

Отчет № 8 от 17.08.2020г

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка эффективности и целевого использования средств бюджета Томского района муниципальным бюджетным учреждением «Дом культуры д. Воронино».

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 2020 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 24.12.2019г. № 24.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение «Дом культуры д. Воронино».

Проверяемый период: 01.01.2019г – 31.12.2019 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 01.07.2020г. по 15.07.2020г.

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 обладала директор Таланцева Ольга Анатольевна (распоряжение № 4к от 04.02.2008г); правом второй подписи бухгалтер Балакина Светлана Сергеевна (приказ № 14-к от 01.07.2013г).

Объем проверенных средств: 5843,8 тыс. рублей.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное бюджетное учреждение «Дом культуры д. Воронино», именуемое в дальнейшем МБУ ДК д. Воронино, это некоммерческая организация, учредителем и собственником имущества которой является муниципальное образование «Воронинское сельское поселение».

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: 634532, Томская область, Томский район, д. Воронино, ул. Центральная, д.74.

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

Основными целями создания бюджетного учреждения являются:

- организация досуга и приобщения жителей Воронинского сельского поселения к творчеству, культурному развитию, любительскому искусству;
- развитие культурной деятельности на территории Воронинского сельского поселения, удовлетворение культурных потребностей населения Воронинского сельского поселения в продукции, работах и услугах в области культуры в различных формах.

Основными задачами бюджетного учреждения являются:

- изучение общественных потребностей в сфере культуры;
- поддержка и развитие художественного самодеятельного творчества;
- организация, развитие и внедрение различных форм культурно-просветительной деятельности;
- организация, развитие и внедрение различных форм досуга населения Воронинского сельского поселения;
- удовлетворение потребностей населения в сохранении и развитии традиционного народного художественного творчества, любительского искусства, другой самодеятельной творческой инициативы и социально-культурной активности населения.

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

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

- создание условий для организации досуга населения.

В рамках услуги по созданию условий для организации досуга населения осуществляются следующие виды деятельности:

- организация работы клубных формирований (студий, кружков, любительских объединений) по различным направлениям;
- организация и проведение культурно-досуговых, спортивно-массовых мероприятий (концертов, конкурсов, фестивалей, танцевальных вечеров, вечеров отдыха, театральных представлений, выставок, спортивных соревнований и других мероприятий).

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

Бюджетное учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Бюджетное учреждение не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные уставом.

Реквизиты: ИНН 7014043938, КПП 701401001, ОКТМО 69654413101 БИК 046902001 расчетный счет 40701810700003000038 в отделении Томск г. Томск., л/счет ЛБ1102000141 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»;
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;
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;
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»;
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»;
15. Устав муниципального бюджетного учреждения ДК д. Воронино, зарегистрированный в Инспекции Федеральной налоговой службы по Томскому району Томской области от 01.11.2005г. за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1057001454883.

Проведенной проверкой установлено:

1. Нецелевого использования средств субсидии на выполнение муниципального задания не установлено.

2. При проверке выполнения муниципального задания установлено:

- муниципальное задание на 2019 год утверждено в срок, установленный Порядком формирования муниципального задания;

- в соответствии с Требованиями информация о муниципальном задании на 2019 год на официальном сайте bus.gov.ru опубликована 10.01.2019г.;

- наименование основных видов деятельности, указанных в муниципальном задании на 2019 год, не соответствуют основным видам деятельности, поименованным в уставе учреждения;

- в муниципальном задании на 2019 год показатели качества муниципальных услуг не разработаны;

- в соответствии с годовым отчетом, представленным на проверку, объемы услуг учреждением выполнены на 100,0%;

- годовой отчет, представленный на проверку, утвержден учредителем постановлением от 09.01.2020г № 2;

- отчет об исполнении муниципального задания за 2019 год на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru в нарушение положений п. 2.9 Требований не опубликован;

- порядок определения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и порядок определения затрат на выполнение работ муниципальными учреждениями, в отношении которых Администрация Воронинского сельского поселения выполняет функции и полномочия учредителя утвержден постановлением от 03.11.2016 № 45;

- выборочной проверкой своевременности предоставления учреждению средств субсидий на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, отклонений не установлено.

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

- порядок составления и утверждения плана ФХД муниципального бюджетного учреждения утвержден постановлением Администрации Воронинского сельского поселения от 12.03.2012 № 21, его нужно актуализировать в связи с изданием приказа Минфина России от 31.08.2018г № 186н;

- в нарушение пункта 22 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 г. № 81н, согласно которому план финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений утверждает руководителем учреждения, планы финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год утверждены учредителем постановлением № 65 от 29.12.2018г, а не руководителем учреждения;

- форма плана ФХД соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.07.2010г № 81н;

- при проверке отчета об исполнении учреждением плана ФХД (ф. 0503737) на 01.01.2020г по субсидиям на иные цели установлено, что он не соответствует отчетам об использовании субсидий на иные цели к соглашениям. По отчетам к соглашениям исполнение составляет 100,0%, а по отчету об исполнении плана ФХД 99,9%. Сумма расхода составила 1100,0 рублей.

- в соответствии с порядком формирования структурированной информации о муниципальном учреждении, порядком предоставления информации муниципальным учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет, утвержденных Казначейством России 26.12.2016, документ размещен на официальном сайте bus.gov.ru 10.01.2019г.;

- отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2019 год на официальном сайте bus.gov.ru размещен 12.03.2020г.

4. Отчет МБУ ДК д. Воронино о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2019 год, представленный на проверку, нарушает порядок его заполнения, утвержденный приказом Минфина РФ от 26.12.2018г № 287н;

- отчет бюджетного учреждения утвержден руководителем учреждения 01.01.2020г., но не согласован с учредителем;

- отчет МБУ ДК д. Воронино о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2019 год на официальном сайте bus.gov.ru в нарушение положений п. 2.9 Требований не опубликован.

5. Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета Воронинского сельского поселения субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Администрацией сельского поселения, осуществляющей функции и полномочия учредителя МБУ ДК д. Воронино, утвержден постановлением от 18.05.2012г № 48.

6. На официальном сайте bus.gov.ru информация об операциях с целевыми субсидиями за 2019 год, информация об изменениях сведений об операциях с целевыми субсидиями на официальном сайте bus.gov.ru размещалась своевременно.

7. Представленная на проверку учетная политика, утверждена приказом учреждения от 08.08.2018г № 27, в основном, 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.

8. В МБУ ДК д. Воронино (приказ от 21.11.2019г № 40) в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на основании методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995г № 49 проведена инвентаризация нефинансовых активов. На проверку представлены 7 инвентаризационных описей (сличительных ведомостей), в которых не заполнены графы 7 и 8, в которых отражается фактическое наличие нефинансовых активов.

9. 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).

10. Приказом № 40 от 21.11.2019г назначена рабочая инвентаризационная комиссия, в состав которой назначены директор Таланцева О.А., бухгалтер Балакина С.С., художественный руководитель Пуртова О.А., спортивный инструктор Шальнова Е.Ю., являющиеся материально ответственными лицами.

11. Состав комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов утвержден приказом от 09.01.2019 № 5а. Председатель комиссии приказом не назначен. На проверку представлено 22 акта о списании материальных запасов ф. 0504230, в которых отсутствует подпись председателя комиссии. Правильность и законность списания основных средств проверить не удалось, т.к. списание основных средств в проверяемом периоде не производилось.

12. Положение о системе оплаты труда руководителя МБУ ДК д. Воронино утверждено постановлением Администрацией Воронинского сельского поселения от 14.06.2011г. № 46 (с изменениями). Комиссия по оценке выполнения показателей и критериев оценки эффективности деятельности руководителя создана постановлением от

03.12.2018г № 57, размер премиального фонда руководителя на 2019 год не утвержден, нормативный акт, утверждающий показатели и критерии оценки эффективности деятельности, на проверку не представлен.

На проверку представлены 12 распоряжений Администрации Воронинского сельского поселения, которые изданы на основании отчетов по основной деятельности руководителя учреждения и протоколов заседания комиссии по оценке деятельности руководителя учреждения.

13. В штатном расписании с 01.01.2019г по 30.09.2019г директору учреждения определена ежемесячная персональная надбавка стимулирующего характера в размере 4000,0 рублей, которая с 01.10.2020г увеличена на 300,0 рублей. Эта выплата не предусмотрена положением об оплате труда руководителя и трудовым договором с ним. В связи с этим выплату ежемесячной персональной надбавки стимулирующего характера Таланцевой О.А. в сумме 51264,75 рублей Счетная палата считает неправомерным использованием бюджетных средств.

14. Коллективный договор на 2019-2021 годы, принятый на общем собрании трудового коллектива 25.06.2019г., не зарегистрирован в Управлении по экономической политике и муниципальным ресурсам Администрации Томского района.

15. Состав комиссии по установлению стимулирующих выплат работникам МБУ ДК д. Воронино утвержден приказом от 02.10.2018г № 23 (с изменениями от 09.01.2019г № 5, от 24.06.2019г № 22).

16. На проверку представлены 12 протоколов заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат в 2019 году, на основании которых директор учреждения издал приказы о поощрении работников.

В протоколах указана повестка заседания, состав комиссии и информация о том, что отчеты работников рассмотрены и произведен подсчет баллов. В протоколах отсутствуют обязательные реквизиты: регистрационный номер протокола, записи выступлений членов комиссии, решение комиссии. В протоколах не содержится информация о размере распределяемой суммы, о стоимости 1 балла. Протоколы подписаны тремя членами комиссии. К протоколам представлены протоколы по подсчету баллов, которые не подписаны членами комиссии, стоит подпись только председателя комиссии. К протоколам по подсчету баллов не представлены экспертные карты.

17. 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 на проверку не представлен.

18. Договоры с потребителями на оказание платных услуг на проверку не представлены.

19. Администрацией Воронинского сельского поселения порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры ДК д. Воронино, функции и полномочия учредителя в отношении которого осуществляет Администрация Воронинского сельского поселения, и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества не разработан и не утвержден.

Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:

1. Своевременно размещать всю необходимую информацию об учреждении на официальном сайте bus.gov.ru.

2. Планы финансово – хозяйственной деятельности формировать в строгом соответствии с требованиями постановления Администрации Томского района от 30.12.2011г № 362.

3. Коллективный договор зарегистрировать в Управлении по экономической политике и муниципальным ресурсам.

4. Актуализировать порядок составления и утверждения плана ФХД муниципального бюджетного учреждения, утвержденный постановлением Администрации Воронинского сельского поселения от 12.03.2012 № 21, в связи с изданием приказа Минфина России от 31.08.2018г № 186н.

5. Не допускать неправомерного использования бюджетных средств и нарушений бюджетного учета.

6. 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.

7. Внести изменения в состав рабочей инвентаризационной комиссии.

8. Назначить председателя комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

9. В протоколы заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат внести обязательные реквизиты (регистрационный номер протокола, записи выступлений членов комиссии, решение комиссии), информацию о размере распределяемой суммы, о стоимости 1 балла, количество баллов, определенных каждому сотруднику.

10. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

Дополнительные сведения.

Акт проверки директором учреждения подписан без разногласий. По результатам контрольного мероприятия директору вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 24.07.2020г. № 5; Главе поселения вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 24.07.2020г. № 6. Акт проверки для информации направлен Председателю Думы Томского района, Главе Томского района, прокурору Томского района.

Председатель Счетной палаты
муниципального образования
«Томский район»



Г.М. Басирова



**Муниципальное образование «Томский район»
Дума Томского района
Счетная палата**

пр. Фрунзе, 59а, г. Томск, Россия, 634061; тел. (факс) 44-22-61
e-mail: sptr@atr.tomsk.gov.ru

24.07.2020г

№ 05

Директору МБУ «Дом культуры д. Воронино»
О.А. Таланцевой

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ.

В соответствии с пунктом 1.4 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2020 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 24.12.2019г. № 24, председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Басировой Г.М. проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективности и целевого использования средств бюджета Томского района муниципальным бюджетным учреждением «Дом культуры д. Воронино», по результатам которого **выявлены следующие нарушения и недостатки:**

1. При проверке выполнения муниципального задания установлено:
 - наименование основных видов деятельности, указанных в муниципальном задании на 2019 год, не соответствуют основным видам деятельности, поименованным в уставе учреждения;
 - в муниципальном задании на 2019 год показатели качества муниципальных услуг не разработаны;
 - отчет об исполнении муниципального задания за 2019 год на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru в нарушение положений п. 2.9 Требований не опубликован.
2. При проверке выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности установлено:
 - порядок составления и утверждения плана ФХД муниципального бюджетного учреждения утвержден постановлением Администрации Воронинского сельского поселения от 12.03.2012 № 21, его нужно актуализировать в связи с изданием приказа Минфина России от 31.08.2018г № 186н;
 - в нарушение пункта 22 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности 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 2019 год утверждены учредителем постановлением № 65 от 29.12.2018г, а не руководителем учреждения;
 - при проверке отчета об исполнении учреждением плана ФХД (ф. 0503737) на 01.01.2020г по субсидиям на иные цели установлено, что он не соответствует отчетам об использовании субсидий на иные цели к соглашениям. По отчетам к соглашениям исполнение составляет 100,0%, а по отчету об исполнении плана ФХД 99,9%. Сумма расходования составила 1100,0 рублей.
3. Отчет МБУ ДК д. Воронино о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2019 год, представленный на проверку, нарушает порядок его заполнения, утвержденный приказом Минфина РФ от 26.12.2018г № 287н;

Романова Мария *О.А. Таланцевой*

- отчет бюджетного учреждения утвержден руководителем учреждения 01.01.2020г., но не согласован с учредителем;

- отчет МБУ ДК д. Воронино о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2019 год на официальном сайте bus.gov.ru в нарушение положений п. 2.9 Требований не опубликован.

4. 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).

5. Приказом № 40 от 21.11.2019г назначена рабочая инвентаризационная комиссия, в состав которой назначены директор Таланцева О.А., бухгалтер Балакина С.С., художественный руководитель Пуртова О.А., спортивный инструктор Шальнова Е.Ю., являющиеся материально ответственными лицами.

6. Состав комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов утвержден приказом от 09.01.2019 № 5а. Председатель комиссии приказом не назначен. На проверку представлено 22 акта о списании материальных запасов ф. 0504230, в которых отсутствует подпись председателя комиссии. Правильность и законность списания основных средств проверить не удалось, т.к. списание основных средств в проверяемом периоде не производилось.

7. Размер премиального фонда руководителя на 2019 год не утвержден, нормативный акт, утверждающий показатели и критерии оценки эффективности деятельности, на проверку не представлен.

8. В штатном расписании с 01.01.2019г по 30.09.2019г директору учреждения определена ежемесячная персональная надбавка стимулирующего характера в размере 4000,0 рублей, которая с 01.10.2020г увеличена на 300,0 рублей. Эта выплата не предусмотрена положением об оплате труда руководителя и трудовым договором с ним. В связи с этим выплату ежемесячной персональной надбавки стимулирующего характера Таланцевой О.А. в сумме 51264,75 рублей Счетная палата считает неправомерным использованием бюджетных средств.

9. Коллективный договор на 2019-2021 годы, принятый на общем собрании трудового коллектива 25.06.2019г., не зарегистрирован в Управлении по экономической политике и муниципальным ресурсам Администрации Томского района.

10. На проверку представлены 12 протоколов заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат в 2019 году, на основании которых директор учреждения издал приказы о поощрении работников.

В протоколах указана повестка заседания, состав комиссии и информация о том, что отчеты работников рассмотрены и произведен подсчет баллов. В протоколах отсутствуют обязательные реквизиты: регистрационный номер протокола, записи выступлений членов комиссии, решение комиссии. В протоколах не содержится информация о размере распределяемой суммы, о стоимости 1 балла. Протоколы подписаны тремя членами комиссии. К протоколам представлены протоколы по подсчету баллов, которые не подписаны членами комиссии, стоит подпись только председателя комиссии. К протоколам по подсчету баллов не представлены экспертные карты.

11. 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 на проверку не представлен.

12. Договоры с потребителями на оказание платных услуг на проверку не представлены.

13. Администрацией Воронинского сельского поселения порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры ДК д. Воронино, функции и полномочия учредителя в отношении которого

осуществляет Администрация Воронинского сельского поселения, и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества не разработан и не утвержден.

Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:

1. Своевременно размещать всю необходимую информацию об учреждении на официальном сайте bus.gov.ru.
2. Планы финансово – хозяйственной деятельности формировать в строгом соответствии с требованиями постановления Администрации Томского района от 30.12.2011г № 362.
3. Коллективный договор зарегистрировать в Управлении по экономической политике и муниципальным ресурсам.
4. Не допускать неправомерного использования бюджетных средств и нарушений бюджетного учета.
5. 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.
6. Внести изменения в состав рабочей инвентаризационной комиссии.
7. Назначить председателя комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов.
8. В протоколы заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат внести обязательные реквизиты (регистрационный номер протокола, записи выступлений членов комиссии, решение комиссии), информацию о размере распределяемой суммы, о стоимости 1 балла, количество баллов, определенных каждому сотруднику.
9. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

С учетом изложенного и на основании статьи 10 Решения Думы Томского района от 27.12.2012 № 203 «О принятии в новой редакции Положения «О Счётной палате муниципального образования «Томский район» **предлагаю:**

1. Безотлагательно рассмотреть настоящее представление.
2. Принять соответствующие меры по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков.
3. О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах уведомить в письменной форме Счетную палату в течение одного месяца со дня внесения представления.

Председатель Счетной палаты
муниципального образования
«Томский район»



Г.М. Басирова

Муниципальное бюджетное учреждение Дом культуры д. Воронино
634532, Томская область, Томский район, д. Воронино, ул. Центральная, 74
Тел.: (3822) 950-300
E-mail: mbu.dk@mail.ru
ИНН/КПП 7014043938/701401001

«24» августа 2020 г.

Председателю
Счетной палаты
муниципального образования
«Томский район»
Г. М. Басировой

Ответ на представление
№ 5 от 24.07.2020 г. по результатам проведенного контрольного
мероприятия «Проверка эффективности и целевого использования
средств бюджета Томского района муниципальным бюджетным
учреждением Дом культуры д. Воронино»

Содержание замечания	Принятые меры по устранению замечания
Наименование основных видов деятельности, указанных в муниципальном задании на 2019 г., не соответствуют основным видам деятельности, поименованным в уставе учреждения; в муниципальном задании на 2019 г. не разработаны показатели качества муниципальных услуг; отчет об исполнении муниципального задания за 2019 г. не опубликован на сайте bus.gov.ru	Замечания учтены. Наименование основных видов деятельности в муниципальном задании на 2021 г. будут разработаны в соответствии с основными видами деятельности, поименованными в уставе учреждения; показатели качества муниципальных услуг в муниципальном задании на 2019 г.: динамика количества мероприятий в процентах, динамика количества участников мероприятий в процентах, количество проведенных мероприятий в ед., количество участников мероприятий в чел.; отчет об исполнении муниципального задания за 2019 г. опубликован на сайте bus.gov.ru 17.01.2020 г. (скриншот страницы сайта bus.gov.ru прилагается)
Порядок составления и утверждения плана ФХД утвержден постановлением Администрации Воронинского сельского поселения, его нужно актуализировать в связи с изданием	Администрацией Воронинского сельского поселения принято постановление № 106 от 26.12.2019 г. «О внесении изменений в Постановление от 12.03.2012 г. № 21 «Об утверждении порядка составления и

приказа Минфина России от 31.08.2018 г. № 186н; плана ФХД утвержден учредителем, а не руководителем учреждения; отчет об исполнении плана ФХД по субсидиям на иные цели не соответствует отчетам об использовании субсидий на иные цели к соглашениям. Сумма расхождения 1100,0 руб.	утверждения плана ФХД» согласно приказа Минфина России от 31.08.2018 г. № 186н.; в отчете об исполнении плана ФХД по субсидиям на иные цели найдена и исправлена ошибка. Новый отчет прилагаем.
Отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества за 2019 г. нарушает порядок его заполнения, утвержденный приказом Минфина РФ от 26.12.2018 г. № 287н; отчет утвержден руководителем, но не согласован с учредителем; отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества за 2019 г. не опубликован на сайте bus.gov.ru	Замечания учтены. Отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества за 2019 г. утвержден руководителем, согласован с учредителем и опубликован на сайте bus.gov.ru 18.08.2020 г.
В нарушение требований п.2.9 Методических указаний по инвентаризации на каждой странице описи не выведены итоги	Замечания учтены. На каждой странице инвентаризационной описи вывели итоги
Приказом назначена рабочая инвентаризационная комиссия, в состав которой входят работники учреждения, являющиеся материально ответственными лицами.	Замечания учтены. В 2020 г. при проведении очередной инвентаризации товарно-материальных ценностей будет издан приказ, в котором состав комиссии будет утвержден из работников учреждения, не являющимися материально ответственными лицами
Не назначен председатель комиссии в приказе по утверждению состава комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, в актах о списании материальных запасов отсутствует подпись председателя комиссии.	Замечания учтены. Издан приказ «О создании комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов» № 22 от 17.08.2020 г., в котором назначены председатель комиссии и члены комиссии
Размер премиального фонда руководителя на 2019 г. не утвержден, нормативный акт, утверждающий показатели и критерии оценки	Замечания учтены. Размер премиального фонда руководителя будет утвержден; нормативный акт, утверждающий показатели и критерии оценки

эффективности деятельности, не представлен.	эффективности деятельности руководителя учреждения прилагается
Коллективный договор на 2019-2022 гг. не зарегистрирован в управлении по экономической политике и муниципальным ресурсам Администрации Томского района.	Коллективный договор на 2019-2022 гг. отдан на регистрацию в Управление по экономической политике и муниципальным ресурсам Администрации Томского района 19.08.2020 г.
В протоколах заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат отсутствуют: регистрационный номер протокола, записи выступлений членов комиссии, решение комиссии, информация о размере распределяемой суммы, стоимости 1 балла. К протоколам представлены протоколы по подсчету баллов, которые не подписаны членами комиссии (только председателем комиссии), не представлены экспертные карты.	Замечания учтены. С июля 2020 г. протокол составляется с указанием регистрационного номера протокола, записей выступлений членов комиссии, решения комиссии, стоимости одного балла. Экспертные карты, отчеты работников оформлялись ранее и оформляются далее и прилагаются ко всем протоколам заседаний комиссии. Пронумерованы все протоколы за 2019, 2020 гг.
Размер компенсационной выплаты за работу в учреждении, расположенном в сельской местности должен быть установлен локальным нормативным актом. Приказ не предоставлен.	Замечания учтены. Приказ об утверждении компенсационной выплаты за работу в учреждении, расположенном в сельской местности, будет издаваться на каждый год.
Договоры с потребителями на оказание платных услуг на поверку не предоставлены.	Договоры с потребителями на оказание платных услуг на поверку не предоставлены, так как платные услуги в 2019 г. были предоставлены населению посредством концертной и танцевально-развлекательной деятельности через продажу билетов.
Администрацией Воронинского сельского поселения не разработан и не утвержден порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности МБУ ДК д. Воронино и об использовании закрепленного за ним имущества.	Замечания учтены. Администрацией Воронинского сельского поселения будет разработан порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности МБУ ДК д. Воронино и об использовании закрепленного за ним имущества.

Кроме того, будут учтены и применены к обязательному исполнению все предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия.

Директор МБУ ДК д. Воронино



О. А. Таланцева