**Отчет № 09 от 25.01.2018г**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка эффективности и целевого использования средств бюджета Томского района муниципальным автономным учреждением культуры «Клуб с. Корнилово».**

**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 1.7 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2017 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 28.12.2016г. № 16.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное автономное учреждение культуры «Клуб с. Корнилово».

**Проверяемый период:** 01.01.2016г – 31.12.2016 года.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 20.11.2017г. по 31.12.2017 г.

Проверка проведена председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Басировой Г.М. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, ул. Карла Маркса, 56.

**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 Лесина Ольга Викторовна (приказ № 25-к от 24.09.2014г), правом второй подписи бухгалтер Моря Ольга Витальевна (приказ № 27 от 19.10.2015г).

**Объем проверенных средств:** 1870,3 тыс. рублей.

**Краткая информация о проверяемом объекте:**

Муниципальное автономное учреждение культуры "Клуб с. Корнилово", является правопреемником муниципального бюджетного учреждения культуры «Клуб с. Корнилово", создано путём изменения типа муниципального бюджетного учреждения. (Далее - МАУК «Клуб с. Корнилово»).

Учредителем МАУК «Клуб с.Корнилово» является Администрация Корниловского сельского поселения,

МАУК «Клуб с.Корнилово» является некоммерческой организацией, юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести ответственность, быть истцом и ответчиком в суде.

МАУК «Клуб с. Корнилово» вправе открывать счета в кредитных организациях и (или) лицевые счета в финансовых органах Томского района, имеетсамостоятельный баланс, печать установленного образца.

Место нахождения МАУК «Клуб с. Корнилово»: 634533 Томская область, Томский район, с. Корнилово, улица Гагарина дом 29а.

МАУК «Клуб с. Корнилово» создан учредителем в целях организации досуга и приобщения населения к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремёслам.

Целями МАУК «Клуб с.Корнилово» являются;

- удовлетворение потребностей населения в сохранении и развитии традиционного народного художественного творчества, любительского искусства, другой самодеятельной творческой инициативы и социально-культурной активности населения;

- создание благоприятных условий для организации культурного досуга и отдыха жителей Корниловского сельского поселения;

- предоставление услуг социально-культурного, просветительского и развлекательного характера, доступных для широких слоев населения;

- развитие современных форм организации культурного досуга с учетом потребностей различных социально-возрастных групп населения.

МАУК «Клуб с.Корнилово» осуществляет свою деятельность в соответствии с муниципальными заданиями, сформированными и утвержденными учредителем.

МАУК «Клуб с.Корнилово» может осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано и соответствующую этим целям.

**Реквизиты учреждения:** ИНН 7014044868 КПП 701401001 ОГРН 1067014011790

ЛА1109000038 в Управлении финансов Администрации Томского района. л/сч02653005180 в УФК по Томской области, р/сч.40701810900003000045 в отделении Томск г. Томска БИК 046902001 ОКАТО 69254836000 ОКТМО 69654436.

**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 автономного учреждения культуры «Клуб с. Корнилово», зарегистрированный в ИФНС России по Томскому району 26.02.2006г за ОГРН 1067014011790.

**В результате проведения контрольного мероприятия:**

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

2. При проверке выполнения муниципального задания установлено, что оно не соответствует установленной постановлением Администрации Корниловского сельского поселения от 14.03.2012г № 82 форме.

Муниципальное задание не содержит информации о потребителях муниципальной услуги, объем муниципальной услуги (в натуральных показателях) содержит только показатель «количество зарегистрированных пользователей» и «количество культурно-массовых мероприятий». Значения показателей качества оказываемой муниципальной услуги, утвержденные в муниципальном задании, ничтожны: 0,01%, 0,26%, 1,0%, 1,6%. Количество зарегистрированных пользователей библиотеки на 31.12.2015г составляло 241 человек, в муниципальном задании на 01.01.2016 год – 245 человек. Количество культурно-массовых мероприятий в клубе на 31.01.2015г указано 80 единиц, в муниципальном задании на 01.01.2016 год – 85.

Не определен порядок оказания муниципальной услуги, нет информации о нормативных правовых актах, регулирующих порядок оказания муниципальной услуги. Нет информации о порядке информирования потенциальных потребителей муниципальной услуги. Не определен порядок контроля за исполнением муниципального задания, требования к отчетности, сроки представления отчетов и форма отчета об исполнении муниципального задания. Отсутствует дата подписания муниципального задания руководителем.

В нарушение Требований № 72 информация о государственном (муниципальном) задании опубликована на официальном сайте bus.gov.ru с нарушением срока 07.04.2016г.

Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания в соответствии со статьей 15.15.5 Кодекса об административных правонарушениях влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей. Протокол об административном нарушении не составлен, т.к. на момент проверки истек срок привлечения должностного лица к административной ответственности.

3. Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2016 год в нарушение Требований № 72 на официальном сайте bus.gov.ru не размещен.

4. Отчет МАУК «Клуб с. Корнилово» о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества на проверку не представлен. Отчет о результатах деятельности и использовании закрепленного за учреждением имущества за 2016 год на официальном сайте bus.gov.ru не размещен.

5. В нарушение требований пункта 6.1 порядка определения объема и условий предоставления из бюджета Корниловского сельского поселения субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Администрацией сельского поселения, осуществляющей функции и полномочия учредителя МАУК «Клуб с. Корнилово», была выделена субсидия на иные цели в размере 230,0 тыс. рублей без заключения соглашения с автономным учреждением.

Нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, условий их предоставления в соответствии со статьей 15.15.5 Кодекса об административных правонарушениях влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет. Протокол об административном нарушении не составлен, т.к. на момент проверки истек срок привлечения должностного лица к административной ответственности.

6. На официальном сайте bus.gov.ru первоначальная информация об операциях с целевыми субсидиями в нарушение Требований № 72 размещена с нарушением сроков, информация об изменениях сведений об операциях с целевыми субсидиями за 2016 год на официальном сайте bus.gov.ru не размещена.

7. В ходе проведения проверки установлено, что представленная на проверку учётная политика МАУК «Клуб с. Корнилово» по бухгалтерскому учёту, утвержденная приказом от 01.11.2014г № 18, требует доработки. В учетной политике отсутствует приложение 1 «План счетов бюджетного учета», график документооборота, перечень должностей сотрудников, с которыми заключается договор о полной материальной ответственности. Не утвержден порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств.

8. В нарушение п. 2.4. Методических указаний материально ответственное лицо Ромашина Л.П. не дала расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на ее ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

В нарушение п. 2.10 Методических указаний в конце описи материально ответственное лицо не дало расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в его присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.

Приказом № 10 от 28.10.2016г. назначена рабочая инвентаризационная комиссия, в состав которой назначены библиотекарь Еремкина О.П. и методист Ромашина Л.П., являющиеся материально ответственными лицами. В Методических указаниях по инвентаризации не содержится прямого запрета на включение материально ответственных лиц в инвентаризационную комиссию, но, по нашему мнению, введение их в ее состав противоречит смыслу инвентаризации. Ведь материально ответственные лица выступают как проверяемые, а не как проверяющие. Более того, перед началом и завершением проведения инвентаризации материально ответственные лица дают расписки, подтверждающие, что:

- к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии, все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход;

- проверка имущества проведена комиссией в их присутствии (в соответствии с пунктом 2.8. Методических указаний их присутствие при проверке фактического наличия имущества является обязательным) и каких-либо претензий к последней нет.

В нарушение [пункта 3.6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107970&rnd=299965.664319940&dst=100085&fld=134) Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств в ходе инвентаризации имущества и материальных ценностей не формировались отдельные описи на основные средства, непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению. Вместе с тем, после проведения инвентаризации составлен акт № 3 от 29.11.2016г о списании объектов нефинансовых активов, в заключении комиссии которого указывается причина списания: «спортивный инвентарь непригоден для дальнейшего использования, не подлежит ремонту и восстановлению».

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).

9. В нарушение п. 24 Положение о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры Корниловского сельского поселения система показателей и условия премирования работников не разработаны и на проверку не представлены.

10. Комиссия по распределению стимулирующих выплат в учреждении не создана, протоколы на проверку не представлены. Конкретные размеры стимулирующих выплат и премий устанавливаются директором единолично.

11. Представленные на проверку карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников за 2016 год заполнены с нарушениями требований приказа № 173н: 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, не заполнены графы «Сведения об использовании отпусков», «Виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат».

12. В нарушение утвержденного порядка распоряжения Администрации Корниловского поселения о премировании руководителя издаются не на основании заключения комиссии, а на основании представлений, подписанных директором МАУК «Клуб с. Корнилово». Показатели, содержащиеся в представлениях, являются в основном, должностными обязанностями руководителя учреждения и не являются критериями оценки эффективности его деятельности, утвержденными постановлением Администрации Корниловского сельского поселения № 106 от 13.04.2011г.

Объем годового премиального фонда руководителя муниципального автономного учреждения «Клуб с. Корнилово» утвержден постановлением Администрации Корниловского сельского поселения № 32 от 21.01.2016г в сумме 109200,0 тыс. рублей. Фактически в 2016 году руководителю произведена выплата премии в сумме 112927,28 рублей. Превышение над утвержденным значением 3727,28 рублей.

Выплату руководителю учреждения премии по итогам работы в нарушение установленного порядка Счетная палата считает неправомерным расходованием бюджетных средств в сумме 112927,28 рублей.

13. В нарушение требований пункта 1 статьи 12 Закона № 174-ФЗ, в котором определено, что заседания наблюдательного совета должны проводиться не реже одного раза в квартал, заседания наблюдательного совета во втором и третьем квартале 2016 года не проводились.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Не допускать нарушений порядка формирования муниципального задания.

2. Не допускать нарушений главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, условий их предоставления.

3. Привести в актуальное состояние учетную политику учреждения.

4. Своевременно размещать информацию на официальном сайте bus.gov.ru в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет».

5. Проведение инвентаризации проводить в строгом соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

6. Привести в актуальное состояние Положение о системе оплаты труда работников, разработать систему показателей и условия премирования работников.

7. Создать комиссию по распределению стимулирующих выплат.

8. Карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников заполнять в соответствии с требованиями приказа № 173н.

9. Не допускать превышения утвержденного для руководителя учреждения объема годового премиального фонда. Премирование руководителя производить в соответствии с утвержденным порядком на основании утвержденных критериев оценки эффективности его деятельности.

10. Перевести работников на эффективный контракт и заключить с ними дополнительные соглашения к трудовым договорам.

11. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

**Дополнительные сведения:**

По результатам контрольного мероприятия директору МАУК «Клуб с. Корнилово» вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 26.01.2018г. № 9. Акт проверки для информации направлен Председателю Думы Томского района, Главе Корниловского сельского поселения.

На представление получен ответ об исправлении недостатков и устранению нарушений.

Председатель Счетной палаты

муниципального образования

«Томский район» Г.М. Басирова