#  УТВЕРЖДАЮ

 И.о.председателя Счетной палаты

 Колпашевского района

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А. Заздравных

 «29» апреля 2019г.

# Отчет

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств на оплату труда, включая стимулирующие выплаты, а также бюджетных средств на выплату денежной компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа в пределах Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно в Муниципальном бюджетном учреждении «Центр культуры и досуга» за 2018 год»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1 раздела I «Контрольные мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2019 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 29.12.2018 № 47 (в редакции приказов Счетной палаты Колпашевского района от 01.03.2019 № 6/9, от 08.04.2019 № 19).

Объект контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное учреждение «Центр культуры и досуга».

Проверяемый период: 2018 год.

Срок проведения контрольного мероприятия:

с «01» февраля 2019 года по «31» марта 2019 года.

 Контрольное мероприятие проведено по следующим вопросам, определенным программой контрольного мероприятия:

 1. Краткая характеристика объекта контрольного мероприятия.

 2. Правомерность, эффективность и целевое использование бюджетных средств на оплату труда, включая стимулирующие выплаты.

 3. Правильность начисления заработной платы работникам муниципального бюджетного учреждения «Центр культуры и досуга».

 4. Проверка правомерности и целевого использования бюджетных средств на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа, в пределах Российской Федерации, к месту использования отпуска и обратно.

 5. Проверка правильности и своевременности отражения операций по начислению и выплате заработной платы, денежной компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа в пределах Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно в бухгалтерском учете.

**Контрольным мероприятием установлено:**

Краткая характеристика объекта контрольного мероприятия:

1. Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение «Центр культуры и досуга» (далее – Учреждение, МБУ «ЦКД»).

2. Юридический адрес: 636460, Томская область, Колпашевский район, г. Колпашево, ул. Кирова, 21.

3. Учреждение создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, зарегистрировано в качестве юридического лица на основании Постановления Главы Колпашевского района Томской области от 29.12.2004 № 1286.

4. Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными федеральными законами, Уставом, утвержденным приказом Управления по культуре, спорту и молодёжной политике Администрации Колпашевского района от 02.09.2015 № 186.

5. Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, печать, вправе иметь штампы, бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства индивидуализации.

В состав Учреждения входят 17 территориально обособленных структурных подразделений, не являющихся юридическими лицами и расположенные на территории Колпашевского района.

Основной целью деятельности Учреждения является деятельность, направленная на сохранение, создание, распространение и освоение культурных ценностей, предоставление культурных благ населению в различных формах и видах, обеспечение культурного обслуживания жителей муниципального образования Колпашевского района и развития народного самодеятельного творчества. Приоритетным направлением деятельности МБУ «ЦКД» является формирование культуры населения и выполнение запросов населения, с использованием всех доступных форм клубной работы.

6. Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Колпашевский район» (далее – Учредитель). Функции и полномочия Учредителя осуществляет Управление по культуре, спорту и молодёжной политике Администрации Колпашевского района.

7. Основными видами деятельности Учреждения является: деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества. Дополнительными видами деятельности Учреждения являются: деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ; деятельность в области демонстрации кинофильмов; деятельность в области исполнительских искусств; деятельность учреждений культуры и искусства; деятельность концертных залов, театров, оперных зданий, мюзикл - холлов, включая услуги билетных касс; деятельность танцплощадок, дискотек, школ танцев.

 Всего на 2018 год МБУ «ЦКД» на оплату труда с начислениями по Плану финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год от 12.12.2017 (с изменениями от 09.01.2018, 01.02.2018, 01.03.2018, 01.04.2018, 01.05.2018, 01.06.2018, 01.07.2018, 01.08.2018, 01.09.2018, 01.10.2018, 01.11.2018, 30.12.2018), утвержденного начальником Управления по культуре, спорту и молодёжной политике Администрации Колпашевского района было предусмотрено 79 920 180 рублей 76 копеек, в том числе на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания – 32 840 347 рублей 76 копеек (в том числе, полученные из бюджетов поселений: Колпашевского городского поселения – 17 966 948,26 рублей, Чажемтовского сельского поселения – 4 791 118,83 рублей, Новоселовского сельского поселения – 3 037 929,92 рублей, Саровского сельского поселения – 3 379 202 рублей, Инкинского сельского поселения – 1 893 475,62 рублей, Новогоренского сельского поселения – 1 771 673,13 рублей), субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации – 47 038 300 рублей, поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 41 533 рубля.

 Исполнение расходов на выплату заработной платы с начислениями работникам за 2018 год составило 79 719 045,68 руб. или 99,7 % от плановых назначений.

Удельный вес расходов на выплату заработной платы с начислениями составляет 69,7 % от общего объема расходов учреждения. Удельный вес стимулирующих выплат в фонде оплаты труда составляет 52%.

**В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:**

1. В расчетных ведомостях не ведется раздельный учет начислений стимулирующих выплат, определенных Положением об оплате труда в разрезе источников финансирования, (субсидия на выполнение муниципального задания, субсидия на повышение заработной платы «дорожная карта»).

2. Фактический размер средней заработной платы работников муниципального бюджетного учреждения «Центр культуры и досуга» в 2018 году, ниже планируемого на 11 784,3 рубля по административно-управленческому персоналу, на 1 384,6 рубля по основному персоналу, а по вспомогательному персоналу на 2 043,9 рубля выше планируемого, всего по учреждению среднемесячная заработная плата работников на 1 111,2 рублей ниже планируемой среднемесячной заработной платы работников учреждений культуры Колпашевского района Томской области, в результате чего не обеспечено достижение помесячного размера среднемесячной заработной платы работников, в отношении которых предусмотрено повышение оплаты труда в рамках реализации Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в сфере культуры, направленные на повышение ее эффективности» в муниципальном образовании «Колпашевский район», в части повышения заработной платы работников муниципальных учреждений культуры.

3. Табель учета использования рабочего времени ведется с нарушением ст. 91 ТК РФ, при заполнении в табелях учета использования рабочего времени допускаются исправления, систематически отсутствуют подписи ответственных лиц, имеются факты отсутствия подписи о принятии к бухгалтерскому учету, на протяжении проверяемого периода к табелям не прикладываются графики сменности, что свидетельствует о низком уровне внутреннего финансового контроля.

А также в рамках формирования своей учетной политики не приняты применяемые в табеле учета использования рабочего времени условные обозначения.

4. В приказах о предоставлении отпуска работникам систематически отсутствуют подписи в реквизите «с приказом (распоряжением) работник ознакомлен», по мнению Счетной палаты, а так же с учетом требования ч.3 ст.123 ТК РФ, согласно которой о времени начала отпуска работник должен быть извещен под роспись не позднее чем за две недели до его начала. Заблаговременно изданный приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска позволяет обеспечить выполнение данного требования без составления дополнительных документов об ознакомлении работника о времени начала отпуска. Отсутствие в приказе (распоряжении) о предоставлении отпуска отметки работника об ознакомлении с данным приказом (распоряжением) чревато нарушением работником установленного порядка ухода в отпуск, которое при возникновении спора будет квалифицировано как допущенное не по вине работника и может повлечь привлечение к административной ответственности работодателя по ст.5.27 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

5. По расчетам Счетной палаты установлено 2 случая в сумме 7 122,32 рубля в виде не правильно и неправомерно начисленной оплаты труда в части стимулирующей надбавки за суммированный стаж работы в отрасли культуры. При проверке правильности начисления заработной платы за 2018 год установлено излишне начисленной доплаты за работу в выходные и праздничные дни в сумме 7 695,07 рублей (3 случая), неправомерно начисленной доплаты за работу в выходные и праздничные дни в сумме 9 174,67 рублей (4 случая), 1 случай излишне начисленной премии по результатам деятельности учреждения за 2 квартал 2018г. в сумме 452,25 рубля.

6. В нарушение п.5.15 Правил внутреннего распорядка дня работников МБУ «ЦКД» установлены случаи предоставления дней отдыха за работу в выходные и праздничные дни более чем один месяц после привлечения к работе в данные дни.

7. В проверяемом периоде услуги контрактного управляющего производились согласно договорам оказания услуг, заключаемым ежемесячно в течение 2018 года на услуги контрактного управляющего (в том числе в перечень выполняемых услуг входит осуществление закупок, заключение контрактов, участие в рассмотрении дел об обжаловании результатов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), подготовка материалов для выполнения претензионно – исковой работы, подготовка плана – графика и плана закупок и другие установленные работы). В то же время на основании предоставленной должностной инструкции юрисконсульта от 14.11.2016 № 890 в перечень должностных обязанностей входит: участие в работе по заключению хозяйственных договоров, анализ, и обобщение результатов рассмотрения претензий, судебных и арбитражных дел и другие. То есть оплата работ по договору оказания услуг и по должностной инструкции идентична по своему содержанию. Счетная палата считает неэффективным использование бюджетных средств по вышеуказанному случаю в сумме 31 344 рублей.

 8. Нарушение п.10, 11 инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010г. № 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» (далее – Инструкция № 157н).

9. В ходе контрольного мероприятия установлено, что начисление заработной платы ведется в расчетной ведомости по форме № Т-51, данная форма в учетной политике муниципального бюджетного учреждения «Центр культуры и досуга» не закреплена.

 10. Проверкой регистров бухгалтерского учета установлены нарушения требований пункта 1 статьи 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ в части нарушения сроков отражения первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета, авансовый отчет № 000000008 от 08.05.2018 на сумму 22 642,47 рублей проведен в журнале операций № 3 в апреле 2018 года, в результате неверно отражены обороты за апрель, май 2018 года в Главной книге.

11. В муниципальном бюджетном учреждении «Центр культуры и досуга» некорректно составляются бланки приказов. На основании Устава функции и полномочия Учредителя осуществляет Управление по культуре, спорту и молодежной политике Администрации Колпашевского района. Соответственно вышестоящей организацией в бланке приказов должно быть соответствующее наименование Учредителя (во всех приказах либо Администрация Колпашевского городского поселения, либо Администрация Колпашевского района). Данный факт должен устанавливаться Стандартом (Инструкцией) по делопроизводству учреждения.

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия Акт от 29 марта 2019 года на 27 листах, с 2 приложениями на 2 листах.

По результатам рассмотрения Акта муниципальным бюджетным учреждением «Центр культуры и досуга» представлены в Счетную палату Колпашевского района возражения (входящий № 38 от 04.04.2019). Представленные возражения (с приложениями на 34 листах) Счетной палатой Колпашевского района приняты частично (Заключение Счетной палаты Колпашевского района на возражения от 29.04.2019 № 37).

Настоящий Отчет сформирован с учетом принятых Счетной палатой Колпашевского района возражений на Акт по результатам контрольного мероприятия.

С учетом изложенного и на основании статьи 18 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43 «О Счетной палате Колпашевского района» директору муниципального бюджетного учреждения «Центр культуры и досуга» направлено Представление от 29.04.2019 № 36, в котором изложены следующие предложения:

1. Ведение бухгалтерского учета осуществлять в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ, а также Инструкции № 157н.
2. Начисление заработной платы вести в расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), при начислении заработной платы применять виды начислений, предусмотренные Положением об оплате труда и в разрезе по источникам финансирования.
3. Достигать целевых показателей по уровню среднемесячной заработной платы по всем категориям персонала.
4. В табелях учета рабочего времени применять условные обозначения, предусмотренные Приказом № 52н. Не допускать исправления и своевременно принимать к учету за подписью всех ответственных лиц.
5. Принять меры по фактам, выявленным в результате контрольного мероприятия в части неэффективного и неправомерного расходования бюджетных средств.

Усилить внутренний контроль за правильностью начисления заработной платы.

1. Привести первичные документы, относящиеся к журналу операций № 6 расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям в соответствие с требованиями п.10, 11 Инструкции № 157н.
2. Принять меры по привлечению к ответственности виновных должностных лиц, допустивших нарушения и недостатки, выявленные Счетной палатой Колпашевского района при проведении контрольного мероприятия.
3. Разработать мероприятия, направленные на недопущение подобных нарушений в будущем.

 В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации срок уведомления контрольного органа о результатах рассмотрения представления и принятых мерах составляет один месяц со дня его получения.

 И.о. председателя \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А.Заздравных