## ИНФОРМАЦИЯ

## о результатах контрольного мероприятия,

**совместного с ОМВД России по Лотошинскому району,**

### «Проверка эффективности использования имущества, законности и результативности использования средств бюджета сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района, выделенных в 2017-2018 годах, 1 квартале 2019 года, на содержание муниципального учреждения культуры «Централизованная клубная система сельского поселения Микулинское»

 **1. Основание для проведения проверки:**

- п. 2.7 Плана работы Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района Московской области на 2019 год,

- распоряжение Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района от 08.04.2019 года №01-06/2,

- распоряжение Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района от 16.05.2019 года №01-06/3 «О продлении контрольного мероприятия, совместного с ОМВД России по Лотошинскому району, «Проверка эффективности использования муниципального имущества, законности и результативности использования средств бюджета сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района, выделенных в 2017-2018 годах (текущий период 2019 года), на содержание муниципального учреждения культуры «Централизованная клубная система сельского поселения Микулинское».

**2. Предмет проверки:** деятельность муниципального казенного учреждения по использованию средств, полученных из бюджета сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района и средств от оказания платных услуг (работ); муниципальное имущество, находящееся в пользовании МУК «ЦКС сельского поселения Микулинское»; нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность учреждения, первичные учетные документы.

**3. Объект (объекты) проверки:**

3.1. Муниципальное учреждение культуры «Централизованная клубная система сельского поселения Микулинское». Сокращенное наименование: МУК «ЦКС с/п Микулинское» ( далее – Учреждение, ЦКС).

3.2. Администрация муниципального образования «Сельское поселение Микулинское» Лотошинского муниципального района Московской области (в части функций и полномочий учредителя).

**4. Срок проведения проверки** - с 08.04.2019 года по 24.05.2019 года.

**5. Цели проверки:**

5.1. Цель 1. Целевое и эффективное использование муниципального имущества, закрепленного за казенным учреждением.

Вопросы проверки:

- Наличие и документальное подтверждение используемого муниципального имущества.

- Обоснованность расходов на содержание имущества.

- Наличие договоров аренды (субаренды).

- Целевое использование муниципального имущества.

5.2. Цель 2. Законность и результативность использования денежных средств, выделенных из бюджета сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района.

Вопросы проверки:

- Соответствие осуществляемой деятельности учредительным документам. Цели и задачи, предусмотренные учредительными документами.

- Составление и ведение бюджетных смет учреждения. Своевременность и обоснованность внесения в них изменений.  Исполнение бюджетных смет. Проверка правильности отнесения затрат в соответствии с действующей классификацией. Целевое использование бюджетных средств.

- Организация и ведение бухгалтерского учета. Соблюдение установленного порядка ведения кассовых операций. Учет расчетов с подотчетными лицами. Учет товарно-материальных ценностей.  Учет средств на содержание автотранспорта, порядок поступления и списания ГСМ, соблюдение установленных норм списания.

- Учет заработной платы и расчетов с персоналом, обеспеченность необходимыми кадровыми ресурсами. Соответствие штатной и фактической численности работников учреждения. Динамика и причины изменений.

- Законность и эффективность оказания платных услуг (осуществления работ) казенным учреждением.

- Анализ действующей практики разработки, принятия показателей оценки эффективности затрат на содержание муниципального казенного учреждения.

- Достоверность отчетной информации.)

**6. Проверяемый период деятельности:** 2017-2018 годы, 1 квартал 2019 года.

**7. Краткая характеристика проверяемого объекта.**

МУК «ЦКС сельского поселения Микулинское» является некоммерческой организацией. Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение. Тип – казенное учреждение.

Функции и полномочия учредителя ЦКС осуществляет администрация сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района Московской области (далее - Администрация, Учредитель).

Учреждение находится в ведомственном подчинении администрации сельского поселения Микулинское.

Учреждение имеет структурные подразделения, которые не являются юридическим лицами.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными уставом, путем выполнения работ, исполнения функций и оказания услуг в сфере культурно-досуговой деятельности.

Учреждение создано с целью организации культурного досуга населения сельского поселения Микулинское, являясь методическим и информационным центром по организационно-методическому руководству структурными подразделениями.

Основными целями в работе Учреждения являются:

- поддержка любительского художественного творчества, другой самодеятельной творческой инициативы и социально-культурной активности населения;

- координация деятельности культурно-досуговых учреждений сельского поселения Микулинское в сфере организации досуга населения в поселении;

- обеспечение мер материально-технической поддержки культурно-досуговых учреждений, входящих в состав Учреждения.

ЦКС не имеет лицензии на осуществление отдельных видов деятельности.

Проверка поведена выборочным способом.

**8. По результатам проверки установлено следующее.**

**По цели 1. Целевое и эффективное использование муниципального имущества, закрепленного за казенным учреждением.**

МУК «ЦКС сельского поселения Микулинское» в соответствии со ст.131 Гражданского кодекса РФ зарегистрировано право оперативного управления на 7 зданий (помещений), предоставленных Учредителем в оперативное управление.

В нарушение ст. 296, 608 Гражданского кодекса РФ Администрацией сельского поселения Микулинское превышены полномочия по сдаче нежилых помещений площадью 116,0 кв.м, расположенных в здании Савостинского СДК, и помещений площадью 152,3 кв.м, расположенных в здании Введенского СДК, в аренду при наличии у МУК «ЦКС сельского поселения Микулинское» зарегистрированного права оперативного управления на эти помещения.

В нарушение ст. 297 Гражданского кодекса РФ, пункта 3.3 Устава МУК «ЦКС сельского поселения Микулинское» предоставило помещения №4, 16, 21-25 филиала №1 Савостинского КДЦ общей площадью 486,9 кв.м в безвозмездное пользование МУ «Подростково-молодежный центр «Ритм» без согласия собственника имущества.

 В нарушение ст. 296, 606, 689 Гражданского кодекса РФ на занимаемое помещение, расположенное в здании по адресу : с. Микулино, Микрорайон, д.15 у МУК «ЦКС сельского поселения Микулинское» отсутствуют документы на право пользования помещением.

Земельные участки в постоянное (бессрочное) пользование Учредителем МУК «ЦКС сельского поселения Микулинское» не передавались.

**По цели 2. Законность и результативность использования денежных средств, выделенных из бюджета сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района.**

В нарушение Приказа Минфина России от 20.11.2007 года № 112н, Приказа Минфина России от 14.02.2018 года №26н действующий Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений сельского поселения Микулинское, утвержденный постановлением Главы сельского поселения Микулинское от 18.11.2011 года №183, не соответствует утвержденным Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, действующих в соответствующих периодах

Показатели бюджетных смет соответствуют доведенным до учреждения лимитам бюджетных обязательств.

 В нарушение п.6 Приказа Минфина России от 14.02.2018 года №26н бюджетная смета на 2019 год составлена на текущий финансовый год, а не на 3-х летний период в соответствии с принятым бюджетом.

В ходе проверки бюджетных смет установлено отсутствие расчетных таблиц, обосновывающих сметные показатели, а также отсутствие обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, составляемых при внесении изменений в показатели бюджетной сметы.

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса неэффективные расходы Учреждения составили 20,7 тыс. рублей , в том числе за 2017 год 2,6 тыс. рублей , за 2018 год - 18,1 тыс. рублей. в связи с уплатой пеней и штрафных санкций.

В ходе проверки установлены расхождения в составе целевых показателей (индикаторов), утвержденных муниципальной программой и целевых показателей (индикаторов), отраженных в отчетах о ходе реализации муниципальной программы, что свидетельствует о формально проведенной оценке результатов реализации муниципальных программ за соответствующие года, а также об отсутствии контроля за результатами реализации муниципальных программ со стороны Заказчика муниципальной программы – Администрации сельского поселения Микулинское.

В нарушение Порядка разработки и реализации муниципальных программ сельского поселения Микулинское в муниципальных программах «Развитие культуры в сельском поселении Микулинское на 2016-2019 годы» и «Развитие культуры в сельском поселении Микулинское на 2018-2022 годы» отсутствует информация о методике расчета целевых показателей ( индикаторов), в связи с чем проверить достоверность отчетной информации не представляется возможным.

В нарушение Приказа №52н при отражении расчетов между Администрацией сельского поселения Микулинское и МУК «ЦКС сельского поселения Микулинское» по доходам от оказания платных услуг не применялось Извещение (ф. 0504805).

При анализе локальных нормативных актов, регулирующих оплату труда в МУК «ЦКС сельского поселения Микулинское» отмечается различный подход к установлению однотипных выплат.

В нарушение статьи 40 Трудового Кодекса РФ коллективный договор Учреждения не принят. Представительный орган работников отсутствует.

В нарушение п. 1.2. Положения о порядке отнесения муниципального учреждения культуры «Централизованная клубная система сельского поселения Микулинское» группам по оплате труда руководителей, утвержденное постановлением Главы сельского поселения Микулинское от 10.08.2016 года №42, ежегодное отнесение учреждения культуры к группе по оплате труда руководителей (подтверждение, повышение, снижение) в проверяемом периоде не производилось.

Неэффективные расходы по выплате заработной платы без подтверждения выполнения должностных обязанностей составили 211,2 тыс. рублей, в том числе 2018 год 87,6 тыс. рублей (заработная плата – 67,3 тыс. рублей, начисления на оплату труда – 20,3 тыс. рублей), 1 квартал 2019 года – 123,6 тыс. рублей (заработная плата - 94,9 тыс. рублей, начисления на оплату труда – 28,7 тыс. рублей).

В нарушение Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, Положения о материальном стимулировании и показателях (критерии оценки эффективности) деятельности работников МУК «ЦКС сельского поселения Микулинское» , утвержденного постановлением Главы сельского поселения Микулинское от 19.09.2017 года №52.1 произведены выплаты стимулирующего характера без учета критериев эффективности в проверяемом периоде на общую сумму 270,4 тыс. рублей, в том числе 2017 год – 115,8 тыс. рублей ( заработная плата – 88,9 тыс. рублей, начисления на заработную плату – 26,9 тыс. рублей), 2018 год – 105,8 тыс. рублей ( заработная плата – 81,3 тыс. рублей, начисления на заработную плату- 24,5 тыс. рублей), 1 квартал 2019 года –48,8 тыс. рублей ( заработная плата – 37,5 тыс. рублей, начисления на заработную плату- 11,5 тыс. рублей).

В нарушение Положения об оплате труда работников МУК «ЦКС сельского поселения Микулинское», при оказании материальной помощи по случаю ухода в отпуск расчет экономии фонда оплаты труда не производился, размер выплат за 2018 год составил 162,2 тыс. рублей (оплата труда 124,6 тыс. рублей, начисления на оплату труда – 37,6 тыс. рублей).

В нарушение Постановление Правительства РФ от 12.04.2013 N 329 "О типовой форме трудового договора с руководителем государственного (муниципального) учреждения" представленные трудовые договора с руководителями учреждения не соответствуют типовой форме.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 года №52н установлены случаи неверного ведения табеля учета рабочего времени, неверного применения условных кодов, отсутствия приложенных подтверждающих документов.

В нарушение ст.284 Трудового кодекса РФ установлено выполнение трудовых обязанностей на условиях совместительства из расчета 0,75 ставки.

В нарушение п.10 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», п. 2.5 Учетной политики на 2019 год не сформированы объекты основных средств – тревожная сигнализация (Микулинский СДК и Савостинский КДЦ) общей стоимостью 38 547 руб.

В нарушение п. 383 Инструкции №157 безвозмездно переданные помещения №4, 16, 21-25 филиала №1 Савостинского КДЦ общей площадью 486,9 кв.м не учтены на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование.

Учреждением необоснованно увеличены фактические расходы за 2017 год на сумму 25,5 тыс. рублей в связи с списанием дров на нужды Учреждения без учета фактической потребности.

Неэффективные расходы на проведение мероприятий составили472,9 тыс. рублей, в том числе 2017 год – 262,6 тыс. руб., 2018 год – 191,5 тыс. рублей, 1 квартал 2019 года – 18,8 тыс. рублей.

В нарушение Приказа Минфина России от 15.03.2015 года №52н при заполнении актов о списании материальных запасов (ф.0504230) не заполнено поле «Заключение комиссии» с указанием конкретной причины списания материальных запасов.

В нарушение приказа МУК «ЦКС сельского поселения Микулинское» от 13.11.2018 года №47 в Савостинском КДЦ не проведена инвентаризация основных средств.

Годовая отчетность по составу соответствует требования п. 11.1 приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее – Инструкция №191н).

В нарушение п. 152 Инструкции №191н пояснительная записка (ф.0503160) за 2017 год, за 2018 год не содержит обязательных таблиц, а также не раскрывает информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период.

9. По результатам контрольного мероприятия направлены:

- представление в адрес директора МУК «ЦКС сельского поселения Микулинское;

- представление в адрес Главы сельского поселения Микулинское;

- информация в Совет депутатов сельского поселения Микулинское Лотошинского мунципального района Московской области.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лотошинского муниципального района С.Ю.Фролова