

**Отчет № 5 от «18» марта 2022г.
по результатам контрольного мероприятия
проверка организации осуществления контроля за законностью и эффективностью
использования средств бюджета Томского района муниципальными учреждениями
культуры МБУ «ЦДК с. Новорождественское»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: Проверка проведена на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации; пункт 1 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований».; пункта 1.2 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2022 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты муниципального образования «Томский район» от 24.12.2021г. № 20.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение «Центральный дом культуры с. Новорождественское».

Проверяемый период: 01.01.2021г – 31.12.2021 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 01.02.2022г. по 30.03.2022 г.

Проверка проведена Председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Глуховой Е.В. и инспектором Счетной палаты Хлызовой Н.Н. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 59а.

Цель контрольного мероприятия: определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета Томского района.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность учреждения (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Томского района; средств, полученных от предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг; другие доходы, получаемые от использования муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности.

Правом первой подписи в проверяемом периоде обладали: директор Сапожников Вячеслав Михайлович трудовой договор № 2/17от 20.10.2019г (в редакции дополнительного соглашения б/н от 25.10.2019г).

Объем проверенных средств: 5413,0 тыс. рублей.

Краткая информация о проверяемом объекте:

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

МБУ «ЦДК с. Новорождественское» является некоммерческой организацией, учредителем которой является Управление по культуре, спорту, молодежной политике и туризму Администрации Томского района, а собственником имущества является муниципальное образование «Новорождественское 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 средствами через лицевые счета в соответствии с законодательством РФ.

Юридический адрес Учреждения: 634535, Томская область, Томский район, с. Новорождественское, ул. Советская, д.56.

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

Филиалы осуществляют свою деятельность от имени Бюджетного учреждения, последний несет ответственность за его деятельность. Филиалы не обладают правами юридических лиц и действуют на основании утвержденных Бюджетным учреждением положений от филиалов. Филиал № 1 – библиотека с. Новорождественское; филиал № 2- клуб с. Мазалова.

Основными целями создания Бюджетного учреждения являются:

- развитие культурной деятельности на территории Новорождественского сельского поселения, создание условий для массового отдыха населения и предоставления доступа к массовым мероприятиям в сфере культуры и спорта.

Основными задачами Бюджетного учреждения являются:

- изучение общественных потребностей в сфере культуры и спорта;
- удовлетворение потребностей населения в получении доступа к художественной, технической, учебной литературе, продукции средств массовой информации, формирование, организация, сохранение библиотечного фонда и доступа к нему, просветительная работа с читателями;
- организация, развитие и внедрение различных форм культурно-просветительной деятельности;
- организация культурно-массовых и спортивно-массовых мероприятий;
- 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 организация выполнения работ, оказания услуг, производство интеллектуальной и иной продукции в целях удовлетворения общественных потребностей в сфере культуры и спорта на территории Новорождественского сельского поселения.

Для достижения целей Бюджетное учреждение в установленном законодательством порядке осуществляет основной вид деятельности. Организация и проведение культурно-массовых мероприятий. Библиотечное обслуживание 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 70140476449, КПП 701401001, БИК 016902004 единый казначейский счет 40102810245370000058 ОТДЕЛЕНИЕ ТОМСК БАНКА РОССИИ/УФК по Томской области г. Томск, ЛБ1000000234 в Управлении Федерального казначейства по Томской области.

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. 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).

7. 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);

8. 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);

9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания);

10. Постановление Администрации Томского района от 30.11.2010г № 307 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Томского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (в редакции от 01.04.2016 № 84);

11. постановление Администрации Томского района от 27.10.2010г № 272 «Об утверждении положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений Томского района (в редакции постановления от 27.10.2010г №272)»

12. Устав МБУ «ЦДК с. Новорождественское», зарегистрирован в Инспекции Федеральной налоговой службы по Томскому району Томской области от 23.04.2012г. за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1067014025033.

Проведенной проверкой установлено:

На проверку было представлено утвержденное приказом Управления по культуре, спорту, молодежной политике и туризму Администрации Томского района от 29.12.2020г. № 132 муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

На основании пункта 2 Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Томского района муниципальное задание формируется при составлении проекта бюджета Томского района на очередной финансовый год и плановый период и утверждается в срок не позднее одного месяца со дня опубликования решения Думы Томского района об утверждении бюджета района (решение Думы от 22.12.2020г. № 22 «Об утверждении бюджета Томского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»). Муниципальное задание на 2021 год и плановый период утверждено 29.12.2020г. без нарушения срока и соответствует установленной форме.

В соответствии с частью 2 муниципального задания на 2021 год и плановый период и пунктом 18 порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Томского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» были установлены требования к отчетности об исполнении муниципального задания, которая должна представляться органу, осуществляющему функции и полномочия их учредителя в срок до 20 февраля года, следующего за отчетным. В нарушение пункта 18

порядка формирования муниципального задания годовой отчет подписан руководителем учреждения и утвержден учредителем, но дата утверждения учредителем отсутствует.

Учреждение в 2021 году оказывало 2 услуги: «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» и «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий».

В соответствии с муниципальным заданием, утвержденным приказом Управления по культуре, спорту, молодежной политике и туризму Администрации Томского района от 29.12.2020г № 132, годовым отчетом, представленным на проверку, объемы услуг учреждением за отчетный период выполнены, а по некоторым показателям выполнены в пределах отклонений, установленных муниципальным заданием.

Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в МБУ «ЦДК с. Новорождественское» рассчитан на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание имущества, закрепленного за муниципальным учреждением.

В Соглашении № 1 от 13.01.2021г. «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» определены сроки (графики) предоставления субсидии (в редакции дополнительного соглашения от 10.12.21г № 2). Утвержденная сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2021г составила 3950,3 тыс. руб. и соответствует суммам, рассчитанных на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание имущества, закрепленного за муниципальным учреждением. Выборочной проверкой своевременности предоставления учреждению средств субсидий на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, отклонений не установлено.

С 1 января 2012 года, в соответствии с пунктом 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», бюджетные учреждения должны представлять информацию в соответствии с указанной статьей закона в Казначейство РФ – для размещения на его официальном сайте bus.gov.ru. Требования к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н (далее – Требования).

Информация о государственном (муниципальном) задании должна быть сформирована и предоставлена не позднее пяти рабочих дней после утверждения государственного (муниципального) задания.

В нарушение Требований информация о муниципальном задании на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденным приказом Управления по культуре, спорту, молодежной политике и туризму Администрации Томского района от 29.12.2020г № 132, на официальном сайте bus.gov.ru опубликована 02.02.2021г с нарушением сроков для публикации на 14 рабочих дней. Директор Сапожников Вячеслав Михайлович трудовой договор № 2/17от 20.10.2019г (в редакции дополнительного соглашения б/н от 25.10.2019г) является ответственным за размещение информации на сайте bus.gov.ru в учреждении.

В соответствии с годовым отчетом, представленным на проверку, объемы услуг учреждением выполнены. Годовой отчет, представленный на проверку, подписан директором учреждения и утвержден учредителем (дата подписания 10.01.2022г). Отчет об исполнении муниципального задания за 2021 год на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru размещен с нарушением срока 30.01.2022г на 12 дней.

План финансово-хозяйственной деятельности.

План ФХД учреждения - это обязательный документ управления деятельностью бюджетного учреждения, содержащий запланированные на предстоящий год натуральные и

финансовые показатели, дающие целостную и объективную картину направлений функционирования и финансового состояния бюджетного учреждения.

Форма плана ФХД соответствует требованиям приказа Минфина России 31.08.2018 № 186н.

В нарушение порядка формирования информации о государственном (муниципальном) учреждении, порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет, документ ПФХД от 14.01.2021г. на официальном сайте bus.gov.ru размещен с нарушением срока 05.02.2021г.

В нарушение порядка формирования информации о государственном (муниципальном) учреждении, порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет, документы ПФХД от 16.12.2021г. и от 20.12.2021г. на официальном сайте bus.gov.ru не размещены.

По плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год предусмотрено поступление средств в общей сумме 3597,3 тыс. рублей, с учетом остатков прошлых лет, из них:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 3597,3 тыс. рублей;

- поступления за счет приносящей доход деятельности – 0,0 тыс. рублей;

- за счет целевых субсидий – 0,0 тыс. рублей.

Из общей суммы планируемой к выделению субсидии на финансовое обеспечение

Анализ исполнения расходной части плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2021 год по субсидиям из бюджета Администрации Томского района показывает, что согласно отчету на 1 января 2022 года кассовые расходы по субсидиям:

- на выполнение муниципального задания составили 99,9% (при утвержденных плановых назначениях в сумме 4196,9 тыс. рублей кассовое исполнение составило 4190,9 тыс. рублей);

- на иные цели составили 98,4% (при утвержденных плановых назначениях в сумме 2282,7 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 2246,8 тыс. рублей);

Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на собственные доходы учреждения за 2021г. предоставленный в Счетную палату на официальном сайте bus.gov.ru не размещен.

Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на выполнение муниципального задания за 2021 год на официальном сайте bus.gov.ru не размещен.

Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на иные цели за 2021 год на официальном сайте bus.gov.ru не размещен.

Отчет о результатах деятельности.

Формы отчетов, предоставляемых и в обязательном порядке публикуемых бюджетными учреждениями, утверждаются для муниципальных бюджетных учреждений органами местного самоуправления. Администрация Томского района издала с этой целью постановление № 350 от 22.12.2011 года «Об утверждении порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений, функции и полномочия учредителя, в отношении которых осуществляет Администрация Томского района, и об использовании закрепленного за ними муниципального имущества» (в редакции постановления от 29.04.2020).

Представленный на проверку отчет в разделе 1 «Общие сведения об учреждении» не содержит:

- в перечень разрешительных документов (с указанием номеров, даты выдачи и срока действия), на основании которых учреждение осуществляет свою деятельность не заполнен;

- фактическую численность учреждения (указывается фактическая численность учреждения, данные о количественном составе и квалификации сотрудников учреждения на начало и на конец отчетного года);

В представленном на проверку отчете в разделе 1 «Общие сведения об учреждении» приведены данные о фактической численности персонала на начало и конец отчетного года. В составе показателя не указаны сведения о квалификации сотрудников.

Отчет бюджетного учреждения утвержден руководителем учреждения и согласован учредителем 01.02.2022г.

Отчет МБУ «ЦДК с. Новорождественское» о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2021 год на официальном сайте bus.gov.ru размещен с нарушением срока 09.02.2022г. на 1 день.

Целевое использование субсидий бюджетным учреждением.

Согласно документам, представленным на проверку, в 2021 году между учредителем и муниципальным бюджетным учреждением «Центральный Дом культуры с. Новорождественское» было заключено соглашение № 1 от 13.01.2021г. (в редакции дополнительного соглашения от 10.12.2021г. № 2) о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на сумму 3597,3 тыс. рублей, в течение года оно увеличилось на 353,0 тыс. рублей (9,8%) и составила 3950,3 тыс. рублей.

Согласно представленным отчетам об использовании субсидий на иные цели, предоставленных учреждением за 2021 год, учреждению утверждено плановых назначений по целевым субсидиям на сумму 2282,7 рублей. Фактическое исполнение от утвержденных плановых назначений составило 2246,8 или 98,4% от уточненного плана.

В ходе контрольного мероприятия была проведена выборочная проверка использования средств субсидий на иные цели:

1) Проверено использование средств субсидии на повышение качества жизни граждан старшего поколения Томского района, выделенной в сумме 25,0 тыс. рублей по соглашению № 152 от 21.09.2021г. Ответственным исполнителем реализованы бюджетные полномочия, определенные пунктом 3 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по обеспечению результативности, целевого характера использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований на сумму 25,0 тыс. рублей. Учреждению по платежному поручению от 14.10.21г № 59799 на сумму 25000,00 была перечислена субсидия на иные цели.

В рамках указанного соглашения Учреждение заключило договор на поставку товаров (сувенирной продукции) от 12.11.21г № 522 на сумму 10000,00 рублей, в котором указан верный источник финансирования с условиями осуществления оплаты в течение 30 календарных дней со дня подписания договора, но не позднее 30.11.2021г. Учреждение осуществляет оплату по платежному поручению от 24.11.21г № 69227 (универсальный передаточный документ № УТ-17316 от 16.11.21г) без нарушения сроков.

Согласно приказа Учреждения от 25.11.21г № 44л «О выдаче ценных подарков (сувенирной продукции) неопределенному кругу лиц» произведена выдача призов и подарков для проведения мероприятий, документом, подтверждающим вручение ценных подарков являлась служебная записка руководителя.

Форма акта вручения, установленная субъектом учета, должна соответствовать обязательным требованиям к составу реквизитов с учетом допустимости отсутствия подписи лица, которому вручен подарок. Акт вручения учреждением не предоставлен.

Кроме того в учетной политике МБУ «ЦДК с. Новорождественское», утвержденной приказом учреждения от 29.12.2018г не утверждена форма документа о вручении подарков (сувенирной продукции).

А также, Учреждение заключило договор на поставку товаров (фотобумаги) от 11.11.2021 № 462, на сумму 15000,00 рублей, в котором указан верный источник финансирования с условиями осуществления оплаты в течение 30 календарных дней с даты приемки Заказчиком Товара, но не позднее 20.11.2021г. Учреждение осуществляет оплату по платежному поручению от 19.11.21г № 68682 (счет № 1095 от 11.11.21г и универсальный передаточный документ № 431 от 11.11.2021г.) без нарушения сроков. Произведено списание материальных запасов по акту от 30.12.2021г. № «ДК Н-Р-5» форма по ОКУД 0504230.

Нецелевого использования средств субсидии на иные цели не выявлено.

2) Проверено использование средств субсидии на организацию участия в VII Губернаторском фестивале народного творчества в МБУ «ЦДК с. Новорождественское», выделенной в сумме 50,0 тыс. рублей по соглашению № 117 от 18.06.2021г. Средства использованы в полном объеме по целевому назначению.

В рамках указанного соглашения Учреждение заключило: договор на поставку товаров (микрофон и радиосистема с 4 микрофонами) от 29.06.21г № 722 на сумму 50000,00 рублей, в котором указан верный источник финансирования с условиями осуществления оплаты в течение 30 календарных дней с даты приемки товара на основании подписанной сторонами товарной накладной (упд) на основании представленных Поставщиком счета. Учреждение осуществляет оплату по платежному поручению от 09.07.21г № 39318 (товарная накладная № 629000002 от 29.06.21г). На основании оборотной ведомости по нефинансовым активам от 08.07.2021г. микрофон динамический вокальный стоимостью 7640,0 рублей поставлен на 21 забалансовый счет учреждения и на основании инвентарной карточки учета нефинансовых активов от 30.09.2021г. № 05-12 радиосистема с 4 микрофонами поставлен на счет 101.24 (особо ценное движимое имущество) учреждения. Нецелевого использования средств субсидии на иные цели не выявлено.

3) Проверено использование средств субсидии на иные цели за счет средств фонда непредвиденных расходов Администрации Томской области (приобретение сценических костюмов), выделенной в сумме 99,6 тыс. рублей по соглашению № 270 от 29.11.2021г. Ответственным исполнителем реализованы бюджетные полномочия, определенные пунктом 3 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по обеспечению результативности, целевого характера использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований на сумму 99,6 тыс. рублей. Учреждению по платежному поручению от 16.12.21г № 76876 на сумму 99,6 тыс. руб. была перечислена субсидия на иные цели. В рамках указанного соглашения Учреждение заключило договор на поставку товаров (сценические костюмы) от 06.12.21г № 97 на сумму 99600,0 рублей, в котором указан верный источник финансирования с условиями осуществления оплаты в течение 30 календарных дней с даты подписания сторонами товарной накладной. Учреждение осуществляет оплату 20.12.21г без нарушения сроков. На основании оборотной ведомости по нефинансовым активам от 06.12.2021г. сценические костюмы в количестве 12 шт., стоимостью 99600,0 рублей поставлены на 21 забалансовый счет учреждения. Нецелевого использования средств субсидии на иные цели не выявлено.

4) Проверено использование средств субсидии на оплату труда руководителям и специалистам муниципальных учреждений культуры и искусства в части выплаты надбавок и доплат к тарифной ставке (должностному окладу) в соответствии с законом Томской области от 13.06.2007г № 112-ОЗ (ред. от 29.11.2021) «О реализации государственной политики в сфере культуры и искусства на территории Томской области» руководителям и специалистам областных государственных и муниципальных учреждений культуры и искусства, полностью или частично финансируемых из бюджета (за исключением работников библиотек и педагогических работников образовательных организаций культуры), отдельным рабочим театрально-зрелищных учреждений устанавливается ежемесячная надбавка к тарифной ставке (должностному окладу) за стаж работы в отрасли культуры в следующем размере:

- 1) от 5 до 10 лет включительно - 725 рублей;
- 2) свыше 10 лет - до 15 лет включительно 1155 рублей;
- 3) свыше 15 лет - до 20 лет включительно - 1610 рублей;
- 4) свыше 20 лет - 2055 рублей.

МБУ «ЦДК с. Новорождественское», выделено в сумме 98200,00 рублей по соглашению № 54 от 11.02.2021г. (в редакции дополнительного соглашения от 23.11.21г №2. В редакции дополнительного соглашения от 30.12.21г № 3 сумма уменьшена и составила 62628,50 рублей, при этом информация в План финансовой деятельности учреждения не изменялась. Средства использованы не в полном объеме в размере 62268,50 руб., по платежному поручению от 22.12.2021 г № 79029 учреждением возвращен остаток неиспользованной субсидии учредителю в размере 35931,50 руб.

В соответствии с п. 3 Постановления Администрации Томской области от 15.02.2008г № 24а надбавки, предусмотренные настоящим Порядком, выплачиваются начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором в установленном порядке было принято решение об их назначении. В нарушении п. 3 Постановления Администрации Томской области от 15.02.2008г № 24а Приказы учреждения утверждены позже установленных сроков.

Состав комиссии по установлению трудового стажа работникам МБУ «ЦДК с. Новорождественское» утвержден приказом от 21.05.2021г № 22.

Выплаты работникам производились на основании приказов МБУ «ЦДК с. Новорождественское»:

от 26.02.2021г № 16 «Об утверждении надбавок за рабочий стаж и выслугу лет» следующим работникам учреждения установлены надбавки за стаж:

от 21.05.2021г № 22с «Об установлении надбавки за стаж» следующим работникам учреждения установлены надбавки за стаж:

Ашихиной Т.А. свыше 20 лет в размере 2055 рублей;

Литвиненко Е.М. от 5 до 10 лет в размере 725 рублей с января, от 10 до 15 лет в размере 1155 рублей с мая;

Могильной Е.Н. (0,75 шт.ед) от 5 до 10 лет в размере 725 рублей;

Абражеевой Е.Ю. от 5 до 10 лет в размере 725 рублей;

Тейхриб Е.Ю. (0,5 шт.ед) от 5 до 10 лет в размере 725 рублей;

Вместе с тем в нарушение вышеперечисленных нормативно-правовых документов учреждением согласно предоставленным карточкам - справкам по форме по ОКУД 0504417 и лицевым счетам по форме 03001013 по сотрудникам МБУ «ЦДК с. Новорождественское»:

Могильной Е.Н в октябре 2021г. начислили меньше на 67,33 руб. (с учетом районного коэффициента), а в декабре по виду прочих начислений начислили сумму 67,33 руб. вместо начислений за стаж;

Литвиненко Е.М. в январе начислили 725 руб. вместо 628,33 руб. (отработано 13 из 15 дней) переплата с учетом районного коэффициента составила 125,67 руб. В мае начислили 973,94 рублей, вместо 1155 рублей не доплатили с учетом районного коэффициента 235,38 руб. (отработано 19 из 19 дней).

Общая сумма начислений по всем сотрудникам за год с учетом районного коэффициента составила 58686,78 рублей, подтвержденная предоставленными карточками - справками по форме по ОКУД 0504417 и лицевыми счетами по форме 03001013 по сотрудникам, и больше на 10861,53 рублей, чем произведенные выплаты по коду субсидии 908100000041 КОСГУ 211 в размере 47825,25 рублей. Общая сумма начислений за год с начислениями на выплаты по оплате труда составила 76410,19 рублей, что больше на 14141,69 рублей, чем произведенные выплаты по коду субсидии 908100000041 КОСГУ 211 и КОСГУ 213 в размере 62268,50 рублей. Расходы, произведенные, учреждением в размере 62268,50 рублей подтверждены платежными поручениями. Подтверждающих документов на сумму 14141,69 рублей, начисленных по КОСГУ 211 и КОСГУ 213 Учреждением не предоставлены для выявления источника финансирования, при этом Учреждение осуществляет возврат субсидии в размере 35931,50 рублей.

На официальном сайте bus.gov.ru информация об операциях с целевыми субсидиями за 2021 год в нарушение положений п. 2.9 Требований своевременно не размещалась. Так первоначальная информация, утвержденная 26.02.2021г размещена только 25.03.2021г, информация, опубликованная 24.06.2021г не актуализировалась в дальнейшем и не соответствует, данным указанным в плане финансовой деятельности учреждения последующие изменения в информации об операциях с целевыми субсидиями за 2021 год вообще не размещались.

Организация и ведение бухгалтерского учета.

На проверку представлена учетная политика, утвержденная приказом учреждения от 29.12.2018г которую, необходимо актуализировать в соответствии 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» и требованиям Налогового кодекса РФ.

На проверку предоставлены: приказ от 15.12.2021 года № 52 «О проведении инвентаризации», которым утверждена комиссия в составе 4 человек.

Договор от 11.05.2019г № 6/н «О полной индивидуальной материальной ответственности» заключен с директором МБУ «ЦДК с. Новорождественское» Сапожниковым В.М.

В учреждении в период с 15.12.2021г. по 17.12.2021г. проведена инвентаризация нефинансовых активов, представлены 3 инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) от 15.12.2021г. По результатам инвентаризации выявлено: фактическое наличие нефинансовых активов соответствует данным бухучета, расхождений не обнаружено.

Положение «О постоянно действующей инвентаризационной», «Положение о порядке проведения инвентаризации материальных запасов», «Положение о порядке проведения инвентаризации основных средств, произведенных активов и нематериальных активов» учреждением не предоставлено.

Правильность и законность списания основных средств или безвозмездной их передачи проверить не удалось, т.к. списание основных средств в 2021г. не проводилось.

Аудит в сфере закупок.

Обязанности по осуществлению закупок в соответствии с требованиями Закона №44-ФЗ в учреждении были возложены с 01.01.2021г для организации закупочной деятельности на директора МБУ «ЦДК с. Новорождественское» Сапожникова Вячеслава Михайловича согласно п. 25.1 трудового договора от 20.10.2017г № 2/17 (в редакции дополнительного соглашения к трудовому договору от 20.10.2020г № 6/н.

План-график на 2021 утвержден и размещен в срок, установленные ч.5 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ (Дата утверждения плана ФХД-14.01.2021г. Дата размещения плана-графика закупок в ЕИС -14.01.2021г).

В ходе проверки исполнения вышеуказанных требований выявлено:

- на начало 2021 года не выявлено превышение годового объема, планируемых закупок над плановыми значениями, утвержденных планом ФХД;

- в плане графике, утвержденном на 2021 год, сумма запланированных закупок на начало года соответствует доведенных лимитов, отраженных в плане ФХД (таблица №4).

По результатам рассмотрения заключенных в 2021 году МБУ «ЦДК с. Новорождественское» контрактов (договоров) закупки товаров (работ, услуг) за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания установлено, что закупки в основном осуществлялись с применением норм Закона №44-ФЗ у единственного поставщика, согласно п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Стоимость закупки по каждому из заключенных договоров не превышала 600,0 тыс. руб.

В соответствии с ч.4 ст.93 Закона №44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика расчет и обоснование цены контракта (договора) не требуется. Расчет и обоснование цен накупаемые товары (работы, услуги) учреждением не производились. Искусственного дробления контрактов заключенных заказчиком с единственным поставщиком не установлено.

Учреждением в 2021 году в соответствии с заключенными контрактами (договорами) произведена оплата за товары (работы, услуги) за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (приложение №1) на сумму 1611242,52 рублей.

В соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 3 Закона N 44-ФЗ определение поставщика начинается с размещения извещения об осуществлении закупки товара, работы, услуги для

обеспечения государственных нужд (федеральных нужд, нужд субъекта Российской Федерации) или муниципальных нужд либо в установленных Законом о контрактной системе случаях с направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается заключением контракта. Вместе с тем в 8 договорах (28,6 % от общего количества) из 28 заключенных с единственным поставщиком, что отражено по каждому договору в приложении 1 фактическая дата заключения позже, чем установленные сроки оказания услуг, т.е. применяются условия в договоре к отношениям, возникшим до его заключения от 15 дней до 3 месяцев в том числе:

1) в договоре от 30.12.2020г № 13 на теплоснабжение с МУП ЖКХ "Исток", срок оказания услуг: с 01.12.2020г по 30.11.2021г.

2) в договоре от 31.05.2021г № 19 на теплоснабжение с МУП ЖКХ "Исток", срок оказания услуг: с 01.05.2021г по 15.05.2021г.

3) в договоре от 24.03.2021г № 18 на теплоснабжение с МУП ЖКХ "Исток", срок оказания услуг: с 01.03.2021г по 15.05.2021г.

4) в договоре от 04.10.2021г № 23 на теплоснабжение с МУП ЖКХ "Исток", срок оказания услуг: с 15.09.2021г по 30.11.2021г.

5) в договоре от 30.12.2020г № 17 на водоснабжение с МУП ЖКХ "Исток", срок оказания услуг: с 01.12.2020г по 30.11.2021г.

6) в договоре от 15.01.2021г № 01/21-1 на аренду нежилого помещения с ИП БЕСПУТИН ДМИТРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, срок оказания услуг: с 01.01.2021г по 30.11.2021г.

7) в договоре от 10.02.2021г № 670000011110 на услуги электросвязи с ПАО "Ростелеком", срок оказания услуг: с 01.01.2021г по 31.12.2021г.

8) в договоре от 01.03.2021г № 70060170001799 на энергоснабжение с ОА "Томскэнергосбыт", срок оказания услуг: с 01.12.2020г по 30.11.2021г.

Учреждение не вправе заключать договор, который предусматривает поставку товара, выполнение работ, оказание услуг до момента заключения контракта.

Кроме того не соблюдены требования ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в части нарушения сроков оплаты контрактов (договоров) в следующих договорах:

- согласно п. 5.1 договора от 30.12.2020г № 13 на теплоснабжение с МУП ЖКХ "Исток» оплата за тепловую энергию производится до 10 числа следующего за расчетным. Учреждением нарушен срок оплаты: оплата по счету 25 от 24.02.2021г и акту № 27 от 28.02.2021г произведена 11.03.2021 г, что подтверждается платежным поручением от 11.03.2021г № 10457, т.е. просрочка оплаты составила 2 дня.

- согласно п. 3.2 договора от 30.12.2020г № 17 на водоснабжение с МУП ЖКХ "Исток» оплата за тепловую энергию производится до 10 числа месяца, следующего за расчетным на основании счетов. Учреждением нарушен срок оплаты: оплата по счету 26 от 24.02.2021г и акту № 28 от 28.02.2021г произведена 11.03.2021 г, что подтверждается платежным поручением от 11.03.2021г № 10458, т.е. просрочка оплаты составила 2 дня; оплата по счету 62 от 27.04.2021г и акту № 70 от 30.04.2021г произведена 27.05.2021 г, что подтверждается платежным поручением от 27.05.2021г № 27161, т.е. просрочка оплаты составила 18 дней.

- согласно п. 3.2 договора от 15.01.2021г № 01/21-1 на аренду нежилого помещения с ИП БЕСПУТИН ДМИТРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ оплата осуществляется ежемесячно не позднее 10 числа текущего месяца за текущий месяц. Учреждением нарушен срок оплаты: оплата по счету 2 от 26.02.2021г и акту № 2 от 26.02.2021г произведена 11.03.2021 г, что подтверждается платежным поручением от 11.03.2021г № 10459, т.е. просрочка оплаты составила 2 дня; оплата по счету 5 от 29.04.2021г и акту № 5 от 29.04.2021г произведена 26.05.2021 г, что подтверждается платежным поручением от 26.05.2021г № 27073, т.е. просрочка оплаты составила 17 дней.

- согласно п. 5.7 договора от 01.03.2021г № 70060170001799 на энергоснабжение с ОА "Томскэнергосбыт" оплата за электрическую энергию производится п 5.7 а) до 10 текущего месяца -30% за исключением январь-март, б) до 25 текущего месяца еще -40%, в) до 20 числа месяца, следующего за расчетным окончательный расчет за фактически потребленную

электроэнергию с учетом оплаты по подпунктам а) и б). Учреждением нарушен срок оплаты: оплата по счету 110003039706 от 15.04.2021г 30% за май произведена 27.05.2021 г, что подтверждается платежным поручением от 27.05.2021г № 27160, т.е. просрочка оплаты составила 18 дней; оплата по счету 125003039693 от 15.04.2021г 40% за май произведена 27.05.2021 г, что подтверждается платежным поручением от 27.05.2021г № 27159, т.е. просрочка оплаты составила 3 дня; оплата по счету 120204061687 от 15.05.2021г акт 70060028501 от 30.04.2021г за апрель произведена 07.06.2021 г, что подтверждается платежным поручением от 07.06.2021г № 30003, т.е. просрочка оплаты составила 27 дней.

Оплата труда.

Фонд оплаты труда работников МБУ «ЦДК с. Новорождественское» формируется на календарный год, исходя из объема лимитов бюджетных обязательств. Размеры базовых окладов (должностных окладов) работников МБУ «ЦДК с. Новорождественское», занимающих должности работников культуры, устанавливаются на основе отнесения занимаемых ими должностей к соответствующим профессиональным квалификационным группам (далее – ПКГ), утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 31.08.2007г. № 570 "Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии", устанавливаются с учетом требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, которые необходимы для осуществления профессиональной деятельности.

Представленные на проверку карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников за 2021 год заполнены с нарушениями требований приказа № 52н: в карточках не содержатся отметки о квалификации, категории, образовании, не во всех указана дата и номер приказа о приеме на работу.

Коллективный договор с работниками учреждения на проверку не представлен.

Проверкой было установлено, что в проверяемый период расчеты с работниками по оплате труда осуществлялись в соответствии с утвержденными директором штатными расписаниями.

На проверку предоставлены:

- штатное расписание от 11.01.2021г № 1, которым утвержден штат в количестве 10,0 единиц; месячный фонд оплаты труда с районным коэффициентом составляет 127926,8 рублей.

- штатное расписание от 11.01.2021г № 2, которым утвержден штат в количестве 1,0 единица; месячный фонд оплаты труда с районным коэффициентом составляет 16629,60 рублей.

На проверку представлены:

- Приказ МБУ «ЦДК с. Новорождественское» от 21.05.2021г № 22 «об утверждении комиссии по установлению трудового стажа»;

- Приказ МБУ «ЦДК с. Новорождественское» от 31.05.2021г № 24 «об утверждении состава комиссии по проведению специальной оценки условий труда в МБУ «ЦДК с. Новорождественское»;

- Приказ МБУ «ЦДК с. Новорождественское» от 11.01.2021г № 4 «об утверждении состава комиссии по проведению специальной оценки условий труда в МБУ «ЦДК с. Новорождественское»;

- Приказ МБУ «ЦДК с. Новорождественское» от 28.05.2020г № 34 «Об утверждении Положения об оплате труда работников МБУ «ЦДК с. Новорождественское».

- Приказ МБУ «ЦДК с. Новорождественское» от 29.05.2020г № 35 «Об утверждении Положения о материальном стимулировании персонала МБУ «ЦДК с. Новорождественское»;

При выборочной проверке оплаты труда работников МБУ «ЦДК с. Новорождественское» установлено следующее:

Оплата труда директора МБУ «ЦДК с. Новорождественское» производится в соответствии с постановлением Администрации Томского района от 27.10.2010г № 272 «Об

утверждении положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений Томского района (в редакции постановления от 27.10.2010г №272)»; с приказом Управления по культуре, спорту, молодежной политике и туризму Администрации Томского района от 22.04.2019г № 28 «Об утверждении целевых показателей эффективности деятельности и критериев оценки эффективности работы, условий премирования руководителей муниципальных учреждений культурно-досугового типа, подведомственных Управлению по культуре, спорту, молодежной политике и туризму Администрации Томского района», на основании протоколов заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат.

В трудовом договоре с руководителем № 2/17от 20.10.2019г (в редакции дополнительного соглашения б/н от 25.10.2019г) п. 17 указан должностной оклад в размере 11010 рублей, который соответствует штатному расписанию учреждения.

Выплаты стимулирующего характера директору производились на основании приказов учредителя за январь-декабрь 2021г.

Кроме того на основании предоставленных лицевых счетов и карточек-справок (ф0504417) руководителю в течение года начислялась надбавка в размере 3900 рублей, которая установлена в штатном расписании, и подтверждена приказом учредителя от 29.04.2019г № 36/1 «Об установлении ежемесячной персональной надбавки за увеличение объема работ». За год согласно предоставленных расчетов по данным бухгалтерского учета начислено с учетом районного коэффициента 56053,12 рублей.

Начисления по заработной плате директору производились в строгом соответствии с приказами учредителя.

Состав комиссии по установлению стимулирующих выплат работникам МБУ «ЦДК с. Новорождественское» не предоставлен.

На проверку представлены 12 протоколов заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат в 2021 году, на основании которых директор учреждения издал приказы о поощрении работников. К протоколам не представлены оценочные листы, показатели эффективности деятельности сотрудников учреждения.

При проверке начисления заработной платы работникам МБУ «ЦДК с. Новорождественское» установлено, что пунктом 3.8.1 части 3 Положения об оплате труда установлена компенсационная выплата за работу в учреждении, расположенном в сельской местности, в диапазоне от 787,0 до 1066,0 рублей.

Месячная заработная плата (в том числе с учетом стимулирующих и компенсационных выплат) работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности) не может быть ниже МРОТ. При этом допустимо, чтобы составные части зарплаты, в том числе оклад (тарифная ставка), были меньше МРОТ. Данные выводы следуют из анализа статьи 129, части 3 статьи 133, части 11 статьи 133.1 Трудового кодекса РФ, а также Письма Минздравсоцразвития России от 09.07.2010 № 22-1-2191. В МРОТ или в размер минимальной заработной платы не включается районный коэффициент и процентная надбавка, начисляемая в связи с работой в особо климатических условиях, в том числе в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

В соответствие статьи 1 Закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ при выборочной проверке оплаты труда работников МБУ «ЦДК с. Новорождественское», согласно представленных на проверку карточкам-справкам (ф. 0504417) за 2021г. размер МРОТ с учетом районного коэффициента составлял 16629,60 рублей.

Общая сумма начислений заработной платы за счет средств субсидии на оплату труда руководителям и специалистам муниципальных учреждений культуры и искусства в части выплаты надбавок и доплат к тарифной ставке (должностному окладу) в соответствии с законом Томской области от 13.06.2007г № 112-ОЗ (ежемесячная надбавка к тарифной ставке (должностному окладу) за стаж работы в отрасли культуры) по всем сотрудникам за год с учетом районного коэффициента составила 58686,78 рублей, подтвержденная предоставленными карточками - справками по форме по ОКУД 0504417 и лицевыми счетами по форме 03001013 по сотрудникам, и больше на 10861,53 рублей, чем произведенные выплаты

по коду субсидии 908100000041 КОСГУ 211 в размере 47825,25 рублей. Общая сумма начислений за год с начислениями на выплаты по оплате труда составила 76410,19 рублей, что больше на 14141,69 рублей, чем произведенные выплаты по коду субсидии 908100000041 КОСГУ 211 и КОСГУ 213 в размере 62268,50 рублей. Расходы, произведенные, учреждением в размере 62268,50 рублей подтверждены платежными поручениями. Подтверждающих документов на сумму 14141,69 рублей, начисленных по КОСГУ 211 и КОСГУ 213 Учреждением не предоставлены для выявления источника финансирования, при этом Учреждение осуществляет возврат субсидии в размере 35931,50 рублей.

Общая сумма начислений заработной платы за счет средств субсидии на иные цели на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта по двум сотрудникам за год составила 221632,58 рублей, что больше на 2800,00 рублей, чем утвержденные лимиты на вышеуказанные цели и произведенные выплаты по КОСГУ 211 в размере 218832,58 рублей. Общая сумма начислений за год с начислениями на выплаты по оплате труда составила 288565,62 рублей, что больше на 3645,62 рублей, чем произведенные выплаты по отраслевым кодам 762P5400081101047 и 762P5S00081101000 КОСГУ 211 и КОСГУ 213 в размере 284920,00 рублей. Расходы, произведенные, учреждением в размере 284920,00 рублей подтверждены платежными поручениями. Подтверждающих документов на сумму 3645,62 рублей, начисленных по КОСГУ 211 и КОСГУ 213 Учреждением не предоставлены для выявления источника финансирования.

На должность инструкторов приняты следующие сотрудники:

Саульская И.Н. принята, согласно приказу от 01.01.2021г №2С на 0,25 ставки по срочному трудовому договору от 01.01.2021г № 2;

Юн П.А. принят, согласно приказу от 01.01.2021г №1С на 0,75 ставки по срочному трудовому договору от 01.01.2021г № 1. В обоих приказах указан не правильный оклад, который утвержден приказом МБУ «ЦДК с. Новорождественское» от 28.05.2020г № 34 «Об утверждении Положения об оплате труда работников МБУ «ЦДК с. Новорождественское» и установлен в штатном расписании от 11.01.2021г № 2 в размере 10065,00 рублей.

Виды выплат сотрудникам производились в соответствии со штатным расписанием, вместе с тем приказов об установлении надбавки за работу в сельской местности не предоставлены.

В нарушении статьи 115 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001г N 197-ФЗ (ред. от 22.11.2021) работникам не предоставлялся ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней в 2021 году, что подтверждается карточками-справками по форме 05004417. Работники уволены, согласно приказам учреждения о расторжении трудового договора от 29.12.2021г №54, № 55 без предоставления отпуска или выплаты компенсации за не использованный отпуск.

Суммы начисления заработной платы работникам за 2021год, согласно карточкам-справкам (ф. 0504417) и кассовым выплатам по лицевому счету на 01.01.2022г. не совпадают. Суммы начислений по карточкам – справкам по всем источникам выплат работникам составили – 3526522,19 рублей, что меньше кассовых выплат по лицевым счетам за 2021г, которые составили 3528936,03 рублей на 2413,84 рублей. Согласно пояснительной бухгалтера МКУ ЦБ УО АТР Турунтаевского филиала Шавердиной Н.А. от 11.02.2022г., предоставленной в Счетную палату, причинами выявленного расхождения являются: «при формировании и сдачи годовой отчетности в январе 2022 г выявлены переплаты по перечислению НДФЛ в сумме 2413 рублей и перечислению профсоюзных взносов в сумме 0,84 рублей».

Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:

1. При организации закупки товаров, работ и услуг исключить применения Учреждением возможности заключения договоров с условиями в договоре к отношениям, возникшим до его заключения.

2. Оплату за товары, работы, услуги осуществлять в сроки, указанные в условиях исполнения договоров.

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

4. Начислять заработную плату сотрудникам учреждения в строгом соответствии с положением об оплате труда и приказами учреждения.

5. Правильно заполнять приказы на выплату стимулирующих работникам, следить за наличием в них обязательных реквизитов, во всех оценочных листах по каждому сотруднику. Указывать количество в балах и стоимость балла. Оценочные листы вести по установленным критериям оценки показателей эффективности деятельности, утвержденных положением.

6. Оплату труда руководителям и специалистам муниципальных учреждений культуры и искусства в части выплаты надбавок и доплат к тарифной ставке (должностному окладу) в соответствии с законом Томской области от 13.06.2007г № 112-ОЗ производить в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 15.02.2008г № 24а «Порядок начисления и выплаты надбавок работникам культуры и искусства, а также пенсионерам из их числа».

7. Работникам предоставлять ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней в соответствии норм статьи 115 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001г N 197-ФЗ (ред. от 22.11.2021)

8. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия Акт от 25 февраля 2022 года № 1 на 24 листах. Акт подписан директором МБУ «ЦДК с. Новорождественское» без разногласий, но с пояснениями. Отчет по результатам контрольного мероприятия для информации направлен Председателю Думы Томского района, Главе Томского района, прокурору Томского района.

Дополнительные сведения:

В соответствии с пунктом 1 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», директору МБУ «ЦДК с. Новорождественское» В.М. Сапожникову направлено представление от 04.03.2022г. № 1 с предложением принять меры по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем.

Председатель Счетной палаты
муниципального образования
«Томский район»

Е.В. Глухова