**ОТЧЕТ**

**О результатах проведенной проверки эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2019-2022годах на осуществление деятельности централизованной клубной системы МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района», включая расходы на осуществление деятельности филиалов сельских домов культуры Покровский и Плодопитомнический, входящих в состав Муниципального казенного учреждения культуры «Централизованная клубная система муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района»**

п.Теплое 27 февраля 2023года

**Основание проведения проверки:** п.3.2 Плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Тепло-Огаревский район на 2023год, утвержденного распоряжением от 23.12.2022 №1-р и удостоверение на право проведения проверки от 01.02.2023 года №2;

**Цель проверки:** проверка эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2019-2022годах на осуществление деятельности централизованной клубной системы МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района», включая расходы на осуществление деятельности филиалов сельских домов культуры Покровский и Плодопитомнический, входящих в состав Муниципального казенного учреждения культуры «Централизованная клубная система муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района»;

**Предмет проверки:** нормативные правовые, локальные акты и иные документы, регулирующие деятельность Муниципального казенного учреждения культуры «Централизованная клубная система муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района»; отчетность Муниципального казенного учреждения культуры «Централизованная клубная система муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района»; бухгалтерские документы.

**Объект проверки**: Муниципальное казенное учреждение культуры «Централизованная клубная система муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района»; филиал №1-Покровский сельский Дом культуры; филиал №2- Плодопитомнический сельский Дом культуры;

**Проверяемый период:** с 01.01.2019года по 30.09.2022года

**Сроки проведения проверки:** с 01.02.2023года 15.03.2023года

**Проверкой установлено**:

Муниципальное казенное учреждение культуры «Централизованная клубная система муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района» (далее-МКУК ЦКС МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района) создано на основании решения Собрания депутатов муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района первого созыва от 20.11.2013 №4-4 путем слияния муниципальных казенных учреждений культуры «Централизованная клубная система муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района», «Централизованная клубная система муниципального образования Покровское Тепло-Огаревского района», «Централизованная клубная система муниципального образования Алексеевское Тепло-Огаревского района».

МКУК ЦКС МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района включает головное казенное учреждение культуры -Волчье-Дубравский СДК и 7 филиалов сельских домов культуры:

-Покровский СДК, Плодопитомнический СДК, Стрешневский СДК, Алексеевский СДК, Мининский СДК, Крюковский СДК, Ивановский СДК расположенных по адресу:

- Волчье-Дубравский СДК: 301900, Российская Федерация, Тульская область, Тепло-Огаревский район, село Волчья-Дубрава, улица Центральная, дом 10;

-Покровский СДК - филиал № 1: 301910, Российская Федерация, Тульская область, Тепло-Огаревский район, поселок Кировский, улица Центральная, дом 25;

-Плодопитомнический СДК - филиал № 2: 301908, Российская Федерация, Тульская область, Тепло-Огаревский район, поселок Мичуринский, дом 29;

- Стрешневский СДК - филиал № 3: 301910, Российская Федерация, Тульская область, Тепло-Огаревский район, деревня Стрешнево, дом 85.

-Алексеевский СДК - филиал № 4: 301916, Российская Федерация, Тульская область, Тепло-Огаревский район, поселок Центральный, улица Центральная, дом 8;

-Мининский СДК - филиал № 5: 301913, Российская Федерация, Тульская область, Тепло-Огаревский район, деревня Большое Минино, дом 85;

-Крюковский СДК - филиал № 6: 301913, Российская Федерация, Тульская область, Тепло-Огаревский район, деревня Крюковка, улица Центральная, дом 3.

-Ивановский СДК - филиал №7: 301906, Российская Федерация, Тульская область, Тепло-Огаревский район, деревня Бродиловка, улица Молодежная, дом 19.

Учредителем МКУК ЦКС МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района, согласно п.1.6 ст.1 Устава муниципального казенного учреждения культуры «Централизованная клубная система муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района» (далее- Устав) является администрация муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района (далее- Учредитель).

МКУК ЦКС МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района, согласно п.1.2 ст.1 и п.3.1-3.3 ст.3 Устава является юридическим лицом, имеет имущество на праве оперативного управления, состоящего на балансе, и являющегося муниципальной собственностью муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района.

Источником формирования имущества и финансовых ресурсов являются:

- бюджетные (основные) и внебюджетные средства;

- имущество, переданное ему Учредителем;

- доход, полученный от реализации платных услуг, других видов деятельности, установленных действующим законодательством и настоящим Уставом;

-кредиты банков; капитальные вложения и дотации из местного бюджета муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района;

-безвозмездные и благотворительные взносы, пожертвования организаций и граждан;

-иные источники в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Имущество учитывается на самостоятельном балансе и состоит из основных фондов и оборотных средств, необходимых для выполнения целей и задач учреждения в соответствии с настоящим Уставом.

МКУК ЦКС МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, печать, штамп, бланки со своим наименованием и другие реквизиты, утвержденные в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

МКУК ЦКС МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района, согласно п.1.1ст.1 и п.2.1 Устава является некоммерческой организацией-муниципальным казенным учреждением, созданным для удовлетворения общественных потребностей в сохранении и развитии народной традиционной культуры, поддержки любительского художественного творчества, другой самодеятельной творческой инициативы и социально-культурной активности населения муниципального образования, организации его досуга и отдыха; объединения имущества, создания единой материальной базы для более полного использования всех ресурсов, оборудования, аудиотехники; объединения работников культуры в единый коллектив (что позволяет организовать культурную деятельность на более высоком уровне); расширения сферы услуг, оказываемых населению; координации деятельности, централизации руководства сельскими клубами, домами культуры; реализации целевых программ по сохранению и развитию культуры, народного творчества села.

Согласно п.2.2 ст.2 Устава, Предметом деятельности МКУК ЦКС МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района, является:

-культурно-досуговая деятельность;

-социально-культурная деятельность: социально-профилактическая, реабилитационная, воспитательная и иная социально направленная культурная деятельность с различными тендерными, социальными, возрастными группами населения района по самостоятельным или совместным программам;

-методическая, информационно-аналитическая деятельность.

Основными видами деятельности МКУК ЦКС МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района, согласно п.2.3 ст.2 Устава являются:

-создание и организация работы коллективов, студий и кружков любительского художественного творчества, народных театров, музеев, любительских объединений и клубов по культурно-познавательным, историко-краеведческим, научно-техническим, природно-экологическим, культурно-бытовым, коллекционно - собирательским и иным интересам других клубных формирований;

-организация и проведение мероприятий, смотров, конкурсов, выставок и других форм показа результатов творческой деятельности клубных формирований; - проведение спектаклей, концертов, других театрально-зрелищных и выставочных мероприятий, в т. ч. с участием профессиональных коллективов, исполнителей и авторов;

-демонстрация кинофильмов и видеопрограмм;

-организация работы разнообразных консультаций и лекториев, народных университетов, школ и курсов прикладных знаний и навыков, проведение тематических вечеров, устных журналов, циклов творческих встреч, других форм просветительской деятельности, в т. ч. на абонементной основе;

-проведение массовых театрализованных праздников представлений, народных гуляний, обрядов и ритуалов в соответствии с региональными и местными обычаями и традициями;

-организация досуга различных групп населения, в т. ч. проведение вечеров отдыха и танцев, дискотек, молодежных балов, карнавалов, детских утренников, игровых и других культурно-развлекательных программ;

-создание благоприятных условий для неформального общения посетителей клубного учреждения (организация работы различного рода клубных гостиных, салонов, кафе, уголков живой природы, игротек, читальных залов и т. п.);

-организация в установленном порядке работы спортивно-оздоровительных клубов и секций, групп туризма и здоровья, проведение спортивных выступлений, физкультурно-массовых соревнований, иных спортивных, физкультурно-оздоровительных программ;

-предоставление в рамках возможностей клубных учреждений, входящих в МКУК ЦКС МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района, разнообразных платных услуг социально-культурного характера населению с учетом его запросов и потребностей;

-оказание по социально-творческим заказам, другим договорам с юридическими и физическими лицами консультативной, методической и организационно-творческой помощи в подготовке и проведении различных культурно-досуговых мероприятий, а также предоставление сопутствующих услуг:

-проката музыкальных инструментов, реквизита;

-продажи репертуарно-методических материалов и т. п.;

-осуществление других видов культурно-творческой, культурно-познавательной, досуговой и иной деятельности, соответствующей основным принципам и целям учреждений.

Дополнительными видами деятельности МКУ «ЦКС МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района», согласно п.2.3 ст.3 Устава являются:

-деятельность по организации платных услуг населению, осуществляемая не в ущерб основной деятельности и включающая:

-проведение дискотек;

-платный кино- и видеопрокат;

-организация концертов;

-проведение юбилеев, вечеров по персональным заказам, заявкам учреждений и организаций;

-организация платных кружков и студий;

-сдача в аренду помещений, сценических костюмов, аудиоаппаратуры, музыкальных инструментов;

-запись аудиокассет и фонограмм;

-составление сценариев для частных лиц и организаций.6

7МКУК «ЦКС МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района», наделено правами юридического лица, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за № 1147154006845(свидетельство серия 71 №002318484), с присвоением ИНН/КПП 7134500833/713401001 (свидетельство серия 71 №002318485).

Юридический адрес: 301900, Российская Федерация, Тульская область, Тепло-Огаревский район, село Волчья Дубрава, улица Центральная, дом 10.

Фактический адрес: 301900, Российская Федерация, Тульская область, Тепло-Огаревский район, село Волчья Дубрава, улица Центральная, дом 10.

Полное наименование: Муниципальное казенное учреждение культуры «Централизованная клубная система муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района».

Сокращенное наименование: МКУК ЦКС МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района (далее -Учреждение).

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, согласно Договору №1 от 22.01.2015 о бухгалтерском обслуживании, бухгалтерский учет осуществлялся администрацией муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района (далее по тексту- ЦБ администрации МО).

В поверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имели:

-директор Учреждения- Наталья Викторовна Голикова (весь период, распоряжение администрации МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района №8-р от 20.02.2014);

-главный бухгалтер ЦБ администрации МО - Нина Николаевна Якунчева (распоряжение администрации МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района №2-р от 09.01.2018)

Для осуществления кассовых операций в отделении №2 УФК по Тульской области Учреждению открыты лицевой счет получателя бюджетных средств № 03663205670 и лицевой счет для учета операций со средствами во временном распоряжении №05663205670.

Во исполнение ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее- Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ) разработана на основе Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 №106н, 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, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н и утверждена Приказом от 29.12.2017 № 85 учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения в МКУК ЦКС МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района (далее-Учетная политика).

Учетной политикой Учреждения определен Порядок организации и ведения учета, Учетные документы и регистры, Порядок проведения инвентаризации, Методы учета доходов и расходов, Учет основных средств, Учет материалов и.т.д.

***В нарушение ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, п.12 р-ла 3 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 30.12.2017 №274н (далее-Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 №274н)*** изменения в Учетную политику не вносились.

Кроме того, ***в нарушение п.9, р-ла 3 Приказа Минфина РФ от 30.12.2017 №274н*** Учетная политика не размещена в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте Учреждения.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется на основании бюджетной сметы за счет средств бюджета МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района.

Бюджетные сметы велись в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района (далее- Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет), утвержденным постановлениями администрации МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района от 31.12.2013 №16 и от 06.06.2022 №38.

***В нарушение п.8 ст.1Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 14.02.2018 №26н (в редакции от 30.09.2021), п.п.2.6 и п.п.2.3 п.2 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденного постановлениями администрации МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района от 31.12.2013 №16 и от 06.06.2022 №38*** в представленных к проверке бюджетных смет, отсутствуют расчеты плановых сметных показателей, являющихся их неотъемлемой частью.

Согласно бюджетной сметы (первоначальной) на 2019год (форма по ОКУД 0501012), утвержденной 29.12.2018года на содержание Учреждения предусмотрено 3760,3тыс.рублей, что соответствует бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением Собранием депутатов МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района ( далее-решение о бюджете МО) от 21.12.2018 №4-1 (Приложение 4 к решению о бюджете МО от 21.12.2018 №4-1 «Ведомственная структура расходов бюджета МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 2019год»).

Бюджетной сметой (окончательной) на 2019год, утвержденной 31.12.2019года на содержание Учреждения предусмотрено 5693,5тыс.рублей, что соответствует бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете МО от 31.12.2019 №19-1 (Приложение 4 к решению о бюджете МО от 31.12.2019 №19-1 «Ведомственная структура расходов бюджета МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 2019год») и подтверждается отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503127) по Учреждению и отчетом об исполнении бюджета МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 01.01.2020 (форма по ОКУД 0503117).

По данным бюджетного учета, на реализацию деятельности Учреждения в 2019году направлено 5647,5тыс.рублей. В разрезе филиалов №1-Покровский СДК и №2- Плодопитомнический СДК – 441,2тыс.рублей, из них 307,6тыс.рублей на оплату труда, 22,8тыс.рублей на оплату услуг связи, 1,6тыс.рублей на оплату коммунальных услуг, 92.6тыс.рублей на оплату услуг по содержанию имущества (оплата по договорам ГПХ), 16,6тыс.рублей на оплату прочих услуг (оказание услуг по проверке сметной документации) и 1303,8тыс.рублей, из них 281,8тыс.рублей на оплату труда, 178,4тыс.рублей на оплату коммунальных услуг, 322,3тыс.рублей на оплату услуг по содержанию имущества (оплата по договорам ГПХ-74,3тыс.рублей,технологич. присоединение объекта кап.строительства-260,5тыс.рублей), 521,3тыс.рублей на оплату прочих услуг (оказание услуг по разработке и проверке сметной документации) соответственно.

Согласно бюджетной сметы (первоначальной) на 2020год (форма по ОКУД 0501012), утвержденной 26.12.2019года на содержание Учреждения предусмотрено 3994,2тыс.рублей, что соответствует бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете МО от 23.12.2019 №18-2 (Приложение 4 к решению о бюджете МО от 23.12.2019 №18-2 «Ведомственная структура расходов бюджета МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 2020год»).

Бюджетной сметой (окончательной) на 2020год, утвержденной 31.12.2020года на содержание Учреждения предусмотрено 5307,8тыс.рублей, что соответствует бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете МО от 31.12.2020 №33-1 (Приложение 4 к решению о бюджете МО от 31.12.2020 №33-1 «Ведомственная структура расходов бюджета МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 2020год») и подтверждается отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503127) по Учреждению и отчетом об исполнении бюджета МО Вобчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 01.01.2021 (форма по ОКУД 0503117).

По данным бюджетного учета, на реализацию деятельности Учреждения в 2020году направлено 5307,8тыс.рублей. В разрезе филиалов №1-Покровский СДК и №2- Плодопитомнический СДК –1033,4тыс.рублей, из них 340,9тыс.рублей на оплату труда, 22,6тыс.рублей на оплату услуг связи, 0,2тыс.рублей на оплату коммунальных услуг, 97,7тыс.рублей на оплату услуг по содержанию имущества (оплата по договорам ГПХ), 572,0тыс.рублей на оплату прочих услуг (оказание услуг по разработке и проверке сметной документации) и 582,8тыс.рублей, из них 306,7тыс.рублей на оплату труда, 174,1тыс.рублей на оплату коммунальных услуг, 65,1тыс.рублей на оплату услуг по содержанию имущества (оплата по договорам ГПХ-65,1тыс.рублей и технологическое присоединение объекта кап.строительства-46,0тыс.рублей), 102,0тыс.рублей на оплату прочих услуг (оказание услуг по разработке и проверке сметной документации) соответственно.

Согласно бюджетной сметы (первоначальной) на 2021год (форма по ОКУД 0501012), утвержденной 23.12.2020года на содержание Учреждения предусмотрено 4324,1тыс.рублей, что соответствует бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете МО от 23.12.2020 №32-1 (Приложение 4 к решению о бюджете МО от 23.12.2020 №32-1 «Ведомственная структура расходов бюджета МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 2021год»).

Бюджетной сметой (окончательной) на 2021год, утвержденной 30.12.2021 на содержание Учреждения предусмотрено 4993,3тыс.рублей, что соответствует бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете МО от 30.12.2021№44-1 ( Приложение 4 к решению о бюджете МО от 30.12.2021 №44-1 «Ведомственная структура расходов бюджета МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 2021год») и подтверждается отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503127) по Учреждению и отчетом об исполнении бюджета МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 01.01.2022 (форма по ОКУД 0503117).

По данным бюджетного учета, на реализацию деятельности Учреждения в 2021году направлено 4993,3тыс.рублей. В разрезе филиалов №1-Покровский СДК и №2- Плодопитомнический СДК –508,9тыс.рублей, из них 386,0тыс.рублей на оплату труда, 6,8тыс.рублей на оплату услуг связи, 102,4тыс.рублей на оплату услуг по содержанию имущества (оплата по договорам ГПХ), 12,0тыс.рублей на оплату прочих услуг (оказание услуг по разработке сметной документации), 1,7тыс.рублей на увеличение стоимости основных средств (приобретение термометра) и 345,2тыс.рублей, из них 250,6тыс.рублей на оплату труда, 4,9тыс.рублей на оплату услуг связи, 75,9тыс.рублей на оплату услуг по содержанию имущества (оплата по договорам ГПХ-68,3тыс.рублей и замена стеклопакета-7,6тыс.рублей), 12,0тыс.рублей на оплату прочих услуг (оказание услуг по разработке сметной документации), 1,8тыс.рублей на увеличение стоимости основных средств (приобретение термометра) соответственно.

Согласно бюджетной сметы (первоначальной) на 2022год (форма по ОКУД 0501012), утвержденной 23.12.2021года на содержание Учреждения предусмотрено 4348,0тыс.рублей, что соответствует бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете МО от 23.12.2021 №43-1 (Приложение 4 к решению о бюджете МО от 23.12.2021 №43-1 «Ведомственная структура расходов бюджета МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 2022год»).

Бюджетной сметой (на 01.10.2022) на 2022год, утвержденной 28.04.2022года на содержание Учреждения предусмотрено 4910,3тыс.рублей, что соответствует бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете МО от 28.04.2022 №47-1 ( Приложение 4 к решению о бюджете МО от 28.04.2022 №47-1 «Ведомственная структура расходов бюджета МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 2022год», в сумме 4712,3тыс.рублей) и скорректированным ***в нарушение требований п.3. ст.217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ) и Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета сельского поселения (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения), утвержденного постановлением администрации МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района от 16.01.2014 №04*** по распоряжению администрации МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района от 22.08.2022 №34-р «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района» в сторону увеличения на сумму 193,0тыс.рублей (из-за перераспределения бюджетных ассигнований между разделами и подразделами бюджетной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации без принятия решения законодательного органа) и подтверждается отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503127) по Учреждению и отчетом об исполнении бюджета МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 01.01.2022 (форма по ОКУД 0503117).

По данным бюджетного учета, на реализацию деятельности Учреждения на 01.10. 2022года направлено 3757,0тыс.рублей. В разрезе филиалов №1-Покровский СДК и №2- Плодопитомнический СДК –431,1тыс.рублей, из них 316,9тыс.рублей на оплату труда, 5,6тыс.рублей на оплату услуг связи, 87,1тыс.рублей на оплату услуг по содержанию имущества (оплата по договорам ГПХ), 21,5тыс.рублей на оплату прочих услуг (оказание услуг по проверке сметной документации) и 123,8тыс.рублей, из них 2,4тыс.рублей на оплату услуг связи, 40,5тыс.рублей на оплату коммунальных услуг, 58,1тыс.рублей на оплату услуг по содержанию имущества (оплата по договорам ГПХ), 22,8тыс.рублей на оплату прочих услуг (оказание услуг по проверке сметной документации) соответственно.

Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района, в редакции решений Собрания депутатов муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района от 07.11.2018 №2-3, от 23.12.2019 №18-7, от 11.06.2020 №25-1, от 27.09.2021 №39-1 и от 27.05.2022 №48-1, Учреждение является получателем бюджетных средств и согласно требованиям ст.264.1БК РФ обязано составлять и представлять бюджетную отчетность в соответствии с единой методологией бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации.

***В нарушение ст.264.1БК РФ, Приказа Министерства финансов Российской Федерации 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»,*** в проверяемом периоде таковая отчетность не составлялась, за исключением Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503127), баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503130) и отчета о финансовых результатах деятельности (форма по ОКУД 0503121).

**Проверкой полноты учета, своевременности постановки на учет, сохранности муниципального имущества МКУК «ЦКС МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района» за 2019- 2021годы, 9 месяцев 2022года,** установлено следующее:

Как отмечено выше, согласно п.3.1,3.3 ст.3 Устава, Учреждение имеет имущество на праве оперативного управления, состоящего на балансе, и являющегося муниципальной собственностью муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района.

Имущество учитывается на самостоятельном балансе и состоит из основных фондов и оборотных средств, необходимых для выполнения целей и задач Учреждения в соответствии с настоящим Уставом.

По данным оборотно-сальдовой ведомости, по состоянию на 01.01.2019 года по счету 101.00 "Основные средства" учтено **127** единиц на общую сумму 10057,8тыс.рублей, что соответствует показателям баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее- баланс Учреждения (форма по ОКУД 0503130) на 01.01.2019года.

По данным оборотно-сальдовой ведомости, по состоянию на 01.01.2020года по счету 01 "Основные средства" учтено **184** единицы на общую сумму 10870,5тыс.рублей., что соответствует показателям баланса Учреждения (форма по ОКУД 0503130) на 01.01.2020года.

По данным оборотно-сальдовой ведомости, по состоянию на 01.01.2021года по счету 101.00 "Основные средства" учтено **196** единиц на общую сумму 10907,5тыс.рублей, что соответствует показателям баланса Учреждения (форма по ОКУД 0503130) на 01.01.2021года.

По данным оборотно-сальдовой ведомости, по состоянию на 01.01.2022года по счету 101.00 "Основные средства" учтено **211** единиц на общую сумму 11001,0тыс.рублей, что соответствует показателям баланса Учреждения (форма по ОКУД 0503130) на 01.01.2021года.

По данным оборотно-сальдовой ведомости, по состоянию на 01.10.2022года по счету 101.00 "Основные средства" учтено **226** единиц на общую сумму 11087,1тыс.рублей.

Согласно Перечню объектов муниципальной собственности муниципального образования Тепло-Огаревский район, подлежащих перераспределению, утвержденному решением Собрания представителей муниципального образования Тепло-Огаревский район от 28.12.05 №4-1 «О перераспределении муниципальной собственности муниципального образования Тепло-Огаревский район» объекты культуры переданы в отдел культуры администрации муниципального образования Тепло-Огаревский район (Таблица1)

Таблица1

**Перечень объектов муниципальной собственности муниципального образования Тепло-Огаревский район, подлежащих перераспределению**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта | Балансодержатель | Кому передается |
| 1 | СДК с.Волчья-Дубрава | Волчье-Дубравская с/а | отдел культуры |
| 2 | СДК п.Мичуринский | Мичуринская с/а | -//- |
| 3 | СДК п.Кировский | Покровская с/а | -//- |
| 4. | СДК д.Стрешнево | Стрешневская с/а | -//- |
| 5. | СДК п.Центральный | Алексеевская с/а | -//- |
| 6. | СДК с.Большое Огарево | Б-Огаревская с/а | -//- |

Согласно Перечней имущества, передаваемого из собственности муниципального образования Тепло-Огаревский район в собственность вновь образованных в его границах поселений, утвержденных Постановлением Администрации Тульской области от 04.06 2010 №521 «О разграничении имущества, находящегося в собственности муниципального образования Тепло-Огаревский район, между муниципальным образованием Тепло-Огаревский район и вновь образованными в его границах поселениями» (Таблица2)

Таблица2

**Перечень имущества, передаваемого из собственности муниципального образования Тепло-Огаревский район в собственность вновь образованных в его границах поселений**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Балансодержатель | Наименование  имущества | Адрес  местонахождения  имущества | Индивидуализирующие  характеристики имущества | | Кому  передается |
| инв.№ | общая  площадь |
| 1. | отдел культуры | Дом культуры,  нежилое здание,2-этажный  (подземных  этажей-0) | Тульская обл.  Тепло-Огаревский район, п.Центральный,  ул.Центральная,  д.8 | 70.242.002.030001400 | 899,3кв.м. | МО Алексеевское  Тепло--Огаревского района |
| 2. | -//- | Дом культуры,  нежилое здание,1-этажный  (подземных  этажей-0) | Тульская обл.  Тепло-Огаревский район, с.Волчья-Дубрава,  ул.Центральная,  д.10 | 70.242.002.030018490 | 336,8кв.м. | МО Волчье-Дубравское  Тепло-Огаревского района |
| 3. | -//- | Дом культуры,  нежилое здание,2-этажный  (подземных  этажей-0) | Тульская обл.  Тепло-Огаревский район, п.Мичуринский,  д.29 | 70.242.002.030018510 | 878,7кв.м | МО Покровское  Тепло-Огаревского района |

Согласно Перечней имущества, передаваемого из собственности муниципального образования Тепло-Огаревский район в собственность вновь образованных в его границах поселений, утвержденных Постановлением Правительства Тульской области от 03.11 2011 №132 «О разграничении имущества, находящегося в собственности муниципального образования Тепло-Огаревский район, между муниципальным образованием Тепло-Огаревский район и вновь образованными в его границах поселениями» (Таблица3)

Таблица 3

**Перечень имущества, передаваемого из собственности муниципального образования Тепло-Огаревский район в собственность вновь образованных в его границах поселений**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Балансодержатель | Наименование  имущества | Адрес  местонахождения  имущества | Индивидуализирующие  характеристики имущества | | Кому  передается |
| инв.№ | общая  площадь |
| 1. | отдел культуры | Дом культуры,  нежилое здание,1-этажный  (подземных  этажей-0) | Тульская обл.  Тепло-Огаревский район, д.Стрешнево  д.8 | 70.242.002.030018870 | 400,9кв.м. | МО Покровское  Тепло-Огаревского района |
| 2. | -//- | Дом культуры,  нежилое здание, 2-1-этажный  (подземных  этажей-0) | Тульская обл.  Тепло-Огаревский район, п.Кировский,  ул.Центральная,  д.25 | 70.242.002.030002010 | 947,5кв.м. | МО Покровское  Тепло-Огаревского района |
| 3. | -//- | Дом культуры,  нежилое здание,2-этажный  (подземных  этажей-0) | Тульская обл.  Тепло-Огаревский район, п.Мичуринский,  д.29 | 70.242.002.030018510 | 878,7кв.м | МО Волчье-Дубравское  Тепло-Огаревского района |
| 4. | -//- | Дом культуры,  нежилое здание,1-этажный  (подземных  этажей-0 | Тульская обл.  Тепло-Огаревский район, с.Большое Огарево, ул.Базарная,  д.29 | 70.242.002.030020120 | 330,4 | МО Волчье-Дубравское  Тепло-Огаревского района |

Постановлением администрации муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района от 02.03.2016 №27 за Учреждением

закреплено недвижимое муниципальное имущество на праве оперативного управления:

-Дом культуры, общей площадью 336,8кв.м, расположенный по адресу: Тульская область, Тепло-Огаревский район, с.Волчье-Дубрава, ул. Центральная, д.10первоначальная стоимость 275,9тыс.рублей, остаточная 0,0тыс.рублей (Акт приема-передачи от 02.03.2016);

-Дом культуры, общей площадью 899,3кв.м, расположенный по адресу: Тульская область, Тепло-Огаревский район, п.Центральный, ул. Центральная, д.8первоначальная стоимость 951,7тыс.рублей, остаточная 0,0тыс.рублей (Акт приема-передачи от 02.03.2016);

-Дом культуры, общей площадью 878,7кв.м, расположенный по адресу: Тульская область, Тепло-Огаревский район, п.Мичуринский, д.29,первоначальная стоимость 2171,6тыс.рублей, остаточная 0,0тыс.рублей (Акт приема-передачи от 02.03.2016) ;

-Дом культуры, общей площадью 400,9кв.м, расположенный по адресу: Тульская область, Тепло-Огаревский район, д.Стрешнево, д.85,первоначальная стоимость 125,1тыс.рублей, остаточная 0,0тыс.рублей (Акт приема-передачи от 02.03.2016);

-Дом культуры, общей площадью 947,5кв.м, расположенный по адресу: Тульская область, Тепло-Огаревский район, п.Кировский, ул. Центральная, д.25, первоначальная стоимость 3605,7тыс.рублей, остаточная 0,0тыс.рублей (Акт приема-передачи от 02.03.2016).

В составе имущества, закрепленного за Учреждением и находящегося в оперативном управлении на 01.10.2022 года числились:

\***машины и оборудование**: в количестве 134единиц на общую сумму 1624,1тыс.рублей;

**\*инвентарь производственный и хозяйственный:** в количестве 59единиц на общую сумму 407,5тыс.рублей;

**\*прочие основные средства:** в количестве 33единиц на общую сумму 197,6тыс.рублей;

\***объекты недвижимости**: в количестве 8единиц на общую сумму 8871,9тыс.рублей, в том числе:

-здание Алексеевского Дома творчества, на сумму 951,7тыс.рублей,

-здание Больше-Огаревского СДК, на сумму 341,6тыс.рублей,

-здание Волчье-Дубравского СДК, на сумму 275,9тыс.рублей,

-здание Крюковского сельского дома культуры на сумму 131,6тыс.рублей,

-здание Плодопитомнического СДК , на сумму 2171,6тыс.рублей,

-здание Покровского СДК, на сумму 3605,7тыс.рублей,

-здание Стрешневского СДК, на сумму 1250,9тыс.рублей,

-нежилое помещение "Мининский сельский дом культуры", на сумму 142,9тыс.рублей.

Все объекты недвижимости, в количестве 8единиц аккумулируются на счете 10100 «Основные средства», отнесены к 10амортизациионной группе, со сроком полезного использования свыше 30лет.

В представленных к проверке Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504031) содержится неполная информация о принятых к учету объектах.

***В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению»,*** в «Сведениях об объекте» отсутствует информация о документе, устанавливающем правообладание, в «Сведениях о принятии к учету и о выбытии объекта» отсутствует информация о документе, являющимся основанием для принятия объекта к учету.

**Проведенным анализом штатных расписаний, соблюдения законодательства в части начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения*,*** установлено:

Оплата труда работников Учреждения в проверяемом периоде регулировалась:

-Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры «Централизованная клубная система муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района, принятым постановлением администрации муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района от 01.02.2018 №25 (далее- Положение об оплате труда от 01.02.2018 №25)*,* с внесенными изменениями, в ред. постановления администрации муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района:

\*от 30.10.2019 №134 (далее- Положение об оплате труда в редакции от 30.10.2019 №134);

-Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры «Централизованная клубная система муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района, принятым постановлением администрации муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района от 13.10.2020 №79*,* с внесенными изменениями, в ред. постановления администрации муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района:

\* от 14.12.2020 №104 (далее- Положение об оплате труда в редакции от 14.12.2020 №104);

\*от 29.10.2021№57(далее- Положение об оплате труда в редакции от 29.10.2021 №57);

-Положением о порядке установления персонального повышающего коэффициента руководителю муниципального казенного учреждения культуры «Централизованная клубная система муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района от 15.03.2016 №43 (далее- Положение о порядке установления ППК от 15.03.2016 №43);

-Положением о стимулирующих и поощрительных надбавках к должностному окладу руководителя МКУК ЦКС МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района, утвержденным распоряжением администрации муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района от 01.04.2015 №25-р (далее-Положение о стимулирующих выплатах в редакции от 01.04.2015 №25-р);

-Положением о порядке установления персонального повышающего коэффициента к окладу работникам МКУК ЦКС МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района, утвержденным приказом по Учреждению от 30.09.2015 №37 (далее- Порядок установления ППК от 30.09.2015 №37);

-Положением о стимулирующих и поощрительных надбавках работникам МКУК ЦКС МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района, утвержденным Приказом по Учреждению от 27.02.2015 №5 (далее-Положение о стимулирующих выплатах в редакции от 27.02.2015 №5);

Для проверки правильности исчисления заработной платы и прочих выплат работникам Учреждения были представлены приказы по личному составу, табели учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости начислений и удержаний по заработной плате.

В ***нарушение норм, установленных разделом 2 приложения 5 Методических указаний по применению форм первичных учётных документов и формированию регистров бухгалтерского учёта, утверждённых приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015 №52н*** (далее- Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 №52н), форма табеля учета рабочего времени (ф. 0504421), применяемая в Учреждении, не соответствует предусмотренной Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52н форме табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы.

Начисление и выплата заработной платы работникам Учреждения осуществлялась на основании вышеуказанных НПА администрации муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района, локальных актов Учреждения.

Рассмотрев и изучив их, КСП МО Тепло-Огаревский район приходит к выводу, ***что НПА и локальные акты Учреждения, регулирующие оплату труда работников Учреждения требуют доработки и приведению в соответствие с действующим законодательством в кратчайшие сроки.***

В проверяемом периоде действовали и являлись основанием для начисления заработной платы работникам Учреждения утвержденные приказами по Учреждению от 29.10.2017 №60-од штатное расписание с месячным ФОТ в сумме 145172рублей и штатной численностью 8шт.ед. (действующее с 01.01.2018года);от 20.09.2019№32штатное расписание с месячным ФОТ в сумме 180313рублей и штатной численностью 8шт.ед. (действующее с 01.10.2019года) от 13.10.2020 №40 штатное расписание с месячным ФОТ в сумме 185770рублей и штатной численностью 8 шт.ед. (действующее с 01.10.2020); от 26.12.2020 №46 штатное расписание с месячным ФОТ в сумме 249717рублей и штатной численностью 8 шт.ед. (действующее с 01.01.2021); от 20.09.2021 №25 штатное расписание с месячным ФОТ в сумме 259726рублей и штатной численностью 8 шт.ед. (действующее с 01.10.2021).

При проверке штатных расписаний, выявлено:

-***нарушение норм, установленных п.4.4, ст.4 Устава учреждения,*** штатные расписания работников Учреждения не согласованы с Учредителем.

**-*нарушение требований Общероссийского классификатора профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов, утвержденного Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 367***(далее-Общероссийский классификатор профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов) внесение в штатное расписание должностей, не предусмотренных Общероссийским классификатором профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов, т.е. в штатное расписание введена должность «Директор», в то время как должна быть введена должность «Директор МКУК ЦКС МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района».

Кроме того, допущены ***нарушения норм Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии», утвержденных Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации (далее- Минздравсоцразвития РФ) от 30 марта 2011 г. N 251н и Приказа Минздравсоцразвития РФ от 31.08.2007 №570:***

***-ПКГ «Должности руководящего состава учреждений культуры, искусства и кинематографии» и «Должности работников культуры, искусства и кинематографии ведущего звена»*** в соответствие с которыми, художественный руководитель относится к должности работников «Художественный персонал» (2.2) и согласно Положению об условиях оплаты труда работников государственных учреждений культуры Тульской области, утвержденному Постановлением Правительства Тульской области в редакции от 26.10.2017 №489 художественным руководителям установлен оклад в размере 7521рубль; в редакции от 23.07.2019 №307-7845рублей (с 01.10.2019года); в редакции от 31.10.2019 №516-11768рублей (с 01.01.2020года); в редакции от 02.09.2020 №515-12122рубля (с 01.10.2020); в редакции от 30.07.2021 №461-12595рублей (с 01.10.2021года), тогда как в штатных расписаниях, действующих с 01.01.2018года, значится оклад- 6598рублей, необоснованно занижен на 923рубля, 0,75ставки-692,25рублей ; с 01.10.2019года, значится оклад- 7843рубля, необоснованно занижен на 2,0рубля, 0,75ставки-1,50рублей; с 01.01.2020 продолжает оставаться -7843рубля, необоснованно занижен на 3925рублей, 0,75ставки-2943,75рублей; с 01.10.2020-8078рублей, необоснованно занижен на 4044рублей, 0,75ставки-3033рубля; с 01.01.2021 значится оклад- 12122рубля (соответствует региональному законодательству); с 01.10.2021 значится оклад- 12595рублей (соответствует региональному законодательству);

***-ПКГ «Должности работников культуры, искусства и кинематографии ведущего звена»*** в соответствии с которой методист относится к данной ПКГ и согласно Положению об условиях оплаты труда работников государственных учреждений культуры Тульской области, утвержденному Постановлением Правительства Тульской области в редакции от 26.10.2017 №489 данной категории работников установлен оклад в размере 6598рублей; в редакции от 23.07.2019 №307-6882рубля (с 01.10.2019года); в редакции от 31.10.2019 №516-10323рубля (с 01.01.2020года); в редакции от 02.09.2020 №515-10633рубля (с 01.10.2020); в редакции от 30.07.2021 №461-11048рублей (с 01.10.2021года), тогда как в штатных расписаниях, действующих с 01.01.2018года, значится оклад- 6531рубль, необоснованно занижен на 67рублей, 0,5ставки-33,50рублей; с 01.10.2019года, значится оклад- 6882рубля (соответствует региональному законодательству; с 01.01.2020 продолжает оставаться -6882рубля, необоснованно занижен на 3441рубль, 0,5ставки-1720,50рублей; с 01.10.2020-7089рублей (необоснованно занижен на 4044рублей, 0,5ставки-2022рубля; с 01.01.2021, значится оклад- 10633рубля (соответствует региональному законодательству); с 01.10.2021, значится оклад- 11048рублей (соответствует региональному законодательству); включены стимулирующие надбавки, такие как ППК, ПК за проф.подготовку, которые не носят обязательного характера и осуществляются в пределах средств, предусмотренных на оплату труда работников Учреждения.

Проверкой правильности установления должностного оклада руководителю Учреждения на 2019-2022годах нарушений не установлено, должностной оклад в данном периоде соответствовал окладам, определенным штатными расписаниями, утвержденными приказами по Учреждению от 29.10.2017 №60-од (действующее с 01.01.2018года), от 20.09.2019 №32 (действующее с 01.10.2019года), от 13.10.2020 №40 (действующее с 01.10.2020); от 26.12.2020 №46 (действующее с 01.01.2021); от 20.09.2021 №25(действующее с 01.10.2021) и составлял 7520рублей, 8426рублей, 8679рублей,13469рублей и 13994рублей соответственно.

**К сведению:** Положением об оплате труда в редакции от 29.10.2021 №577 (п..2, р-л3) определено, что должностной оклад руководителя учреждения устанавливается в кратном отношении к средней заработной плате работников, которые относятся к основному персоналу возглавляемого им учреждения за период, предшествующего установлению оклада, года и составляет до пяти размеров указанной заработной платы и определен перечень должностей, относимых к основному персоналу, непосредственно обеспечивающих выполнение основных функций в целях реализации которых, создано учреждение.

При расчете средней заработной платы учитывались оклады, стимулирующие выплаты. По расчетам, средняя заработная плата «основного персонала» за 2021год составила 21477рублей, оклад руководителя Учреждения -13994рубля (штатное расписание от 20.09.2021 №25(действующее с 01.10.2021) распорядительный документ от 09.02.2021 №17-р), кратность- 0,7 в пределах, определенных Положением об оплате труда в редакции от 29.10.2021 №57 / до 5 размеров средней заработной платы работников, относящихся к основному персоналу/.

Распорядительный документ об установлении и определении кратности для установления должностного оклада руководителя Учреждения на уровне муниципалитета не принимался.

Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы руководителю Учреждения-Голиковой Н.В., установлено:

-начисление и выплата заработной платы за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 производилась на основании Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры «Централизованная клубная система муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района, принятого постановлением администрации муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района от 01.02.2018 №25; Положения об оплате труда в редакции от 30.10.2019 №134; Положения о стимулирующих выплатах в редакции от 01.04.2015 №25-р; Порядка установления ППК от 15.03.2016 №43, исходя из оклада в размерах 7520рублей и 8426ублей, определенных штатными расписаниями и действующими до 01.10.2019года и с 01.10.2019года соответственно;

-начисление и выплата заработной платы за период *с 01.01.2020 по 31.12.2020* производилась на основании Положения об оплате труда в редакции от 30.10.2019 №134, Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры «Централизованная клубная система муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района, принятым постановлением администрации муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района от 13.10.2020 №79*,* Положения о стимулирующих выплатах в редакции от 01.04.2015 №25-р,о Порядке установления ППК от 15.03.2016 №43, исходя из оклада в размерах 8426рублей и 8679рублей, определенных штатными расписаниями и действующими до 01.10.2020года и с 01.10.2020года соответственно;

-начисление и выплата заработной платы за период *с 01.01.2021 по 31.12.2021* производилась на основании Положения об оплате труда в редакции от 14.12.2020 №104; Положения об оплате труда в редакции от 29.10.2021 №57; Положения о стимулирующих выплатах в редакции от 01.04.2015 №25-р; Порядка установления ППК от 15.03.2016 №43, исходя из оклада в размерах 13469рублей и 13994рублей, определенных штатными расписаниями и действующими до 01.01.2021года и с 01.10.2021года соответственно;

-начисление и выплата заработной платы за период *с 01.01.2022 по 30.09.2022* производилась на основании Положения об оплате труда в редакции от 29.10.2021 №57; Положения о стимулирующих выплатах в редакции от 01.04.2015 №25-р,; Порядка установления ППК от 15.03.2016 №43, исходя из оклада в размере 13994рублей, определенном штатным расписанием и действующим, с 01.01.2021года до 01.10.2022года.

Согласно вышеперечисленным положениям об оплате труда (п.1, раздел 3) заработная плата руководителя учреждения состоит из должностного оклада, выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Исходя из норм, определенных вышеперечисленными НПА, директору Учреждения- Голиковой Н.В., за период 2019-2021, 9месяцев 2022года необоснованно начислено и выплачено 478161,00рублей, из них:

-338042,67рублей, при необоснованном начислении ППК, согласно Порядку установления ППК от 15.03.2016 №43, приятому в соответствии с Постановлением администрации муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района от 29.12.2014 №188 «Об утверждении Положения об оплате труда работников МКУК ЦКС МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района», утратившим силу 01.01.2018года и отсутствием распорядительного документа об его установлении;

-95763,81рубль, согласно п.2.6,п.2.7 раздела Положений об оплате труда от 01.02.2018 №25, от 13.10.2020№79 , от 14.12.2020 № 104 и от 29.10.2021 №57, действие которых распространяется только на работников учреждений культуры /повышающий коэфф. к окладу работников учреждений культурно-досугового типа, в размере 0,25/;

-44354,52рубля, согласно п. 2..6, п.2,5 раздела 2 Положений об оплате труда от 01.02.2018 №25, от 13.10.2020 №79, от 14.12.2020 №104 и от 29.10.2021 №57, действие которого распространяется только на работников учреждений культуры/повышающий коэфф. к окладу работников учреждений культуры за выслугу лет/.

Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения***,*** установлено:

-необоснованное занижение окладов по должности «художественный руководитель» и «методист», что привело к ***нарушению норм Приказа Минздравсоцразвития РФ от 31.08.2007 №570*** и к не доначислению заработной платы работникам Учреждения;

- необоснованное начисление и выплата ППК, согласно Порядку установления ППК от 30.09.2015 №37 работникам Учреждения.

В отсутствие распорядительного документа об установлении ППК, сумма необоснованно начисленных и выплаченных средств из бюджета муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района в проверяемом периоде составила 1189682,53 рубля;

**Проверкой расходов по уборке помещений по филиалам №1 и №2 Покровский сельский Дом культуры и Плодопитомнический сельский Дом, в части оплаты труда за период с 01.01.2019года по 30.09.2022года,** установлено:

Оплата труда по уборке помещений по филиалам №1 и №2 Покровский сельский Дом культуры и Плодопитомнический сельский Дом в соответствии с договорами подряда.

По филиалу №1 Покровский СДК заключены договора подряда с Толкуновой Е.Н*.(Договор подряда от 01.01.2019 №2, действует с 01.01.2019 по 31.03.2019; Договор подряда от 01.04.2019 №10, действует с 01.04.2019 по 30.06.2019; Договор подряда от 01.04.2019 №18, действует с 01.07.2019 по 30.09.2019; Договор подряда от 01.10.2019 №26, действует с 01.10.2019 по 31.12.2019;* *.(Договор подряда от 01.01.2020 №2, действует с 01.01.2020 по 31.03.2020; Договор подряда от 01.04.2020 №11, действует с 01.04.2020 по 30.06.2020; Договор подряда от 01.04.2020 №19, действует с 01.07.2020 по 30.09.2020; Договор подряда от 01.10.2020 №27, действует с 01.10.2020 по 31.12.2020; Договор подряда от 01.01.2021 №2, действует с 01.01.2021 по 31.03.2021; Договор подряда от 01.04.2021 №10, действует с 01.04.2021 по 30.06.2021; Договор подряда от 01.07.2021 №18, действует с 01.07.2021 по 30.09.2021; Договор подряда от 01.10.2021 №26, действует с 01.10.2021 по 31.12.2021 Договор подряда от 01.01.2022 №2, действует с 01.01.2022 по 31.03.2021; Договор подряда от 01.04.2022 №11, действует с 01.04.2022 по 30.06.2022; Договор подряда от 01.07.2022 №19, действует с 01.07.2022 по 30.09.2022)* на выполнение следующего перечня работ по зданию Покровского СДК:

-влажная уборка полов;

-чистка ковровых покрытий;

-мытье окон и дверей;

-обработка стеклянных и зеркальных покрытий;

-уборка пыли и уход за декоративными частями интерьера;

-вынос мусора;

-мойка санитарно-гигиенического оборудования и аксессуаров;

-полив цветов;

-уборка территории, прилегающей к зданию;

-расчистка снега в зимнее время, и т.д.

Согласно Акту обследования технического состояния здания-Покровский сельский Дом культуры, расположенного по адресу: Тульская область, Тепло-Огаревский район, п.Кировский, ул.Центральная, д.25, комиссией, назначенной распоряжением главы администрации муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района от 28.11.2017 №57 в составе директора Учреждения -Голиковой Н.В., председатель комиссии, членами комиссии: Кирьянова Н.Н.-директора МКП «Волчье-Дубравское ЖКХ «МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района, Лазаревой И.М.-гл.специалиста по ЖКХ администрации муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района, Земляковой Л.Н-художественный руководитель Покровского сельского Дома культуры проведено визуальное обследование технического состояния здания с целью выявления дефектов и причин их возникновения.

Заключение комиссии-признать техническое состояние здания временно неработоспособным и непригодным для проведения культурно-массовых мероприятий.

Приказом по Учреждению от 29.12.2017 №88, культурно-досуговую и информационно-просветительскую деятельность Покровского сельского Дома культуры осуществлять в администрации здания п.Кировский.

В связи с вышеизложенным, за период, с 01.01.2019года по 30.09.2022года необоснованно начислено и выплачено по вышеперечисленным договорам подряда 379830,55рублей, включая страховые взносы.

По филиалу №2 Плодопитомнический СДК заключены договора подряда с Дюденко С.Г.*.(Договор подряда от 01.01.2019 №3, действует с 01.01.2019 по 31.03.2019; Договор подряда от 01.04.2019 №11, действует с 01.04.2019 по 30.06.2019; Договор подряда от 01.04.2019 №19, действует с 01.07.2019 по 30.09.2019; Договор подряда от 01.10.2019 №27, действует с 01.10.2019 по 31.12.2019; Договор подряда от 01.01.2020 №3, действует с 01.01.2020 по 31.03.2020; Договор подряда от 01.04.2020 №12, действует с 01.04.2020 по 30.06.2020; Договор подряда от 01.07.2020 №20, действует с 01.07.2020 по 30.09.20; Договор подряда от 01.10.2020 №28, действует с 01.10.2020 по 31.12.2020; Договор подряда от 01.01.2021 №3, действует с 01.01.2021 по 31.03.2021; Договор подряда от 01.04.2021 №11, действует с 01.04.2021 по 30.06.2021; Договор подряда от 01.07.2021 №19, действует с 01.07.2021 по 30.09.2021; Договор подряда от 01.10.2021 №27, действует с 01.10.2021 по 31.12.2021 Договор подряда от 01.01.2022 №3, действует с 01.01.2022 по 31.03.2021; Договор подряда от 01.04.2022 №12, действует с 01.04.2022 по 30.06.2022; Договор подряда от 01.07.2022 №20, действует с 01.07.2022 по 30.09.2022)* на выполнение следующего перечня работ по зданию Плодопитомнического СДК:

-влажная уборка полов;

-чистка ковровых покрытий;

-мытье окон и дверей;

-обработка стеклянных и зеркальных покрытий;

-уборка пыли и уход за декоративными частями интерьера;

-вынос мусора;

-мойка санитарно-гигиенического оборудования и аксессуаров;

-полив цветов;

-уборка территории, прилегающей к зданию;

-расчистка снега в зимнее время, и т.д.

В виду того, что вышеуказанный филиал не функционировал с 01.11.2021года из-за вакантной должности- художественного руководителя (Приказ по Учреждению от 27.10.2021 №31-лс «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (об увольнении)), и с 25.04.2022 закрыт на проведение капитального ремонта здания, за период, с 01.11.2021года по 30.09.2022года необоснованно начислено и выплачено по вышеперечисленным договорам подряда 56487,50рублей, включая страховые взносы.

**Проведенным анализом эффективности деятельности7МКУК «ЦКС МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района»,** установлено:

Деятельность Учреждения осуществлялась в рамках муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района» (далее- Муниципальная программа) в которой, наряду с финансовыми показателями, необходимыми для функционирования Учреждения, отражается перечень показателей эффективности реализации муниципальной программы, напрямую связанных с деятельностью Учреждения, более значимые из них отражены в Таблице 4.

***Показатели эффективности реализации Муниципальной программы***

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п\п,  наименование  показателя | 2019год | | | | 2020год | | | | 2021год | | | |
| в ред.. от  19.02.2019  №19 | в ред.. от  19.12.2019  №179 | фактически  по отчету | Окклонение  от уточненного  показателя  (+;-) | в ред.. от  18.03.2020  №18 | в ред.. от  04.03.2021  №10 | фактически  по отчету | Окклонение  от уточненного  показателя  (+;-) | в ред.. от  04.03.2021  №10 | в ред.. от  21.03.2021  №8 | фактически  по отчету | Отклонение  от уточненного  показателя  (+;-) |
| 1.Кол-во чел.,  посетивших  культурно-  массовые мероприятия | 14250 | 14250 | 17330 | +3080 | 14950 | 14950 | 10723 | -4227 | 15400 | 19787 | 17433 | -2354 |
| 2.Кол-во  проведенных мероприятий | 920 | 920 | 1113 | +193 | 930 | 930 | 771 | --159 | 960 | 1147 | 1147 | 0,0 |
| В среднем по Учреждению | | | | | | | | | | | | |
| 1.Кол-во чел.,  посетивших  культурно-  массовые мероприятия |  |  | 2166 |  |  |  | 1340 |  |  |  | 2473 |  |
| 2.Кол-во  проведенных мероприятий |  |  | 139 |  |  |  | 96 |  |  |  | 143 |  |
| **Покровский сельский Дом культуры – филиал №1** | | | | | | | | | | | | |
| 1.Кол-во чел.,  посетивших  культурно-  массовые мероприятия |  |  | 2915 |  |  |  | 2225 |  |  |  | 3145 |  |
| 2.Кол-во  проведенных мероприятий |  |  | 182 |  |  |  | 154 |  |  |  | 198 |  |
| Отклонение от средней (+;-) /% | | | | | | | | | | | | |
| 1.Кол-во чел.,  посетивших  культурно-  массовые мероприятия |  |  | +749/+34,6 |  |  |  | +885/+66,0 |  |  |  | +672/+27,2 |  |
| 2.Кол-во  проведенных мероприятий |  |  | +43/+30,9 |  |  |  | +58/+60,4 |  |  |  | +55/+38,5 |  |
| **Плодопитомнический сельский Дом культуры – филиал №2** | | | | | | | | | | | | |
| 1.Кол-во чел.,  посетивших  культурно-  массовые мероприятия |  |  | 2930 |  |  |  | 1336 |  |  |  | 1535 |  |
| 2.Кол-во  проведенных мероприятий |  |  | 166 |  |  |  | 102 |  |  |  | 131 |  |
| Отклонение от средней (+;-) ;% | | | | | | | | | | | | |
| 1.Кол-во чел.,  посетивших  культурно-  массовые мероприятия |  |  | +764/+35,3 |  |  |  | +4/+0,3 |  |  |  | -938/-37,9 |  |
| 2.Кол-во  проведенных мероприятий |  |  | +27/+19,4 |  |  |  | +6//+6,3 |  |  |  | -12/-8,4 |  |

Анализ данных Таблицы 4 показал, что при внесении изменений в финансовые показатели, показатели эффективности реализации Муниципальной программы не менялись.

Структурным подразделением, обеспечивающим реализацию программы- МКУК «ЦКС МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района» в «Показатели эффективности реализации Муниципальной программы» изменения не вносились, т.е. достижение показателей деятельности Учреждения осуществлялось вне Муниципальной программы, т.е. «программа существовала сама по себе, учреждение само по себе», отсюда отклонение фактических показателей от уточненных показателей программы.

Анализируя данные Таблицы 4, в части деятельности филиалов №1 и №2 Покровский сельский Дом культуры и Плодопитомнический сельский Дом культуры можно сделать вывод о том, что показатели результативности деятельности этих СДК выше средних показателей по Учреждению в целом, за исключением показателей 2021года по филиалу №2- Плодопитомнический сельский Дом культуры.

Однако, при сопоставлении отчетных показателей по филиалу №1- Покровский сельский Дом культуры с Журналом учета клубного учреждения, выявлены значительные отклонения, Таблица 5

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | 2019год | | | 2020год | | | 2021год | | |
| По отчету | По Журналу | Отклонения  (+,-) | По отчету | По Журналу | Отклонения  (+,-) | По отчету | По Журналу | Отклонения  (+,-) |
| 1.Кол-во чел.,  посетивших  культурно-  массовые мероприятия | 2915 | 1966 | -949 | 2225 | 1535 | -690 | 3145 | 2425 | -720 |
| 2.Кол-во  проведенных мероприятий | 182 | 167 | -15 | 154 | 124 | -30,0 | 198 | 174 | -24 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Журналы учета клубного учреждения ведутся небрежно, допускаются исправления, зачеркивание, оформление записей карандашом. Не суммируются количественные итоги работы за месяц, не заполняется раздел «Контрольные показатели», не все разделы заполнены, что свидетельствует о бесконтрольности со стороны директора Учреждения, на которого возложен контроль за своевременностью и правильным их ведением.

Следует также отметить, что Журнал учета клубного учреждения является документом строгой отчетности и служит основанием для заполнения годового статистического отчета «Сведения об организации культурно-досугового типа (форма 7НК).

Проведя анализ показателей по одному из филиалов, установив отклонения, можно сделать вывод о недостоверности данных, отраженных в «Сведениях об организации культурно-досугового типа» (форма 7НК).

Журналы учета клубного учреждения по филиалу №2- Плодопитомнический сельский Дом культуры к проверке не представлены.

В результате проведенного анализа невозможно сделать достоверный вывод о результативности деятельности филиалов №1 и №2 Покровский сельский Дом культуры и Плодопитомнический сельский Дом культуры из-за искажения отчетных данных с одной стороны, с другой из-за непредставления Журналов учета клубного учреждения по филиалу №2-Плодопитомнический сельский Дом культуры.

Вышеперечисленные факты выявленных нарушений свидетельствуют о бесконтрольности со стороны директора Учреждения и недостаточном уровне контроля со стороны администрации муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района за деятельностью подведомственного Учреждения.

**По результатам проверки:**

**1.** В адрес директора МКУК «ЦКС МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района Голиковой Н.В, направлено Представление КСП МО Тепло-Огаревский район по устранению выявленных нарушений, с целью принятия мер по устранению в сроки, установленные действующим законодательством и недопущению их впредь.

**2.**Отчет о результатах проведенной проверки эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2019-2022годах на осуществление деятельности централизованной клубной системы МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района», включая расходы на осуществление деятельности филиалов сельских домов культуры Покровский и Плодопитомнический, входящих в состав МКУК «Централизованная клубная система муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района» направлен для сведения:

-главе МО Тепло-Огаревский район Косареву А.Ю.;

**-**главе МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района Володину А.Ю

**3**.Материалы проверки эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2019-2022годах на осуществление деятельности централизованной клубной системы МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района», включая расходы на осуществление деятельности филиалов сельских домов культуры Покровский и Плодопитомнический, входящих в состав Муниципального казенного учреждения культуры «Централизованная клубная система муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района» будут направлены:

-в Счетную палату Тульской области.

**Председатель**

**КСП МО Тепло-Огаревский район М.Д.Гришина**