**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «НЕРЧИНСКИЙ РАЙОН»**

Шилова ул., д.5, Нерчинск, 673400

Тел. (30242) 4-10-53, ksp.nerchinsk2013@yandex.ru

ОКПО 12623255, ОГРН 1147513000029, ИНН/КПП 7513006963/751301001

**Отчет**

**контрольно-счетной палаты**

**муниципального района «Нерчинский район»**

по результатам проведения контрольного мероприятия

**Наименование контрольного мероприятия:** Проверка эффективности использования средств бюджета городского поселения «Нерчинское» в рамках переданных полномочий муниципальному району «Нерчинский район» в части создания условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организации культуры.

**Проверяемый период:** 2023 – 2024 годы (при необходимости иные периоды).

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.1. плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палаты муниципального района «Нерчинский район» на 2025 год.

**Перечень объектов контроля:** Администрация муниципального района «Нерчинский район», администрация городского поселения «Нерчинское», Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Нерчинский межпоселенческий районный культурно-досуговый центр».

**Должностные лица Контрольно-счетной палаты муниципального района «Нерчинский район», осуществляющее проведение контрольного мероприятия:** председатель контрольно-счетной палаты Цаплина В.С., аудитор Федорец Л.П.

**Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:** с 21.01.2025 по 24.02.2025.

**Форма проведения контрольного мероприятия:** документарная проверка.

МБУК НМРКДЦ создано в целях решения вопросов межпоселенческого значения в области сохранения нематериального культурного наследия, развития народного творчества, предоставление качественных услуг населению посредством координации деятельности сети учреждений культуры клубного типа, организации других видов и форм общественных, и творческих объединений.

В проверяемом периоде МБУК НМРКДЦ руководствовалось Уставом, утвержденным распоряжением администрации муниципального района «Нерчинский район» Забайкальского края от 13.12.2011 № 3733.

Учредителем МБУК НМРКДЦ и собственником его имущества является администрация муниципального района «Нерчинский район» Забайкальского края.

МБУК НМРКДЦ является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления и являющееся муниципальной собственностью, самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, эмблему, гербовую печать, штампы и бланки установленного образца со своим наименованием.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в Уставе.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 24 февраля 2025 года №1. Акт подписан объектом контроля без возражения.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. Руководствуясь п. 2 ст. 8 Устава городского поселения «Нерчинское» администрация городского поселения «Нерчинское» заключила Соглашения с администрацией муниципального района «Нерчинский район» о передаче части полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей городского поселения «Нерчинское» услугами организаций культуры с годовым объемом межбюджетных трансфертов в сумме 5 129,5 тыс. рублей, в части организации библиотечного обслуживания населения - 1 100,0 тыс. рублей, необходимых для осуществления переданных полномочий в 2023 году, в 2024 году соответственно.

2. Пунктом 4.9. ст.4 Соглашение установлено, что при приеме полномочий администрация муниципального района «Нерчинский район» сохраняет штатную численность и условия оплаты труда, однако количество штатных единиц Соглашением не установлено, каким образом проведен расчёт объема межбюджетного трансферта в суммовом выражении не определено.

3. В соответствие п. 3.3 ст. 32 Федерального Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» информация о деятельности МБУК НМРКДЦ размещена в полном объеме на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru.

4. В соответствии с п. 4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета, размер субсидии рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг. При определении нормативных затрат на оказание муниципальной услуги учитываются нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги и нормативные затраты на общехозяйственные нужды.

Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания учреждениями Нерчинского района к проверке не представлен. Утвержденные нормативные затраты на оказание муниципальных услуг и выполнение работ МБУК НМРКДЦ не представлены. Следовательно, муниципальное задание на 2023 год сформировано Учредителем в отсутствие утвержденных нормативных затрат, что является нарушением п. 4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ. Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по ст. 15.15.15. «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 16.12.2024).

5. Финансовое обеспечение муниципального задания МБУК НМРКДЦ осуществляется на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2023 (далее – Соглашение) между администрацией муниципального района «Нерчинский район» и МБУК НМРКДЦ. Сумма субсидии утверждена Соглашением в размере 15 618,9 тыс. рублей. КСП отмечает, что субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2023 год рассчитана в отсутствие утвержденных Учредителем в установленном порядке нормативных затрат на оказание муниципальных услуг. В связи с чем, установить правомерность планирования соответствующих расходных обязательств бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и обоснованность размера предоставляемой субсидии не представляется возможным.

6. В нарушение п.п. 12, 13 Порядка формирования муниципального задания внутренний контроль за исполнением муниципального задания со стороны Учредителя в течении года отсутствует.

7. Порядок составления и утверждения плана финансово - хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, функции и полномочия Учредителя которых осуществляет администрация муниципального района «Нерчинский район» к проверке не представлен.

8. Информация о показателях финансового состояния, отраженная в Плане ФХД на 2023 и 2024 годы, соответствует информации, отраженной в регистрах бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2024, на 01.01.2025. Фактов нарушений не установлено.

9. В 2023 году в нарушение ст. 10 Федерального закона 402-ФЗ, п. 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, Журнал операций с безналичными денежными средствами главным бухгалтером не велся, данные, содержащиеся в первичных учетных документах (договоры, акты выполненных работ, счета-фактуры, товарные накладные и т.д.) своевременно не систематизировались по датам совершения операций и не накапливались в регистрах бухгалтерского учета. В нарушение ст.9 Федерального закона 402-ФЗ первичные учетные документы такие как - выписки из лицевых счетов, платежные поручения, реестры получателей денежных средств и т.д. в Учреждении отсутствуют, следовательно нарушены требования организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета, что является нарушением статьи ст. ст. 9, 10 Федерального закона от 06.10.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 01.12.2010 N 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", приказа Минфина от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению (п. 2.1Классификатора нарушений). Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по ч. 4 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 03.02.2025).

10. В ходе проведения выборочной проверки правильности начисления и выплаты заработной платы работников МБУК НМРКДЦ установлены следующие нарушения и недостатки:

1) Размеры окладов, установленные Приказом, не соответствуют размерам окладов, утвержденным Положением об оплате труда. Разночтение выявлено по должностям: заместитель директора, инспектор охраны труда и техники безопасности, аккомпаниатор-концертмейстер, установщик декораций, системный администратор. КСП рекомендует устранить данное разночтение.

2) Положением об оплате труда установлены стимулирующие надбавки к должностному окладу:

- стимулирующая надбавка за выслугу лет;

-стимулирующая надбавка за специфику работы;

-стимулирующая надбавка за интенсивность и качество выполняемых работ;

-стимулирующая надбавка за почетное звание, учетную степень и учетное звание;

-стимулирующая надбавка молодым специалистам.

Размер надбавки за специфику устанавливается приказом руководителя учреждения с учетом рассмотрения каждого сотрудника. Надбавка за интенсивность и качество выполняемых работ устанавливается в соответствии с показателями эффективности деятельности МБУК НМРКДЦ по рассмотрению кураторов сельских домов культуры и созданной комиссии. Однако в ходе проверки установлено, что штатными расписаниями и приказами руководителя о приеме на работу установлена стимулирующая выплата за качество работ в размере 50%, не предусмотренная Положением об оплате труда. КСП рекомендует стимулирующие надбавки привести в соответствие Положению об оплате труда.

3) Между директором МБУК НМРКДЦ Визиревой И.И. и администрацией муниципального района «Нерчинский район», в лице и.о. Главы муниципального района «Нерчинский район» Протасовым Б.Н. заключен трудовой договор от 07.08.2023 года №б/н. Пунктом 3.2. трудового договора директору разрешается совместительство по исполнению обязанностей менеджера по КМД в размере 0,5 ставки. Дополнительным соглашением №11 от 31.08.2024 к трудовому договору от 07.08.2023 №б/н установлен оклад художественного руководителя 0,5 ставки, а также размеры компенсационных и стимулирующих выплат, в том числе 20% за качество работы. В ходе проверки установлено, что фактически начислено и выплачено за качество работы Визиревой И.И. за 2023 – 2024 годы в размере 50%. Сумма переплаты за 2023 год составила в сумме 9 002,0 рублей, за 2024 год – 23 719,0 рублей.

Пунктом 6 Положения о порядке и размеры оплаты труда руководителей муниципальных учреждений культуры, учреждений дополнительного образования детей муниципального района «Нерчинский район», их заместителей и главных бухгалтеров, установлено, что стимулирующие выплаты руководителям муниципальных учреждений устанавливаются решением администрации муниципального района «Нерчинский район» в процентах к должностному окладу или в абсолютных размерах в зависимости от достижения целевых показателей эффективности деятельности учреждения и его руководителя. В ходе проверки установлено, что в 2024 году директору Визиревой И.И. была начислена надбавка к должностному окладу за интенсивность и качество выполняемых работ в размере 50% за апрель, май, август, без разрешительных документов. Сумма необоснованно начисленной и выплаченной стимулирующей надбавки за 2024 год составила 31 440,06 рублей.

4) Во исполнение Указов Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», в целях реализации мероприятий по увеличению реальной заработной платы «указной» категории работников администрацией муниципального района «Нерчинский район» изданы:

- распоряжение от 02.08.2024 №418 «О единовременных выплатах отдельным категориям работников муниципальных учреждений культуры и педагогическим работникам муниципальных учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры в 2024 году;

- распоряжение от 29.11.2024 №689 «Об увеличении целевого показателя заработной платы работников учреждений культуры муниципального района «Нерчинский район»;

- распоряжение от 13.12.2024 №713 «Об утверждении Положения о единовременной выплате работникам учреждений культуры и педагогическим работникам учреждений дополнительного образования в сфере культуры Нерчинского района в 2024 году»;

- распоряжение от 19.12.2024 №725 «Об установлении руководителям учреждений культуры единовременной выплаты в декабре 2024 года».

На основании данных распорядительных документов работникам МБУК НМРКДЦ были произведены начисления единовременной выплаты. Приказом Учреждения от 13.12.2024 №68 создана комиссия по оценке показателей эффективности и результативности деятельности работников МБУК НМРКДЦ. Однако протокол заседания комиссии, а также расчет стоимости балла к проверке не представлен, в связи с чем проверить обоснованность и правильность начисления единовременной выплаты не представляется возможным.

11. Соглашениями между администрацией городского поселения «Нерчинское» и администрацией муниципального района «Нерчинский район» о передаче осуществления полномочий в части создания условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры на 2023, 2024 годы, определена и профинансирована сумма межбюджетного трансферта в размере 5 129,5 тыс. рублей ежегодно:

- на фонд оплаты труда в сумме 4 296,5 тыс. рублей;

- на оплату отопления, электроэнергии в сумме 653,0 тыс. рублей;

- на оплату пожарно-охранной системы в сумме 180,0 тыс. рублей.

В ходе проведенного анализа установлено, что кассовый расход в 2023 году составил 4 810,6 тыс. рублей в том числе:

- на фонд оплаты труда в сумме 3 876,0 тыс. рублей;

- на оплату отопления и электроэнергии 754,6 тыс. рублей;

- на пультовую охрану объекта в сумме 180,0 тыс. рублей.

Кассовый расход в 2024 году составил 5 957,8 тыс. рублей:

- на фонд оплаты труда в сумме 4 437,2 тыс. рублей;

- на оплату отопления и электроэнергии 1 322,6 тыс. рублей;

- на пультовую охрану объекта в сумме 198,0 тыс. рублей.

11. МБУК НМРКДЦ, являясь некоммерческой организацией, осуществляет приносящую доход деятельность, предоставляет платные услуги по организации культурных мероприятий, что предусмотрено п. 4 ст. 9.2, п. 2 ст. 24 Закона № 7-ФЗ. Информация о платных услугах размещена на официальном сайте учреждения в разделе «Порядок предоставления платных услуг». В нарушение п.п. 21, 22 Порядка оказания платных услуг цены на платные услуги не изменялись с момента их утверждения, тогда как наблюдается ежегодный рост цен на материальные ресурсы и энергоносители, рост заработной платы. КСП рекомендует пересмотреть и утвердить тарифы на платные услуги с учетом факторов, указанных в п. 22 Порядка оказания платных услуг.

12. Проверить обоснованность расчетов стоимости платных услуг не представляется возможным, так как калькуляция расходов (цен) учреждением не предоставлена.

13. Выборочная проверка показала, что в проверяемом периоде фактов осуществления учреждением расходов за счет средств, полученных от реализации платных услуг, на цели, отличные от целей, ради которых оно создано, не обнаружено. Расходы учреждения за счет средств, полученных от реализации платных услуг, соответствуют направлениям, установленным Порядком оказания платных услуг (заработная плата с начислениями, услуги связи, командировочные расходы, услуги по содержанию имущества, оплата прочих работ, услуг, приобретение ГСМ и прочих материальных запасов и т.д.).

**Предложения по результатам контрольного мероприятия:**

МБУК НМРКДЦ:

- устранить нарушения и недостатки, отраженные в акте по результатам контрольного мероприятия;

Контрольно-счетной палате МР «Нерчинский район»:

- внести представление в адрес МБУК НМРКДЦ о принятии мер по устранению и предупреждению в дальнейшем выявленных нарушений;

- направить акт в адрес главы МР «Нерчинский район».

Председатель КСП В.С. Цаплина