд при выполнении «дорожной карты» прилагаются расчеты, которые никем не утверждены, комиссией не подписаны. Критерии для расчета этих выплат также не утверждены нормативно-правовым актом.

Нормативный акт об утверждении годового премиального фонда руководителя на проверку не представлен.

На проверку не представлены протоколы заседаний комиссии по оценке выполнения руководителем целевых показателей с составлением соответствующего заключения, подписываемого членами комиссии.

В нарушение требований постановления от 19.04.2011 № 75 выплаты премии в размере 62914,84 рублей руководителю производились не на основании решения комиссии, а на основании распоряжений Администрации сельского поселения в размере 50% от должностного оклада по показателям, которые, в основном, являются должностными обязанностями руководителя учреждения и не являются критериями оценки эффективности его деятельности.

Также в штатном расписании Парамонову Д.Д. определена ежемесячная персональная надбавка стимулирующего характера в размере 578,4 рублей, которая не предусмотрена положением об оплате труда руководителя. К распоряжениям Администрации поселения, по которым произведены стимулирующие выплаты директору учреждения в виде премий в сумме 149786,11 рублей, прилагаются расчеты, которые никем не утверждены, комиссией не подписаны. Критерии для расчета этих выплат также не утверждены нормативно-правовыми актом.

Выплату Парамонову Д.Д. ежемесячной персональной надбавки стимулирующего характера в сумме 6423,47 рубля, стимулирующих выплат в размере 62914,84 рублей, премий в сумме 149786,11 рублей Счетная палата считает неправомерной.

На работу в учреждение по приказу № 2-к от 08.12.2016г принят Тарасенко С.В. на должность контрактного управляющего. Данная должность в штатном расписании отсутствует. Сумма в размере 11934,0 рубля выплачена неправомерно.

14. При проверке организации платных услуг установлено, что приказ об организации платных услуг; приказ, утверждающий прейскурант цен; 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.

15. При проверке списания ГСМ установлено, что в актах на списание не проставлена дата утверждения руководителем, не указана марка бензина.

В нарушение требований Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» на путевых листах не указан адрес организации, номер телефона, не указывается марка и код марки горючего, отсутствует подпись механика перед выездом и при приемке автомобиля. Нет отметок о прохождении предрейсового медосмотра. Нет отметки, в чье распоряжение выделяется автомобиль. Не проставлен штамп организации. На оборотной стороне путевого листа маршрут движения заполняется неверно, нет подписи лица, пользовавшегося автомобилем.

**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 нужно актуализировать в соответствии с изменениями, внесенными в приказ Минфина России от 28.07.2010г № 81н. Своевременно вносить изменения в план ФХД и сведения с целевыми субсидиями.

4. Привести в актуальное состояние учетную политику учреждения, положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения и положение о системе оплаты труда его руководителя.

5. Администрации Рыбаловского сельского поселения разработать и утвердить порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений и об использовании закрепленного за ними муниципального имущества, функции и полномочия учредителя в отношении которых она осуществляет.

6. Заключить дополнительные соглашения с работниками (в рамках эффективного контракта) с внесенными показателями эффективности и результативности.

7. Разработать и утвердить положение о распределении стимулирующих выплат руководителю учреждения и работникам.

8. Создать комиссию по распределению стимулирующих выплат работникам. Производить распределение средств стимулирующего фонда в строгом соответствии с утвержденными нормативно-правовыми актами.

9. Разработать и утвердить необходимые для организации платных услуг документы, денежные расчеты с потребителями платных услуг в учреждении осуществлять с применением контрольно-кассовых машин.

10. При заключении контрактов на выполнение работ, оказание услуг соблюдать требования закона от 05.04.2013г № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд».

11. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

**Дополнительные сведения:**

По результатам контрольного мероприятия директору МБУ «Дом культуры с. Рыбалово» Томского района выдано представление № 5 от 24.07.2018г об исправлении недостатков и устранении допущенных нарушений, их причин и условий им способствующих. Акт проверки для информации направлен Главе Рыбаловского сельского поселения, Председателю Думы Томского района.

Председатель Счетной палаты

муниципального образования

«Томский район» Г.М. Басирова