

Отчет № 9 от 21.08.2020г

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка эффективности и целевого использования средств бюджета Томского района муниципальным бюджетным учреждением «Наумовский сельский культурно – спортивный комплекс».

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 «Наумовский сельский культурно – спортивный комплекс».

Проверяемый период: 01.01.2019г – 31.12.2019 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 01.07.2020г. по 22.07.2020г.

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 обладали директор Дряхлова Елена Вильбертовна (распоряжение № 30-к от 17.10.2012г.); правом второй подписи бухгалтер Савельева Анастасия Владимировна (приказ № 08-к от 01.10.2013г) и бухгалтер Горохова Татьяна Анатольевна (приказ № 15-к от 02.12.2013г).

Объем проверенных средств: 2363,4 тыс. рублей.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное бюджетное учреждение «Наумовский сельский культурно – спортивный комплекс» (далее МБУ «НСКСК») некоммерческой организацией, учредителем и собственником имущества которой является муниципальное образование «Наумовское 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: 634581, Томская область, Томский район, с. Наумовка, ул. Советская, д.76.

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 Наумовского сельского поселения к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам;

- развитие культурной деятельности на территории Наумовского сельского поселения, удовлетворение культурных потребностей населения в продукции, работах и услугах в области культуры в различных формах;

- привлечение населения к активным занятиям физической культурой и спортом, к приобретению соревновательного опыта.

Основными задачами бюджетного учреждения являются:

- изучение общественных потребностей в сфере культуры;

- поддержка и развитие художественного самодеятельного творчества, самобытных национальных культур;

- организация, развитие и внедрение различных форм культурно-просветительной деятельности;

- организация, развитие и внедрение различных форм досуга населения Наумовского 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 Наумовского сельского поселения.

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

- создание условий для организации досуга населения.

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 7014049496, КПП 701401001, ОКТМО 69654413101 БИК 046902001 расчетный счет 40701810500003000050 в отделении Томск г. Томск., л/счет ЛБ1114000270, ЛБ2114000270 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 МБУ «НСКСК», зарегистрированный в Инспекции Федеральной налоговой службы по Томскому району Томской области от 31.03.2008г. за основным государственным регистрационным номером ОГРН 10870144000534.

Проведенной проверкой установлено:

1. Нецелевого использования средств субсидии на выполнение муниципального задания не установлено.
2. При проверке выполнения муниципального задания установлено:
 - Администрацией Наумовского сельского поселения, осуществляющей функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных учреждений, муниципальное задание на 2019 год утверждено в срок, установленный Порядком;

- в соответствии с Требованиями информация о муниципальном задании на 2019 год на официальном сайте bus.gov.ru опубликована 18.01.2019г.;

- 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 по муниципальной услуге «Организация деятельности клубных формирований самодеятельного народного творчества» выполнены на 100,0%;

- годовой отчет, представленный на проверку, подписан директором учреждения и утвержден учредителем 13.01.2020г.;

- 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;

- 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 Наумовского сельского поселения от 01.06.2012 № 28, 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 государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 г. № 81н, согласно которому план финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений утверждается руководителем учреждения, планы финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год утверждены учредителем, а не руководителем учреждения;

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

- в соответствии с порядком формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет, утвержденным Казначейством России 26.12.2016, документ размещен на официальном сайте bus.gov.ru 18.01.2019г.;

- отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2019 год на официальном сайте bus.gov.ru в нарушение положений п. 2.9 Требований размещен с нарушением срока 31.03.2020г.

4. Администрацией Наумовского сельского поселения постановлением от 29.11.2018г. № 78 утвержден порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности МБУ «НСКСК», функции и полномочия учредителя в отношении которого осуществляет Администрация Наумовского сельского поселения, и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества.

5. Отчет МБУ «НСКСК» о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2019 год подписан директором и утвержден Главой поселения 31.03.2020г, опубликован на официальном сайте bus.gov.ru в соответствии с положениями п. 2.9 Требований 31.03.2020г.

6. Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета Наумовского сельского поселения субсидий муниципальному бюджетному учреждению Администрацией сельского поселения, осуществляющей функции и полномочия

учредителя МБУ «НСКСК» утвержден постановлением Администрации Наумовского сельского поселения от 01.06.2012г № 19.

7. Нецелевого использования средств субсидий на иные цели не выявлено.

8. 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.

9. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на проверку не представлена.

10. В МБУ «НСКСК» в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995г № 49 проведена инвентаризация нефинансовых активов (приказ от 28.10.2019 №7).

11. 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).

12. Приказом № 5 от 26.08.2019г назначена постоянно действующая инвентаризационная комиссия, в состав которой назначена директор Дряхлова Е.В., являющаяся материально ответственным лицом.

13. Состав комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов утвержден приказом от 26.08.2019 № 5-1.

14. При списании материальных запасов нарушений не установлено. Правильность и законность списания основных средств проверить не удалось, т.к. списание основных средств в проверяемом периоде не производилось.

12. Протоколы заседания комиссии по оценке выполнения показателей и критериев оценки эффективности деятельности руководителя на проверку не представлены. Размер премиального фонда руководителя на 2019 год не утвержден.

13. В нарушение положения о системе оплаты труда руководителя МБУ «НСКСК» директору Дряхловой Е.В. в 2019 году стимулирующие выплаты производились на основании решения комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам, созданной в МБУ «НСКСК».

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

15. Состав комиссии по установлению стимулирующих выплат работникам МБУ «НСКСК» утвержден приказами от 24.11.2017г № 11/1-к, от 26.06.2018г № 2, от 23.10.2019г № 18-к.

На проверку представлены 12 протоколов заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат в 2019 году, на основании которых директор учреждения издал приказы о поощрении работников. К протоколам представлены экспертные карты. В протоколах не указана стоимость 1 балла, размер распределяемой суммы.

16. Приказ об установлении размера компенсационной выплаты за работу в учреждении, расположенном в сельской местности, на проверку не представлен.

17. В штатном расписании неверно определен оклад инструктора по физической культуре.

Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:

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

2. Разработать и утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета.

3. Внести изменения в состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии.

4. Размер компенсационной выплаты за работу в учреждении, расположенном в сельской местности, установить приказом учреждения.

5. Оклад инструктора по физической культуре определять в соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 27.02.2012 № 165н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников физической культуры и спорта».

Дополнительные сведения:

Акт проверки директором учреждения подписан без разногласий. По результатам контрольного мероприятия директору вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 30.07.2020г. № 7; Главе поселения вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 30.07.2020г. № 8. 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

5. Оклад инструктора по физической культуре определять в соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 27.02.2012 № 165н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников физической культуры и спорта».

Дополнительные сведения:

на основании документа у председателя подается заявление об увольнении. По результатам
контрольного мероприятия директору вынесено представление об устранении
недостатков. *Директору вынесено*



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

30.07.2020г

№ 07

Директору МБУ «Наумовский сельский
культурно – спортивный комплекс»
Е.В. Дряхловой

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 «Наумовский сельский культурно – спортивный комплекс», 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.

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

- порядок составления и утверждения плана ФХД муниципального бюджетного учреждения утвержден постановлением Администрации Наумовского сельского поселения от 01.06.2012 № 28, 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 государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 г. № 81н, согласно которому план финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений утверждается руководителем учреждения, планы финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год утверждены учредителем, а не руководителем учреждения;

- отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2019 год на официальном сайте bus.gov.ru в нарушение положений п. 2.9 Требований размещен с нарушением срока 31.03.2020г.

4. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на проверку не представлена.

5. В нарушение требований п. 2.9 Методических указаний по инвентаризации на каждой странице инвентаризационных описей, представленных на проверку, не выведены итоги (числовые значения прописью, количество порядковых номеров и сумма материальных ценностей, общий итог в натуральных показателях).

Лагунина Е.В.

6. Приказом № 5 от 26.08.2019г назначена постоянно действующая инвентаризационная комиссия, в состав которой назначена директор Дряхлова Е.В., являющаяся материально ответственным лицом.

7. Протоколы заседания комиссии по оценке выполнения показателей и критериев оценки эффективности деятельности руководителя на проверку не представлены. Размер премиального фонда руководителя на 2019 год не утвержден.

8. В нарушение положения о системе оплаты труда руководителя МБУ «НСКСК» директору Дряхловой Е.В. в 2019 году стимулирующие выплаты производились на основании решения комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам, созданной в МБУ «НСКСК».

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

10. В протоколах заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат в 2019 году, на основании которых директор учреждения издал приказы о поощрении работников, не указана стоимость 1 балла, размер распределяемой суммы.

11. Приказ об установлении размера компенсационная выплаты за работу в учреждении, расположенном в сельской местности, на проверку не представлен.

12. В штатном расписании неверно определен оклад инструктора по физической культуре.

Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:

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

2. Разработать и утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета.

3. Внести изменения в состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии.

4. Размер компенсационной выплаты за работу в учреждении, расположенном в сельской местности, установить приказом учреждения.

5. Оклад инструктора по физической культуре определять в соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 27.02.2012 № 165н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников физической культуры и спорта».

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
«Наумовский сельский культурно – спортивный комплекс»
634581: с. Наумовка, Томский район, ул. Советская 7Б.

Председателю Счетной палаты
муниципального образования
«Томский район»
Басировой Г.М.
от директора МБУ «НСКСК»
Дряхловой Е.В.

Ответ на представление №07 от 30.07.2020 г.

Ваше представление от 30.07.2020 г №07 мною рассмотрено.

Во исполнение проведена следующая работа:

1. Необходимая информация об учреждении на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru размещается своевременно.
2. Разработана и утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета приказом № 10 от 24.07.2020 г.
3. Внесены изменения в состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии приказом № 9 от 24.07.2020 г.
4. Размер компенсационной выплаты за работу в учреждении, расположенном в сельской местности установлен приказом № 13 от 07.11.2019 г.
5. Оклад инструктора по физической культуре определен в соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 27.02.2012 № 15н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников физической культуры и спорта», штатное расписание №1 от 01 января 2020 года прилагается.
6. Все замечания указанные в акте проверки № 12, от 22.07.2020 г учтены и исправлены.

Директор:



Е.В. Дряхлова