



РЕШЕНИЕ

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
Кемеровская область-Кузбасс
Осинниковский городской округ Кемеровской области- Кузбасса

Совет народных депутатов Осинниковского городского округа

«29 » апреля 2021г.

№310

Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа за 2020 год.

Заслушав отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа за 2020 год, руководствуясь ст.29 Устава Осинниковского городского округа Кемеровской области- Кузбасса, Совет народных депутатов Осинниковского городского округа

решил:

1. Утвердить отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа за 2020 год.
2. Настоящее Решение вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Совета народных депутатов
Осинниковского городского округа

 Н.С.Коваленко

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты
Осинниковского городского округа
за 2020 год

Осинники, 2021

Содержание

№ раздела	Наименование раздела	Стр.
1.	Вводные положения	3
2.	Основные подходы к формированию деятельности Контрольно - счетной палаты в отчетном году	3
3.	Основные итоги экспертно-аналитической и контрольной деятельности	4
4.	Заключительные положения	34

1. Вводные положения

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа за 2020 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ), ст. 21 Положения «О Контрольно-счетной палате Осинниковского городского округа», принятого решением Совета народных депутатов Осинниковского городского округа от 12.04.2011 №486 (с изменениями, далее - Положение).

Контрольно-счетная палата Осинниковского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата) образована 12.04.2011 г. по решению Совета народных депутатов Осинниковского городского округа от 12.04.2011 г. №386.

В соответствии со статьями 47,48 Устава муниципального образования – Осинниковский городской округ Контрольно-счетная палата является органом местного самоуправления, осуществляющим внешний муниципальный финансовый контроль на территории муниципального образования – Осинниковский городской округ.

Контрольно-счетная палата обладает правами юридического лица в структуре органов местного самоуправления.

Фактическая численность на 01.01.2021 г. составила 2 человека. Сотрудники имеют высшее образование, а также опыт работы в области управления, экономики, финансов и юриспруденции.

Основные полномочия Контрольно-счетной палаты как органа внешнего муниципального финансового контроля определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ, Уставом муниципального образования – Осинниковский городской округ, Положением.

Контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты распространяются на органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения и унитарные предприятия муниципального образования – Осинниковский городской округ, а также иные организации, использующие муниципальное имущество, получающие субсидии, кредиты или гарантии за счет средств бюджета муниципального образования.

Основные направления работы – экспертно-аналитическая и контрольная деятельность осуществлялись в 2020 году в соответствии с планом деятельности, сформированным, исходя из необходимости реализации возложенных на Контрольно-счетную палату полномочий.

В предоставленном Отчете отражены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в соответствии с утвержденным Планом деятельности Контрольно-счетной палаты на 2020 год. Также, представлены основные информационно-организационные мероприятия, направленные на повышение эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты.

2. Основные подходы к формированию деятельности Контрольно-четной палаты в отчетном году

Контрольно – счетной палатой на 2020 год были установлены следующие приоритетные направления деятельности.

1. Осуществление контрольной деятельности с учетом: предупредительного характера мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, направленных на усиления акцента по осуществлению экспертно-аналитических мероприятий;

Исполнения проведения проверки бюджета Осинниковского городского округа в полном объеме в рамках подготовки экспертного заключения на отчет об исполнении бюджета за 2019 год, контроля исполнения бюджета за 2020 год и экспертизы проекта бюджета на 2021 год и плановый период.

2. Контроль использования муниципальных средств Осинниковского городского округа.

В 2020 году деятельность Контрольно – счетной палаты осуществлялась в следующих основных направлениях:

реализация плановых мероприятий в объеме закрепленных полномочий;

реализация приоритетных направлений деятельности.

Контрольно-счетная палата проводит свою работу на основе годового плана, который формируется исходя из необходимости всестороннего системного контроля над исполнением местного бюджета, с учетом всех видов и направлений деятельности Контрольно-счетной

палаты. Обязательному включению в план работы Контрольно-счетной палаты подлежат поручения Осинниковского городского Совета народных депутатов, Главы Осинниковского городского округа.

Основными приоритетными направлениями в деятельности Контрольно-счетной палаты являются обеспечение прозрачности бюджетного процесса, повышение эффективности использования бюджетных ресурсов.

В 2020 году Контрольно-счетная палата осуществила комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых позволили оценить действенность мер, принимаемых органами местного самоуправления, эффективность использования бюджетных средств, направляемых на реализацию важнейших задач местного значения.

Важным направлением в работе Контрольно-счетной палаты продолжает оставаться экспертно-аналитическая деятельность.

Данная система контроля входит в основные составляющие бюджетного процесса в виде непрерывного контроля за исполнением местного бюджета каждого финансового года, реализуемого на трех последовательных стадиях – стадии предварительного контроля проектов бюджетов на очередной финансовый год, стадии оперативного контроля непосредственно в ходе исполнения местного бюджета текущего финансового года и стадии последующего контроля уже исполненного бюджета за отчетный финансовый год.

Контрольная деятельность осуществлялась в направлениях по контролю доходов и расходов бюджета Осинниковского городского округа.

Также помимо контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетная палата осуществляет и другую деятельность как юридическое лицо и обязана вести бюджетный учет и отчетность, кадровую работу, договорную работу, закупочную деятельность, методическое обеспечение, решать вопросы организационной деятельности и прочее. Председатель Контрольно-счетной палаты участвует в сессиях Совета народных депутатов Осинниковского городского округа.

Одним из важных направлений в деятельности Контрольно-счетной палаты остается повышение эффективности и качества внешнего муниципального финансового контроля.

3. Основные итоги экспертно-аналитической и контрольной деятельности

3.1. Приоритетным направлением деятельности Контрольно-счетной палаты является экспертно-аналитическая работа, которая требует от сотрудников серьезных временных и интеллектуальных затрат, поскольку предполагает глубокое исследование финансовой составляющей, оценку экономической целесообразности, а также анализ нормативно-правовых актов.

В соответствии с Бюджетным кодексом, Положением о бюджетном процессе, Планом деятельности в 2020 году Контрольно-счетной палатой проведено 42 экспертно-аналитических мероприятия из них:

экспертиза 16 муниципальных программ (объем проверенных средств на 2021 год составил 1 356 478,20 тыс. руб., на 2022 год – 1 262 417,10 тыс. руб., на 2023 год – 1 256 100,40 тыс. руб.);

анализ исполнения 15 муниципальных программ за 2019 год на общую сумму 1 899 817,10 тыс. руб.;

подготовлено 1 заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2019 год (объем проверенных средств по расходам – 1 973 724,20 тыс. руб. и 1 983 265,30 тыс. рублей по доходам);

Анализ исполнения бюджета *по доходам* проведен по видам доходов (налоговые, неналоговые, безвозмездные поступления). *Большую часть доходов городского бюджета (81,1%) за 2019 год составляли безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.*

Анализ исполнения бюджета *по расходам* проведен по разделам, подразделам и целевым статьям кодов бюджетной классификации РФ. Приоритетными направлениями расходов бюджета Осинниковского городского округа за 2019 год являлись расходы на образование, жилищно-коммунальное хозяйство, социальную политику, национальную экономику которые составили 88,8% от общего объема расходов бюджета городского округа.

подготовлено 8 заключений по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств за 2019 год (администрация Осинниковского городского округа, Контрольно-счетная палата

Осинниковского городского округа, Управление образования Осинниковского городского округа, Управление культуры Осинниковского городского округа, Управление физкультуры, спорта и молодежной политики Осинниковского городского округа, МКУ «Комитет по управлению муниципальным имуществом» Осинниковского городского округа, Управление социальной защиты населения Осинниковского городского округа, МКУ «Жилищно-коммунальное управление»).

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств Контрольно – счетной палатой проверено соблюдение требований действующей Инструкции по бюджетному учету, полнота и правильность заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности, соответствие утвержденных бюджетных назначений и их исполнение показателям, отраженным в проекте решения об исполнении бюджета за 2019 год.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств даны рекомендации:

- принять меры к минимизации кредиторской и дебиторской задолженности при использовании средств бюджета города;
- повысить качество планирования бюджетных назначений, своевременно вносить изменения в бюджетную роспись на соответствующий финансовый год в целях исключения (уменьшения) неисполненных бюджетных назначений;
- инициировать внесение соответствующих изменений в нормативные правовые акты органов местного самоуправления, утвердившие муниципальные программы, в части объемов финансирования с целью соответствия показателям исполнения муниципальных программ;
- при исполнении расходной части бюджета обеспечить эффективное (результативное и экономное) использование бюджетных средств.

В соответствии со 157 ст. Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе в Осинниковском городском округе» Контрольно-счетной палатой проведена *экспертиза проекта бюджета* Осинниковского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

По результатам проведенной экспертизы подготовлено 1 *заключение* на проект решения «О бюджете Осинниковского городского округа на 2021 и плановый период 2022-2023 годов» (общий объем проанализированных средств – 1 408 605,50 тыс. руб. по расходам и 1 388 281,10 тыс. рублей по доходам).

Общий объем охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями средств составил:

- по расходам – 3 382 329,70 тыс. рублей
- по доходам – 3 371 546,30 тыс. рублей

В 2020 году по инициативе Законодательного собрания Кемеровской области-Кузбасса и Советов народных депутатов муниципальных образований Кузбасса, Контрольно-счетной палатой Кемеровской области-Кузбасса совместно со счетными органами всех муниципальных образований проведено экспертно – аналитическое мероприятие «Анализ предоставления субсидий юридическим лицам в соответствии со ст. 78 БК РФ в части компенсации выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению коммунальные услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, за 2019 год и истекший период 2020 года».

По результатам экспертно-аналитического мероприятия по муниципальному образованию – Осинниковский городской округ установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В ходе проведения анализа структуры, инфраструктуры и характеристики жилищно-коммунального комплекса по муниципальному образованию – Осинниковский городской округ установлено, что износ насосного оборудования составляет 83,0%.

2. В ходе экспертно-аналитического мероприятия были рассмотрены концессионные соглашения. На 01.01.2019 г. в муниципальном образовании действовало четыре концессионных соглашения, из них:

- два в сфере теплоснабжения, заключенных в 2015 году с ОАО «Южнокузбасская ГРЭС» с объемом инвестиций концессионера в сумме 90 000,00 тыс. рублей (расторгнуты в 2019 году по соглашению сторон);
- одно в сфере водоснабжения, заключенное в 01.08.2019 году с ООО «Водоканал» с

объемом инвестиций концессионера в сумме 146 640,0 тыс. рублей;

- одно в сфере водоотведения, заключенное в 01.08.2019 года с ООО «Водоканал» с объемом инвестиций концессионера в сумме 58 220,0 тыс. рублей.

Износ имущества переданного по концессионным соглашениям составляет 74,5%.

Концессионер (ПАО «Южно-Кузбасская ГРЭС») в период действия концессионных соглашений в сфере теплоснабжения с декабря 2015 по 17.09.2019 года инвестиции не вкладывал. Во исполнении условий концессионного соглашения по контролю за его соблюдением КУМИ муниципального образования от лица концедента обратился в арбитражный суд Кемеровской области «Об обязанности ПАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» (концессионер) исполнить в натуре обязательства по концессионным соглашениям №1 от 17.12.2015 и №2 от 30.12.2015 года в отношении объектов теплоснабжения Осинниковского городского округа», по исполнению в натуре обязательств концессионера (ОАО «Южно-Кузбасская ГРЭС»).

Также в ходе экспертно-аналитического мероприятия выявлено, что главные распорядители бюджетных средств в сфере управления имуществом не применяют федеральные стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения», утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 29.06.2018 №146-н. А также в рамках подготовки к переходу на стандарт «Концессионные соглашения» в муниципальном образовании в 2019 году не проведена инвентаризация концессионных соглашений, заключенных как в течение 2019 года, так и до 1 января 2019 года.

3. При анализе об изменении экономически обоснованных тарифов с 01.01.2019 по 01.07.2020 года, утвержденных РЭК КО, по муниципальному образованию – Осинниковский городской округ следующий:

- по отоплению рост 50,8%;
- по горячему водоснабжению рост 51,8%;
- по холодному водоснабжению рост 54,4%;
- по водоотведению рост 53,6%

4. При анализе изменения платежа населению с 01.01.2019 по 01.07.2020 года по Осинниковскому городскому округу составил:

- по отоплению 7,9%;
- по горячему водоснабжению рост 7,5%;
- по холодному водоснабжению рост 7,9%;
- по водоотведению рост 7,9%

По субъекту в целом доля платы населения по отоплению, горячему водоснабжению, водоснабжению и водоотведению остается на довольно низком уровне. Что касается Осинниковского городского округа доля платы населения составляет более 50%.

5. Нормами Федерального Закона 261-ФЗ об энергосбережении предусмотрено, что производимые, передаваемые, потребляемые энергетические ресурсы подлежат обязательному учету с применением приборов учета, однако, ресурсоснабжающие организации не заинтересованы в данном учете.

По оснащению многоквартирных домов общедомовыми приборами учета коммунальных ресурсов в Осинниковском городском округе информация следующая: по отоплению 49,8%; по ХВС 34,1%.

6. Анализ изменения параметров бюджета на 2019 год показал, что в течение 2019 года в Решения о бюджете неоднократно вносились изменения в части увеличения бюджетных ассигнований (субсидий) на компенсацию выпадающих доходов. По Осинниковскому городскому округу увеличение достигло 3,1 раза с 29 411,3 тыс. рублей до 90 221,3 тыс. рублей.

Это свидетельствует о нарушении муниципальным образованием (ГРБС) порядка планирования бюджетных ассигнований (п. 1 ст. 158, п. 1 ст. 174.2 БК РФ).

По результатам экспертно-аналитического мероприятия для устранения выявленных нарушений и замечаний Контрольно-счетная палата Кемеровской области-Кузбасса рекомендует:

- не допускать принятие муниципальных правовых актов, не относящихся к вопросам местного значения;
- обеспечить соблюдение принципов бюджетной системы, установленных Российской Федерацией;

- с целью реального определения объема коммунального ресурса, предъявленного для расчета субсидий, проработать вопрос с теплоснабжающими организациями по установке коммерческих приборов учета и общедомовых приборов учета в МКД.

3.2. Планом работы на 2020 год, утвержденным решением Совета народных депутатов Осинниковского городского округа от 30.12.2019 г. №183, предусмотрено проведение 4 контрольных мероприятий, в том числе:

1. Проверка финансово – хозяйственной деятельности Управления культуры администрации Осинниковского городского округа за 2019 г. и 1 квартал 2020 года.

Выводы:

Управление культуры администрации Осинниковского городского округа создано на основании постановления Главы Осинниковского городского округа от 20.11.2014 №923-п «О реорганизации Управления культуры Администрации Осинниковского городского округа в форме присоединения к нему Муниципального казенного учреждения «Методический кабинет» Управления культуры администрации Осинниковского городского округа.

Учредителем управления является муниципальное образование – Осинниковский городской округ.

Управлению подведомственны и подконтрольны:

- муниципальные учреждения культуры по организации досуга населения;
- муниципальные учреждения дополнительного образования художественного творчества, музыкального и других жанров искусства;
- муниципальная централизованная библиотечная система;
- городской краеведческий музей;
- иные муниципальные учреждения, необходимые для обеспечения функционирования системы муниципальных учреждений культуры и выполняющие по отношению к муниципальным учреждениям культуры и Управлению обслуживающие функции.

В структуру Управления входят подразделения:

- Аппарат Управления;
- Централизованная бухгалтерия;
- Группа по хозяйственному обслуживанию.

Финансовое обеспечение управления осуществляется за счет средств бюджета городского округа на соответствующий финансовый год в пределах утвержденных бюджетных ассигнований согласно смете расходов.

Анализ исполнения сметы расходов

На основании ст. 6 Бюджетного кодекса РФ (далее по тексту – БК РФ):

Бюджетная смета - документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения.

При проверке бюджетной сметы учреждения установлено:

Бюджетная смета подписана руководителем учреждения, главным бухгалтером, главным специалистом Управления 29.12.2018 г. - расходная часть сметы утверждена на общую сумму 14 781 200,00 руб., 27.12.2019 г. - расходная часть сметы утверждена на общую сумму 16 055 000,00 руб.

Сметные показатели Управления как распорядителя бюджетных средств на 2019 год и 2020 гг. приведены в таблице.

Показатели	Первоначально утвержденная бюджетная смета	Бюджетная смета (уточненная)	Отклонения гр. 3, гр. 2
2019 год			
1	2	3	4
Оплата труда	9 907 400,00	10 349 160,44	441 760,44
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	22 300,00	7 399,42	- 14 900,58
Начисления на оплату труда	2 998 700,00	3 320 051,58	321 351,58
Услуги связи	120 000,00	103 871,19	- 16 128,81
Работы, услуги по содержанию имущества (заправка картриджей)	52 400,00	37 240,00	- 15 160,00
Прочие работы, услуги (программное обеспечение)	195 500,00	273 509,91	78 009,91
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов – комплектующие к оргтехнике)	33 000,00	4 600,00	- 28 400,00
Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования	75 900,00	-	- 75 900,00

Коммунальные услуги (отопление, электроэнергия, водоснабжение, ТО)	324 800,00	317 832,34	- 6 967,66
Работы, услуги по содержанию имущества (ДГПХ – дворник, уборщица, тех. осмотр)	361 200,00	451 913,29	90 713,29
Прочие работы, услуги (предрейсовый осмотр)	38 300,00	78 929,00	40 629,00
Страхование	18 000,00	11 272,39	- 6 727,61
Увеличение стоимости основных средств (тахограф)	-	31 300,00	31 300,00
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	-	500,00	500,00
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов (ГСМ)	407 700,00	146 350,00	- 261 350,00
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов – канц., хоз. товары)	117 000,00	136 875,00	19 875,00
Налоги, пошлины и сборы	29 000,00	23 611,42	- 5 388,58
Программа «Развитие культуры Осинниковского городского округа» (Торбовковские чтения)	80 000,00	51 773,00	- 28 227,00
Итого	14 781 200,00	15 346 188,98	564 988,98
2020 год (I квартал)			
Заработная плата	10 839 500,00	2 685 452,38	
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	22 300,00	1 555,28	
Начисления на оплату труда	3 280 300,00	788 212,08	
Услуги связи	110 00,00	25 884,31	
Работы, услуги по содержанию имущества	50 000,00	14 660,00	
Прочие работы, услуги	247 400,00	54 471,56	
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	45 500,00		
Коммунальные услуги (отопление, электроэнергия, водоснабжение, ТО)	337 500,00	116 433,61	
Работы, услуги по содержанию имущества	446 900,00	91 172,70	
Прочие работы, услуги	26 400,00	572,00	
Страхование	18 000,00	1 863,00	
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов (ГСМ)	420 200,00	65 800,00	
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	117 000,00	5 000,00	
Налоги, пошлины и сборы	15 000,00	8 998,16	
Программа «Развитие культуры Осинниковского городского округа» (Торбовковские чтения)	79 000,00	-	
Итого	16 055 000,00	3 860 075,08	

В результате показатели бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств Управления в 2019 году увеличились на **564 988,98 руб.** или 3,8% и составили **15 346 188,98 руб.**

Анализ показал, что самое большое увеличение показателей бюджетной сметы и показателей бюджетной росписи в 2019 году было осуществлено по фонду оплаты труда и начисления на оплату труда, в связи с повышением (увеличением) с 01.01.2019 года размера окладов (должностных окладов) работникам Управления культуры на 5%.

Самое большое уменьшение данных сметы расходов было осуществлено по увеличению стоимости горюче-смазочных материалов (ГСМ), уменьшение расходов на указанные цели произведено в связи с тем, что в 2019 году в Управлении проводилось решение кадрового вопроса (отсутствие водителя на автобус ПА3).

Проверка начисления и использования фонда оплаты труда

Проверка заработной платы проводилась выборочным методом за период с 01.01.2019 - 31.12.2019 г. и 01.01.2020 – 31.03.2020 г.

При проверке заработной платы использовались следующие документы:

1. Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 16 декабря 2010 г. №551 «О введении новых систем оплаты труда работников государственных учреждений Кемеровской области» (с изменениями);
2. Постановление администрации Осинниковского городского округа от 14.02.2011 г. №257-нп «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений муниципального образования – Осинниковский городской округ» (в ред. Постановление администрации Осинниковского городского округа от 19.04.2017 г. №248-нп);
3. Постановление администрации Осинниковского городского округа от 25.05.2011 г. №890-п «Об утверждении Положения о порядке и условиях предоставления ежегодных дополнительных оплачиваемых отпусков работникам Управления культуры и работникам учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры администрации Осинниковского городского округа»;
4. Правила внутреннего трудового распорядка Управления культуры администрации

Осинниковского городского округа (приказ Управления культуры от 02.02.2015 №5 – ОД);

5. Положение об оплате труда работников Управления культуры администрации Осинниковского городского округа (приказ Управления культуры от 20.04.2017 г. №19/2 – ОД);

6. Положение о стимулирующих выплатах работникам Управления культуры администрации Осинниковского городского округа (приказ Управления культуры от 22.04.2017 г. №20/1 – ОД);

7. Приказы по личному составу за 2019 г., 1 квартал 2020 г.

8. Табели учета рабочего времени за 2019 г., 1 квартал 2020 г.

9. Лицевые счета работников за 2019 г., 1 квартал 2020 г.

10. Штатные расписания за 2019 г., 1 квартал 2020 г.

11. Трудовые договоры с работниками.

Штатными расписаниями с 01.01.2019 г. (приказ Управления культуры от 28.12.2018 г. №75-ОД) и с 01.01.2020 г. (приказ Управления культуры от 16.01.2020 г. №46/1-ОД) установлены оклады, ежемесячный повышающий коэффициент к должностному окладу, надбавки за стаж работы (выслуга лет), районный коэффициент.

Численность штатного расписания отражена в таблице:

Должности	Штатное расписание на 31.12.2019	По факту	Штатное расписание на 01.04.2020	По факту
	2019 год		2020 год	
Управление культуры				
Начальник	1	1	1	1
Зам. начальника	1	1	1	1
Ведущий специалист отдела кадров	1	1	1	1
Юрисконсульт	1	1	1	1
Главный специалист	3	3	3	3
Ведущий специалист	5,5	2	5,5	2
Ведущий инженер	1	1	1	1
Вахтер	1	1	1	1
Сторож	3	3	3	3
Водитель	2	2	2	2
Механик	1	1	1	1
Рабочий по комплексному обслуживанию здания	1	0,75/0,25	1	0,75/0,25
Итого	21,5	18	21,5	18
Централизованная бухгалтерия				
Главный бухгалтер	1	1	1	1
Зам. главного бухгалтера	1	1	1	1
Начальник отдела	3	3	3	3
Главный специалист	5	5	5	5
Ведущий специалист	3	2	3	2
Итого	13	12	13	12

Из данных таблице видно, что на 01.01.2020 года в Управлении имелись вакансии в количестве 4,5 штатных единиц, на 01.04.2020 г. – в количестве 4,5 штатных единиц.

В ходе проверки установлена среднемесячная заработная плата сотрудников учреждения в 2019 г., и за 1 квартал 2020 г.

Категории	2019 год	1 квартал 2020 года
- начальник управления	49 760,00	60 350,00
- зам. начальника управления	51 016,00	45 700,00
- главный бухгалтер	48 780,00	47 400,00
- зам. главного бухгалтера	39 700,00	40 200,00
- работника аппарата управления	27 900,00	28 500,00
- работники централизованной бухгалтерии	26 200,00	28 500,00
- работники хоз. обслуживания	14 860,00	15 830,00
- водители	33 430,00	32 600,00

Таким образом, согласно ст. 135 ТК РФ заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

В соответствии со ст. 132 ТК РФ заработная плата каждого работника зависит от его квалификации, сложности выполняемой работы, количества и качества затраченного труда и максимальным размером не ограничивается, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом.

Согласно п. 5.6. Положения об оплате труда работников Управления культуры должностные оклады заместителя начальника Управления, главного бухгалтера устанавливаются на 10-30 процентов ниже должностного оклада начальника.

В 2019 году оклад заместителя начальника Управления составил 23 217,00 руб., это на 10% ниже, чем у начальника Управления, тем не менее это не помешало тому факту, что средняя

заработная плата заместителя начальника Управления культуры превышает среднюю заработную плату начальника Управления культуры.

Контрольно-счетная палата Осинниковского городского округа считает целесообразным пересмотреть заработную плату заместителя начальника Управления культуры, путем снижения должностного оклада на 30% от должностного оклада начальника Управления и согласно ст. 132 ТК РФ заработная плата каждого работника зависит от его квалификации, сложности выполняемой работы, количества и качества затраченного труда.

Проверка кадрового делопроизводства

В ходе проверки установлено: личные дела с пакетом всех необходимых документов заведены на всех работников. Выборочно были проверены трудовые договора, должностные инструкции, личные карточки работника (унифицированная форма №Т-2).

При проверке выявлено, что личные карточки сотрудников Управления ведутся с нарушениями (разделы – прием на работу и переводы на другую работу, награды, отпуск и т.д.) и не соответствуют Указаниям по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты.

Трудовой договор — это основной документ, регламентирующий трудовые отношения между работником и работодателем. И вместе с тем этот документ несет в себе существенные риски для работодателя при нарушении требований к его составлению и содержанию. Поэтому работодателю крайне важно составить данный договор правильно.

В ходе проверки установлено, что в ряде трудовых договоров (дополнительных соглашений) отсутствует подпись Работника «экземпляр получен на руки».

При проверке должностных инструкций должностные обязанности специалистов управления культуры дублируются.

2019 год

Объем проверенных средств, всего - доход (утверждено согласно бюджетной смете) – 14 781 200,00 руб., расход – 15 346 188,98 руб.

2020 год

Объем проверенных средств, всего - доход (утверждено согласно бюджетной смете на 2020 г.) – 16 055 000,00 руб., расход (1 квартал) – 3 860 075,00 руб.

В ходе проведения выборочной проверки финансово-хозяйственной деятельности Управления культуры администрации Осинниковского городского округа установлены нарушения законодательства:

Трудового кодекса Российской Федерации, а именно:

- ст. 132 ТК РФ заработная плата каждого работника зависит от его квалификации, сложности выполняемой работы, количества и качества затраченного труда и максимальным размером не ограничивается, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом;

- штатные единицы в количестве, на 01.01.2020 года - 4,5 штатных единиц, на 01.04.2020 г. – 4,5 штатных единиц, не использовались в проверяемом периоде и остаются вакантными;

- трудовые договора (дополнительных соглашений установлено) ведутся с нарушениями;

- должностные инструкции – дублируются должностные обязанности специалистов управления культуры.

- личные карточки сотрудников Управления ведутся с нарушениями (разделы – прием на работу и переводы на другую работу, награды, отпуск и т.д.) и не соответствуют Указаниям по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты.

2. Проверка финансово – хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детская школа искусств №57» за 2019 г. и 1 квартал 2020 г.».

Выводы:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств №57» создано:

- на основании Постановления администрации Осинниковского городского округа от 06.09.2007г. №752-П «О переименовании муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа №53».

- на основании Постановления администрации Осинниковского городского округа от 02.12.2015 №998-П «Об утверждении Устава Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств №57» (в новой редакции)».

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Главой Осинниковского городского округа от 12.12.2018 года.

Предметом деятельности Учреждения является выполнение работ, оказание услуг, предусмотренных федеральными законами, нормативными правовыми актами Кемеровской области и органами местного самоуправления, через реализацию образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам (предпрофессиональным и общеразвивающим) в области искусств.

Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение

В соответствии с п.3 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией (Постановлением администрации Осинниковского городского округа от 23.09.2015 №767-п).

Нормативные правовые акты, регулирующие порядок оказания муниципальной услуги:

- Федеральный закон от 29.12.2012 г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Федеральный закон «Основы законодательства РФ о культуре» от 09.10.1992 г. №3612-1 (с изменениями);

- Приказ МИНКУЛЬТУРЫ РФ от 12.03.2012 г. №156 «Об утверждении федеральных государственных требований к минимуму содержания, структуре и условиям реализации дополнительных предпрофессиональных общеобразовательных программ в области искусств»;

- Приказ МИНОБРНАУКИ РФ от 29.08.2013 г. №1008 «Об утверждении порядка организации и осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам»;

Согласно муниципальному заданию, представленному к проверке, количество потребителей муниципальной услуги в 2019 году и 1 кв. 2020 года составило:

Наименование показателя	2019 год (запланировано)	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал (год)
Реализация дополнительных предпрофессиональных программ					
Хореографическое творчество	103	83	92	90	87
Живопись	10	-	8	18	18
Фортепиано	44	35	37	40	40
Народные инструменты	40	33	34	38	38
Реализация дополнительных общеразвивающих программ					
-	133	128	128	120	113
Итого 2019 год	330	279	299	306	296
Наименование показателя	2020 год (запланировано)	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал (год)
Реализация дополнительных предпрофессиональных программ					
Хореографическое творчество	98	83			
Живопись	35	17			
Фортепиано	45	39			
Народные инструменты	45	35			
Реализация дополнительных общеразвивающих программ					
-	92	114			
Итого 2020 год	315	288			

В соответствии с Порядком формирования муниципального задания финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий.

Исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2012 №402-ФЗ, инструкциями по бюджетному учету, утвержденными приказами МФ РФ от 06.12.2010 №162н (с изменениями), от 01.12.2010 №157н (с изменениями), от 16.12.2010 №174н, приказом управления культуры администрации Осинниковского городского округа от 27.12.2018 №76/1-ОД, утверждена учетная политика для целей бюджетного учета с 01 января 2019 года для учреждений обслуживаемых централизованной бухгалтерией управления культуры администрации Осинниковского городского округа.

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту – Требование к плану

ФХД).

К проверке представлен план финансово-хозяйственной деятельности МБУДО «ДШИ №57» на 2019 плановый период 2020 и 2021 год, утвержденный начальником управления культуры администрации Осинниковского городского округа от 01.01.2019г. в объеме 20 828 130,00 руб. по поступлениям, 20 977 323,07 и выплатам.

В течение отчетного периода в ПФХД вносились изменения.

В окончательной редакции ПФХД утвержден в объеме 21 337 297,75 руб., в том числе по поступлениям:

- субсидий на выполнение муниципального задания – 17 433 638,28 руб.;

- субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ – 241 614,67 руб.;

- поступлений собственных доходов учреждения – 3 662 044,80 руб.

Общий доход учреждения составил – 21 291 095,39 руб.

Общий расход учреждения составил – 21 342 294,63 руб.

Существенную долю в затратах занимают:

- расходы на оплату труда - 66 %;

- расходы на начисление страховых взносов на оплату труда – 20 %;

- прочая закупка товаров, работ и услуг – 14%.

Получено денежных за счет собственных доходов учреждения за 2019 год - план 3 662 044,80 руб., факт – 3 662 044,80 руб.

К проверке представлен план финансово-хозяйственной деятельности МБУДО «ДШИ №57» на 2020 плановый период 2021 и 2022 год, утвержденный начальником управления культуры администрации Осинниковского городского округа 27.12.2019г. в объеме 22 898 484,00 руб. по поступлениям, 22 969 284,00 и выплатам.

ПФХД утвержден в объеме 22 898 484,00 руб., в том числе по поступлениям:

- субсидий на выполнение муниципального задания – 18 536 284,00 руб.;

- субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ – 312 200,00 руб.;

- поступлений собственных доходов учреждения – 4 050 000,00 руб.

Общий доход учреждения составил – 6 086 222,59 руб.

Общий расход учреждения составил – 5 731 026,66 руб.

Существенную долю в затратах занимают:

- расходы на оплату труда - 67 %;

- расходы на начисление страховых взносов на оплату труда – 20 %;

- прочие работы, услуги – 6%.

Получено денежных за счет собственных доходов учреждения за 2020 год - план 4 050 000,00 руб., факт – 1 167 921,00 руб.

Проверкой использования бюджетных средств на цели, предусмотренные условиям их получения, нарушений не установлено. Средства бюджета города используются по целевому назначению в соответствии с условиями их получения.

Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» закрепляет право обучающихся на получение дополнительных (в т.ч. платных) образовательных услуг, а государственное (муниципальное) образовательное учреждение вправе оказывать населению, предприятиям, учреждениям и организациям платные дополнительные образовательные услуги (обучение по дополнительным образовательным программам, преподавание специальных курсов и циклов дисциплин, репетиторство, занятия с обучающимися углубленным изучением предметов и другие услуги).

Согласно п. 2.10. Устава Учреждение вправе осуществлять виды деятельности (в т.ч. приносящие доход), не относящиеся к основным видам деятельности Образовательной организации и не являющиеся образовательными, лишь поскольку, постольку это служит достижению целей, ради которой создана Образовательная организация.

В соответствии с Уставом Учреждения разработано и утверждено Положение об оказании дополнительных платных услуг, утвержденное директором МБУДО «ДШИ №57» (принято педагогическим советом МБУДО «ДШИ №57» протокол №1 от 31.08.2017 г.).

Решением Совета народных депутатов Осинниковского городского округа от 29.10.2019 №193 «О стоимости дополнительных платных услуг, оказываемых МБУДО «ДШИ №57»

установлены цены на платные услуги.

Плата за оказанные услуги поступала через отделение ПАО Сбербанк и филиал ПАО «Банк УРАЛСИБ». **За 2019 год** поступило средств от платной деятельности – **1 710 298,00 руб.**, **за 3 месяца 2020 года** – **467 770,00 руб.** Согласно п. 6.3. Положения о платных услугах средства, полученные от оказания платных услуг, аккумулируются на расчетном счете Учреждения и находятся в полном распоряжении, расходуются в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, сметами расходов поступлений от платных услуг.

За 2019 год с платных услуг на заработную плату сотрудникам МБУДО «ДШИ №57» было направлено 1 058 691,91 или 62% от общей суммы, средств поступившей от платной деятельности, за 3 месяца 2020 года – 271 033,30 руб. или 58% от общей суммы, средств поступившей от платной деятельности.

В соответствии с законом Российской Федерации от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом от 11.08.1995 №135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», Гражданским кодексом РФ, Уставом МБУДО «ДШИ №57» в Учреждении разработано Положение о порядке формирования и использования целевых взносов, добровольных пожертвований юридических и физических лиц в МБУДО «ДШИ №57». Положение утверждено директором МБУДО «ДШИ №57» (положение согласовано председателем родительского комитета МБУДО «ДШИ №57» от 01.09.2017 г.).

Добровольные пожертвования в Учреждении осуществляются как денежными средствами, так и материальными ценностями.

Плата добровольных пожертвований физических и юридических лиц поступала через отделение ПАО Сбербанк и филиал ПАО «Банк УРАЛСИБ». **За 2019 год** поступило добровольных пожертвований – **1 970 476,00 руб.**, **за 3 месяца 2020 года** – **687 951,00 руб.**

Расходы средств добровольного пожертвования производятся в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

В ходе проверки Контрольно-счетной палатой Осинниковского городского округа Положения об оказании дополнительных платных услуг, Положения о порядке формирования и использования целевых взносов, добровольных пожертвований юридических и физических лиц, директору МБУДО «ДШИ №57» рекомендовано разработать новую редакцию действующих Положений, согласно законодательства РФ и Устава Учреждения.

Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы

В проверяемом периоде оплата труда работников Учреждения осуществлялась на основании следующих нормативных и локальных актов:

Трудовой кодекс Российской Федерации;

Постановление Коллегии Администрации кемеровской области от 16.12.2010 №551 (с изменениями) «О введении новых систем оплаты труда работников государственных учреждений Кемеровской области»;

Постановление Коллегии Администрации кемеровской области от 29.03.2011 №125 (с изменениями) «Об оплате труда работников государственных учреждений культуры, искусства, кино и государственных образовательных организаций культуры и искусства Кемеровской области, созданных в форме учреждений»;

Постановление администрации Осинниковского городского округа от 26.04.2017 г. №271-П (с изменениями) «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства, кино и образовательных учреждений культуры, подведомственных управлению культуры администрации Осинниковского городского округа»

Положение об оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств №57», утвержденное директором МБУДО «ДШИ №57» от 27.11.2017 г.

Положение об оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств №57», утвержденное директором МБУДО «ДШИ №57» (в новой редакции) *без даты*.

Положение о стимулировании и премировании работников Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств №57», утвержденное директором от 01.04.2018 г.

Заработная плата работников включает в себя:

- оклад по профессиональной квалификационной группе, ставку заработной платы по профессиональной квалификационной группе;
- оклад (должностной оклад), ставку заработной платы;
- повышающие коэффициенты к окладу (должностному окладу), ставке заработной платы по занимаемой должности за работу на селе, за специфику учреждения, за квалификационную категорию, ученую степень, почетное звание;
- компенсационные выплаты;
- стимулирующие выплаты.

Формирование фонда оплаты труда в Учреждении осуществлялось согласно штатного расписания и тарификационных списков, утвержденных приказом по Учреждению.

Согласно данным сетевых показателей по МБУДО «ДШИ №57» численность работников учреждения составила:

Должности	Штатное расписание на 31.12.2019	По факту	Штатное расписание на 01.04.2020	По факту
	2019 год		2020 год	
Директор	1	1	1	1
Зам. директора по УВР	1	1	1	1
Зам. директора по АХР	1	1	1	1
Зам. директора по КПП	1	1	1	1
Методист	1	1	1	1
Преподаватель	40,09	39,11	40,59	39,11
Концертмейстер	3,91	3,91	3,91	3,91
Специалист по охране труда	0,5	0,5	0,5	0,5
Художник-конструктор	2	2	2	2
Инженер	1	1	1	1
Инженер-программист	1	1	1	1
Звукорежиссер	1	1	1	1
Настройщик пианино и роялей	1	1	1	1
Юристконсульт	0,5	0,5	0,5	0,5
Специалист	0,5	0,5	0,5	0,5
Секретарь учебной части	1	1	1	1
Уборщик производственных помещений	4	4	4	4
Сторож	3	3	3	3
Гардеробщик	0,5	0,5	0,5	0,5
Дворник	0,5	0,5	0,5	0,5
Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту здания	1	1	1	1
Итого	66,5	65,52	67	65,52

В ходе проверки правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы, проанализировав штатное расписание, выборочным методом проверены должностные инструкции (в должностных инструкциях дублируются должностные обязанности) Контрольно-счетная палата Осинниковского городского округа рекомендует пересмотреть количество штатных единиц в сторону уменьшения по должностям (специалист по охране труда (данные должности обязанности входят в компетентность зам. директора по АХР), методист, специалист, звукорежиссер, юристконсульт).

2019 год

Объем проверенных средств, всего - доход – 21 291 095,39 руб., расход – 21 342 294,63 руб.

2020 год (январь – март)

Объем проверенных средств, всего - доход – 6 086 222,59 руб., расход – 5 731 026,66 руб.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств – не выявлено.

Директору МБУДО «ДШИ №57»

- Разработать новую редакцию Положения об оказании дополнительных платных услуг, Положения о порядке формирования и использования целевых взносов, добровольных пожертвований юридических и физических лиц, согласно законодательства РФ и Устава Учреждения.

- В ходе проверки правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы, проанализировав штатное расписание, выборочным методом проверены должностные инструкции (в должностных инструкциях дублируются должностные обязанности) Контрольно-счетная палата Осинниковского городского округа рекомендует пересмотреть количество штатных единиц в сторону уменьшения по должностям (специалист по охране труда (данные должности обязанности входят в компетентность зам. директора по АХР), методист, специалист, звукорежиссер, юристконсульт).

Начальнику управления культуры:

- Взять под личный контроль выполнение данных рекомендаций.

- Ежемесячно осуществлять контроль за поступлением доходов и расходов денежных средств от предоставления платных услуг и безвозмездных пожертвований.

- Осуществлять контроль за количеством учащихся посещающих учреждения дополнительного образования согласно муниципального задания и штатной численности преподавателей.

3. Проверка финансово – хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детская музыкальная школа №20 им. М.А. Матренина» за 2019 г. и 1 полугодие 2020 г.

Выводы:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа №20 им. М.А. Матренина» создано:

- на основании Постановления администрации Осинниковского городского округа от 24.10.2011 г. №1624-П «О создании Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа №20» путем изменения типа Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа №20».

- на основании Постановления администрации Осинниковского городского округа от 02.12.2015 №1000-п «Об утверждении Устава муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа №20» (в новой редакции)».

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Главой Осинниковского городского округа от 02.12.2015 года.

Функции и полномочия Учредителя и собственника имущества осуществляет муниципальное образование - Осинниковский городской округ.

Предметом деятельности Учреждения является выполнение работ, оказание услуг, предусмотренных федеральными законами, нормативными правовыми актами Кемеровской области и органами местного самоуправления, через реализацию образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам (предпрофессиональным и общеразвивающим) в области музыкального искусств.

Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение

В соответствии с п.3 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией (Постановлением администрации Осинниковского городского округа от 23.09.2015 №767-п).

Нормативные правовые акты, регулирующие порядок оказания муниципальной услуги:

- Федеральный закон от 29.12.2012 г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

- Федеральный закон «Основы законодательства РФ о культуре» от 09.10.1992 г. №3612-1 (с изменениями);

- Приказ МИНКУЛЬТУРЫ РФ от 12.03.2012 г. №156 «Об утверждении федеральных государственных требований к минимуму содержания, структуре и условиям реализации дополнительных предпрофессиональных общеобразовательных программ в области искусств»;

- Приказ МИНОБРНАУКИ РФ от 29.08.2013 г. №1008 «Об утверждении порядка организации и осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательными программам»;

Согласно муниципальному заданию, представленному к проверке, количество потребителей муниципальной услуги в 2019 году и 1 кв. 2020 года составило:

Наименование показателя	2019 год (запланировано)	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал (год)
Реализация дополнительных предпрофессиональных программ					
Фортепиано	118	104	104	96	92
Струнные инструменты	17	17	19	18	18
Народные инструменты	115	90	104	104	101
Духовые и ударные инструменты	19	13	15	19	19
Реализация дополнительных общеразвивающих программ					
	151	196	151	182	188

Итого 2019 год	420	420	393	419	418
Наименование показателя	2020 год (запланировано)	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал (год)
Реализация дополнительных предпрофессиональных программ					
Фортепиано	115	90			
Струнные инструменты	18	18			
Народные инструменты	120	99			
Духовые и ударные инструменты	21	19			
Реализация дополнительных общеразвивающих программ					
	146	182			
Итого 2020 год	420	408			

В соответствии с Порядком формирования муниципального задания финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий.

Исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2012 №402-ФЗ, инструкциями по бюджетному учету, утвержденными приказами МФ РФ от 06.12.2010 №162н (с изменениями), от 01.12.2010 №157н (с изменениями), от 16.12.2010 №174н, приказом управления культуры администрации Осинниковского городского округа от 27.12.2018 №76/1-ОД, утверждена учетная политика для целей бюджетного учета с 01 января 2019 года для учреждений обслуживаемых централизованной бухгалтерией управления культуры администрации Осинниковского городского округа.

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту – Требование к плану ФХД).

К проверке представлен план финансово-хозяйственной деятельности МБУДО «ДМШ №20» на 2019 плановый период 2020 и 2021 год, утвержденный начальником управления культуры администрации Осинниковского городского округа, **без даты** в объеме 28 744 030,00 руб. по поступлениям, 28 885 726,65 и выплатам.

В течение отчетного периода в ПФХД вносились изменения.

В окончательной редакции ПФХД утвержден в объеме 29 923 325,57 руб., в том числе по поступлениям:

- субсидий на выполнение муниципального задания – 27 080 362,74 руб.;
- субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ – 389 720,12 руб.;
- поступлений собственных доходов учреждения – 2 453 242,71 руб.

Общий доход учреждения составил – 29 799 862,19 руб.

Общий расход учреждения составил – 29 858 447,06 руб.

Существенную долю в затратах занимают:

- расходы на оплату труда - 69 %;
- расходы на начисление страховых взносов на оплату труда – 21 %;
- прочая закупка товаров, работ и услуг – 9%.

Получено денежных за счет собственных доходов учреждения за 2019 год - план 2 453 242,71 руб., факт – 2 453 242,71 руб.

К проверке представлен план финансово-хозяйственной деятельности МБУДО «ДМШ №20» на 2020 плановый период 2021 и 2022 год, утвержденный начальником управления культуры администрации Осинниковского городского округа, **без даты** в объеме 31 368 584,00 руб. по поступлениям, 31 800 784,00 и выплатам.

ПФХД утвержден в объеме 31 368 584,00 руб., в том числе по поступлениям:

- субсидий на выполнение муниципального задания – 28 700 584,00 руб.;
- субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ – 392 400,00 руб.;
- поступлений собственных доходов учреждения – 2 668 000,00 руб.

Общий доход учреждения составил – 18 145 477,99 руб.

Общий расход учреждения составил – 17 700 477,02 руб.

Существенную долю в затратах занимают:

- расходы на оплату труда - 75 %;

- расходы на начисление страховых взносов на оплату труда – 19 %;
- прочие работы, услуги – 6%.

Получено денежных за счет собственных доходов учреждения за 2020 год - план 2 668 000,00 руб., факт – 1 164 667,93руб.

Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» закрепляет право обучающихся на получение дополнительных (в т.ч. платных) образовательных услуг, а государственное (муниципальное) образовательное учреждение вправе оказывать населению, предприятиям, учреждениям и организациям платные дополнительные образовательные услуги (обучение по дополнительным образовательным программам, преподавание специальных курсов и циклов дисциплин, репетиторство, занятия с обучающимися углубленным изучением предметов и другие услуги).

Решением Совета народных депутатов Осинниковского городского округа от 23.09.2014 №162 «О ценах на дополнительные платные услуги, оказываемые муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа №20 им. М.А. Матренина» и решением Совета народных депутатов Осинниковского городского округа от 30.12.2019 г. «О ценах на дополнительные платные услуги, оказываемые муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Детская музыкальная школа №20 им. М.А. Матренина» установлены цены на платные услуги.

Плата за оказанные услуги поступала через отделение ПАО Сбербанк и филиал ПАО «Банк УРАЛСИБ». **За 2019 год** поступило средств от платной деятельности – **922 592,46 руб.**, **за 6 месяцев 2020 года – 167 647,68 руб.** Согласно п. 6.3. Положения о платных услугах средства, полученные от оказания платных услуг, аккумулируются на расчетном счете Учреждения и находятся в полном распоряжении, расходуются в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, сметами расходов поступлений от платных услуг.

За 2019 год с платных услуг на заработную плату сотрудникам МБУДО «ДМШ №20» было направлено 370 584,52 или 41% от общей суммы, средств поступившей от платной деятельности, за 6 месяцев 2020 года – 99 019,88 руб. или 59% от общей суммы, средств поступившей от платной деятельности.

В соответствии с законом Российской Федерации от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом от 11.08.1995 №135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», Гражданским кодексом РФ, Уставом МБУДО «ДМШ №20» в Учреждении разработано Положение о безвозмездных пожертвованиях физических и юридических лиц Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа №20 имени М.А. Матренина». Положение утверждено директором МБУДО «ДМШ №20» (положение принято решением педагогического совета МБУДО «ДМШ №20 им. М.А. Матренина» протокол №1 от 30.08.2018 г.).

Добровольные пожертвования в Учреждении осуществляются денежными средствами.

Плата добровольных пожертвований физических и юридических лиц поступала через отделение ПАО Сбербанк и филиал ПАО «Банк УРАЛСИБ». **За 2019 год** поступило добровольных пожертвований – **1 567 229,91 руб.**, **за 6 месяцев 2020 года – 980 580,25 руб.**

Расходы средств добровольного пожертвования производятся в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

В ходе проверки Контрольно-счетной палатой Осинниковского городского округа Положения об оказании дополнительных платных услуг, Положения о порядке формирования и использования целевых взносов, добровольных пожертвований юридических и физических лиц, директору МБУДО «ДМШ №20» рекомендовано разработать новую редакцию действующих Положений, согласно законодательства РФ и Устава Учреждения.

Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы

В проверяемом периоде оплата труда работников Учреждения осуществлялась на основании следующих нормативных и локальных актов:

Трудовой кодекс Российской Федерации;

Постановление Коллегии Администрации кемеровской области от 16.12.2010 №551 (с изменениями) «О введении новых систем оплаты труда работников государственных учреждений Кемеровской области»;

Постановление Коллегии Администрации кемеровской области от 29.03.2011 №125 (с

изменениями) «Об оплате труда работников государственных учреждений культуры, искусства, кино и государственных образовательных организаций культуры и искусства Кемеровской области, созданных в форме учреждений»;

Постановление администрации Осинниковского городского округа от 26.04.2017 г. №271-П (с изменениями) «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства, кино и образовательных учреждений культуры, подведомственных управлению культуры администрации Осинниковского городского округа»

Положение об оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа №20 имени М.А. Матренина», утвержденное директором МБУДО «ДМШ №20» от 29.04.2019 г.

Положение об оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа №20 имени М.А. Матренина», утверждено директором МБУДО «ДМШ №20» от 29.04.2019 г.

Положение о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работников Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа №20 имени М.А. Матренина», утверждено директором МБУДО «ДМШ №20» от 21.01.2016 г.

Формирование фонда оплаты труда в Учреждении осуществлялось согласно штатного расписания и тарификационных списков, утвержденных приказом по Учреждению.

Согласно данным сетевых показателей по МБУДО «ДМШ №20» численность работников учреждения составила:

Должности	Штатное расписание на 31.12.2019	По факту	Штатное расписание на 01.07.2020	По факту
	2019 год		2020 год	
Директор	1	1	1	1
Зам. директора по УВР	1	1	1	1
Зам. директора по АХР	1	1	1	1
Зам. директора по КТР	1	1	1	1
Заведующий отделением	1,25	1,25	1,25	1,25
Преподаватель	64,33	64,33	64,37	64,37
Концертмейстер	5,46	5,46	5,41	5,41
Библиотекарь	0,5	0,5	0,5	0,5
Настройщик пианино и роялей	1	1	1	1
Настройщик музыкальных инструментов	1	1	1	1
Менеджер по связью с общественностью	0,5	0,5	0,5	0,5
Методист	1	1	1	1
Заведующий концертным залом	1	1	1	1
Художник по свету	1	1	1	1
Звукорежиссер	0,5	0,5	0,5	0,5
Специалист	0,5	0,5	0,5	0,5
Секретарь учебной части	1	1	1	1
Специалист по охране труда	0,5	0,5	0,5	0,5
Инженер-программист	0,5	0,5	0,5	0,5
Юрисконсульт	0,5	0,5	0,5	0,5
Инженер	1	1	1	1
Руководитель народного коллектива	3	2,5	3	2,5
Акомпаниатор-концертмейстер	2	2	2	2
Хореограф	1	0,5	1	0,5
Уборщик производственных помещений	3	3	3	3
Сторож	3	3	3	3
Гардеробщик	1	1	1	1
Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту здания	1	1	1	1
Итого	99,5	98,5	99,5	98,5

В ходе проверки правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы, проанализировав штатное расписание, выборочным методом проверены должностные инструкции (в должностных инструкциях дублируются должностные обязанности) Контрольно-счетная палата Осинниковского городского округа рекомендует пересмотреть количество штатных единиц в сторону уменьшения по должностям (специалист по охране труда (данные должности обязанности входят в компетентность зам. директора по АХР), библиотекарь, менеджер по связям, методист, заведующий концертным залом, специалист, юрисконсульт).

2019 год

Объем проверенных средств, всего - доход – 29 799 862,19 руб., расход – 29 858 447,06 руб.

2020 год (январь – март)

Объем проверенных средств, всего - доход – 18 145 477,99 руб., расход – 17 700 477,02 руб.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств – не выявлено.

Директору МБУДО «ДМШ №20»

- **Разработать новую редакцию Положения об оказании дополнительных платных услуг, Положения о порядке формирования и использования целевых взносов, добровольных пожертвований юридических и физических лиц, согласно законодательства РФ и Устава Учреждения.**

- **В ходе проверки правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы, проанализировав штатное расписание, выборочным методом проверены должностные инструкции (в должностных инструкциях дублируются должностные обязанности) Контрольно-счетная палата Осинниковского городского округа рекомендует пересмотреть количество штатных единиц в сторону уменьшения по должностям (специалист по охране труда (данные должности обязанности входят в компетентность зам. директора по АХР), библиотекарь, менеджер по связям, методист, заведующий концертным залом, специалист, юрисконсульт).**

Начальнику управления культуры:

- **Взять под личный контроль выполнение данных рекомендаций.**

- **Ежемесячно осуществлять контроль за поступлением доходов и расходов денежных средств от предоставления платных услуг и безвозмездных пожертвований.**

- **Осуществлять контроль за количеством учащихся посещающих учреждения дополнительного образования согласно муниципального задания и штатной численности преподавателей.**

4. Проверка финансово – хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Школа искусств №33» за 11 месяцев 2020 г.»

Выводы:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Школа искусств №33» создано:

- на основании Постановления администрации Осинниковского городского округа от 24.10.2011 г. №1632-П «О создании Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей «Детская школа искусств №33» путем изменения типа Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская школа искусств №33.

- на основании Постановления администрации Осинниковского городского округа от 02.12.2015 №999-П «Об утверждении Устава муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Школа искусств №33» (в новой редакции)».

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Главой Осинниковского городского округа от 02.12.2015 года.

Функции и полномочия Учредителя в части образовательной организации осуществляет Управление культуры администрации Осинниковского городского округа.

Предметом деятельности Образовательной организации является выполнение работ, оказание услуг, предусмотренных федеральными законами, нормативными правовыми актами Кемеровской области и органами местного самоуправления, через реализацию образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам (предпрофессиональным и общеразвивающим) в области искусств.

Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение

В соответствии с п.3 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией (Постановлением администрации Осинниковского городского округа от 23.09.2015 №767-п).

Нормативные правовые акты, регулирующие порядок оказания муниципальной услуги:

- Федеральный закон от 29.12.2012 г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

- Федеральный закон «Основы законодательства РФ о культуре» от 09.10.1992 г. №3612-1

(с изменениями);

- Приказ МИНКУЛЬТУРЫ РФ от 12.03.2012 г. №156 «Об утверждении федеральных государственных требований к минимуму содержания, структуре и условиям реализации дополнительных предпрофессиональных общеобразовательных программ в области искусств»;

- Приказ МИНОБРНАУКИ РФ от 29.08.2013 г. №1008 «Об утверждении порядка организации и осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам»;

- Письмо МИНКУЛЬТУРЫ РФ от 21.11.2013 г. №191-01-39/06-ГИ «Рекомендации по организации образовательной и методической деятельности при реализации общеразвивающих программ в области искусств»;

- Постановление Правительства РФ от 28.10.2013 г. №966 «О лицензировании образовательной деятельности».

Согласно муниципальному заданию, представленному к проверке, количество потребителей муниципальной услуги в 2020 год составило:

Наименование показателя	2020 год (запланировано)	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал (год)
Реализация дополнительных предпрофессиональных программ					
Хореографическое творчество	38	26	26	29	26
Живопись	43	30	29	29	29
Фортепиано	10	10	9	9	9
Народные инструменты	17	17	17	16	16
Реализация дополнительных общеразвивающих программ	32	37	29	28	31
Итого 2020 год	140	120	110	111	111

При проверке муниципального задания не представилось возможным просчитать выполнение объема оказываемых муниципальных услуг.

Следовательно, Контрольно-счетная палата считает, что контроль за осуществлением порядка оказания муниципальных услуг осуществляется не на должном уровне.

В соответствии с Порядком формирования муниципального задания финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий.

Исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2012 №402-ФЗ, инструкциями по бюджетному учету, утвержденными приказами МФ РФ от 06.12.2010 №162н (с изменениями), от 01.12.2010 №157н (с изменениями), от 16.12.2010 №174н, приказом управления культуры администрации Осинниковского городского округа от 27.12.2018 №76/1-ОД, утверждена учетная политика для целей бюджетного учета с 01 января 2019 года для учреждений обслуживаемых централизованной бухгалтерией управления культуры администрации Осинниковского городского округа.

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту – Требование к плану ФХД).

К проверке представлен план финансово-хозяйственной деятельности МБУДО «ШИ №33» на 2020 плановый период 2021 и 2022 год, утвержденный начальником управления культуры администрации Осинниковского городского округа 27.12.2019г. в объеме 7 710 992,00 руб. по поступлениям, 8 577 692,00 и выплатам.

ПФХД утвержден в объеме 7 710 992,00 руб., в том числе по поступлениям:

- субсидий на выполнение муниципального задания – 7 655 992,00 руб.;

- субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ – 80 500,00 руб.;

- поступлений собственных доходов учреждения – 820 000,00 руб.

Общий доход учреждения составил – 7 367 366,76 руб.

Общий расход учреждения составил – 7 260 971,43 руб.

Существенную долю в затратах занимают:

- расходы на оплату труда - 69 %;

- расходы на начисление страховых взносов на оплату труда – 21 %;

- прочие работы, услуги – 10%.

Получено денежных средств за счет собственных доходов учреждения за 11 месяцев 2020

года - план 820 000,00 руб., факт – 560 628,76 руб.

Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» закрепляет право обучающихся на получение дополнительных (в т.ч. платных) образовательных услуг, а государственное (муниципальное) образовательное учреждение вправе оказывать населению, предприятиям, учреждениям и организациям платные дополнительные образовательные услуги (обучение по дополнительным образовательным программам, преподавание специальных курсов и циклов дисциплин, репетиторство, занятия с обучающимися углубленным изучением предметов и другие услуги).

Согласно п. 2.8. Устава Образовательная организация вправе осуществлять иные виды деятельности (в т.ч. приносящие доход), не относящиеся к основным видам деятельности Образовательной организации и не являющиеся образовательными, лишь постольку, постольку это служит достижению целей, ради которой создана.

Решением Совета народных депутатов Осинниковского городского округа от 13.06.2018 №403-МНА «О ценах на дополнительные платные услуги, оказываемые муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования «Детская школа искусств №33» установлены цены на платные услуги.

Плата за оказанные услуги поступала через отделение ПАО Сбербанк и филиал ПАО «Банк УРАЛСИБ». **За 11 месяцев 2020 года** поступило от оказания платных услуг – **30 551,76 руб.** Согласно п. 5.4. Положения о дополнительных платных услугах средства, полученные от оказания платных услуг расходуются по смете согласно плана финансово-хозяйственной деятельности.

В связи с низким финансовым показателем оплаты от оказания платных услуг (также малочисленное посещение занятий предоставляемых по платным услугам), рекомендуется пересмотреть перечень платных услуг.

В соответствии с законом Российской Федерации от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом от 11.08.1995 №135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», Гражданским кодексом РФ, Уставом МБУДО «ШИ №33» в Учреждении разработано Положение о добровольных финансовых взносах физических лиц муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская школа искусств №33» города Осинники. Положение утверждено директором МБОУ ДОД ДШИ №33 (положение согласовано председателем родительского комитета МБОУ ДОД ДШИ №33 от 30.08.2013 г.).

Добровольные пожертвования в Учреждении осуществляются денежными средствами, которые вносятся на расчетный (лицевой) счет Школы.

Плата добровольных пожертвований физических и юридических лиц поступала через отделение ПАО Сбербанк и филиал ПАО «Банк УРАЛСИБ». **За 11 месяцев 2020 года** поступило добровольных пожертвований – **536 877,00 руб.**

Расходы средств добровольного пожертвования производятся в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

В ходе проверки Положения о добровольных финансовых целевых взносах физических лиц муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская школа искусств №33» города Осинники от 30.08.2013 г. Контрольно-счетная палата считает, что данное Положение целесообразно привести в соответствие, согласно, учредительных документов.

Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы

В проверяемом периоде оплата труда работников Образовательной организации осуществлялась на основании следующих нормативных и локальных актов:

Трудовой кодекс Российской Федерации;

Постановление Коллегии Администрации кемеровской области от 16.12.2010 №551 (с изменениями) «О введении новых систем оплаты труда работников государственных учреждений Кемеровской области»;

Постановление Коллегии Администрации кемеровской области от 29.03.2011 №125 (с изменениями) «Об оплате труда работников государственных учреждений культуры, искусства, кино и государственных образовательных организаций культуры и искусства Кемеровской области, созданных в форме учреждений»;

Постановление администрации Осинниковского городского округа от 26.04.2017 г. №271-П

(с изменениями) «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства, кино и образовательных учреждений культуры, подведомственных управлению культуры администрации Осинниковского городского округа»

Положение об оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Школа искусств №33», утвержденное директором МБУДО «ШИ №33» от 20.04.2020 г.

Положение о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Школа искусств №33», утвержденное директором от 31.08.2018 г.

Формирование фонда оплаты труда в Учреждении осуществлялось согласно штатного расписания и тарификационных списков, утвержденных приказом по Учреждению.

Должности	Штатное расписание на 01.09.2020	По факту
	2020 год	
Директор	1	1
Зам. директора по АХР	1	1
Методист	1,75	1,75
Специалист	0,5	0,5
Секретарь учебной части	1	1
Специалист по охране труда	0,5	0,5
Преподаватель	15,5	13,55
Концертмейстер	1,75	1,75
Уборщик производственных помещений	0,75	0,75
Сторож	3	3
Гардеробщик	0,75	0,75
Итого	27,5	25,55

2020 год (11 месяцев)

Объем проверенных средств, всего - доход – 7 367 366,76 руб., расход – 7 260 971,43 руб.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств – не выявлено.

Директору МБУДО «ШИ №33»

- Осуществлять контроль за порядком оказания муниципальных услуг;
- Пересмотреть перечень оказания платных услуг;
- Привести Положение о добровольных финансовых целевых взносах физических лиц муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская школа искусств №33» города Осинники от 30.08.2013 г. в соответствие, согласно, учредительных документов.

В ходе проверки выявлены нарушения:

В соответствии со ст. 609 ГК РФ, ст.25 Земельного кодекса РФ, право на земельный участок подлежит государственной регистрации.

На момент проверки государственная регистрация земельного участка не осуществлена в установленном законодательством порядке.

Начальнику управления культуры:

- Взять под личный контроль выполнение данных рекомендаций.
- Ежемесячно осуществлять контроль за поступлением доходов и расходов денежных средств от предоставления платных услуг и безвозмездных пожертвований.
- Осуществлять контроль за количеством учащихся посещающих учреждения дополнительного образования согласно муниципального задания и штатной численности преподавателей.

Кроме того, в 2020 году было проведено 3 внеплановых мероприятия:

1. Проверка уборки улично – дорожной сети Осинниковского городского округа в МУП «Дорога» за ноябрь-декабрь 2019 года.

Выводы:

Постановлением администрации Осинниковского городского округа от 20.11.2014 г. №924-п создано Муниципальное унитарное предприятие «Дорога».

Учредителем Муниципального унитарного предприятия «Дорога» (сокращенное МУП «Дорога») является муниципальное образование - Осинниковский городской округ. Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования – Осинниковский городской округ осуществляет администрация Осинниковского городского округа.

Предмет деятельности Предприятия

- санитарная очистка городских территорий
- содержание элементов внешнего благоустройства, озеленение городской территории
- изготовление и установка садово-паркового оборудования, малых форм для детских площадок;

- летняя и зимняя уборка парков, скверов
- содержание, обслуживание дорог и ямочный ремонт асфальтобетонного покрытия
- поливка и мойка улиц, сгребание и уборка снега, устранение гололеда и скользи
- содержание автобусных остановок
- ремонт и обслуживание уличного освещения и технических средств регулирования дорожного движения

- ремонт светофоров, установка, правка, замена ранее установленных, дорожных знаков

Исполнение муниципального контракта по содержанию муниципальных дорог

Содержание автомобильных дорог – комплекс работ по поддержанию надлежащего технического состояния автомобильной дороги, оценке ее технического состояния, а также по организации и обеспечению безопасности дорожного движения.

Состав и виды работ по содержанию автомобильных дорог определены приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 12.11.2007 №160 «Об утверждении классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них».

Работы по зимнему содержанию включают в себя механизированную снегоочистку, расчистку автомобильных дорог от снежных заносов, борьбу с зимней скользкостью, уборку снежных валов с обочин, погрузку и вывоз снега, распределение противогололедных материалов, регулярную очистку от снега и льда элементов обустройства, в том числе автобусных остановок, павильонов, ограждений, тротуаров, пешеходных дорожек и других объектов, отчистку от снега и льда элементов мостового полотна, закрытие отверстий водопропускных труб осенью и открытие их весной, очистка водопропускных труб от снега, льда, мусора и посторонних предметов и другие работы.

В соответствии с муниципальным контрактом МУП «Дорога» принимает на себя выполнение следующих обязательств:

1. Выполнять работы, предусмотренные п. 1.1. контракта (выполнять работы по содержанию автомобильных дорог местного значения с элементами обустройства в соответствии с условиями настоящего контракта) в сроки, предусмотренные настоящим контрактом и сдавать результат этих работ Заказчику в соответствии с условиями настоящего контракта, требованиями действующего законодательства Российской Федерации, ГОСТ и СНИП, других действующих нормативных актов по данным видам работ. Подрядчик выполняет работы согласно техническому заданию, сметной документации на объект.

2. Подрядчик обязан выполнять все работы по настоящему контракту собственными силами и/или силами привлеченных субподрядных организаций, имеющих соответствующие разрешительные документы о допуске к Работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, утвержденные действующим законодательством Российской Федерации или лицензии, необходимые для производства Работ (если такие требования для данного вида работ установлены) и т.д.

Стоимость муниципального контракта определена на основании нормативного перечня работ по содержанию автодорог, дорожных сооружений на них и дорожной обстановки и составляет 9 396 593,00 (Девять миллионов триста девяносто шесть тысяч пятьсот девяносто три рубля 00 коп.) с учетом НДС, начало выполнения работ с 30.09.2019 г. окончание выполнения контракта 31.12.2019 г.

Перечень видов работ по нормативному содержанию автодорог Осинниковского городского округа соответствует техническому заданию на выполнение работ.

Перечень муниципальных дорог, подлежащих содержанию, указан в приложении к муниципальному контракту.

В ходе контрольно мероприятия осуществлена выборочная проверка соблюдения норм содержания автомобильных дорог.

Так, за ноябрь – декабрь 2019 года, для очистки и содержания дорог Осинниковского городского округа была привлечена техника сторонних организаций и заключены следующие договора субподряда:

№ п/п	Договор	Срок	Наименование организации/руководитель	Цена по договору	Сумма (счет - фактур) Оплачено
1	Договор субподряда №137-2019 от 01.11.2019 (на выполнение работ по очистке дорог и вывоза снега)	01.11.2019-31.12.2019	ООО «АТП ЮЖНЫЙ КУЗБАСС» Директор – Тырышкин Сергей Александрович Георгиев Евгений Александрович	1 500,00 - тариф без НДС (руб./час) 1 800,00 – тариф с НДС	Декабрь 1. Экскаватор-погрузчик 83*1 500,00=124 500,00 (149 400,00 с НДС 20%) 2. Экскаватор-погрузчик 100,5*1 500,00=150 750,00 (180 900,00 с НДС 20%) Итого: 275 250,00 (330 300,00 с НДС 20%)
2	Договор субподряда №144-2019 от 01.11.2019 (на выполнение работ по очистке дорог и вывоза снега)	01.11.2019-31.12.2019	ООО «Гермесстрой» Директор – Потапов Алексей Сергеевич	1 200,00 – 1 300,00 тариф без НДС (руб./час)	Ноябрь 1. Экскаватор погрузчик JCB 29,5*1 300,00=38 350 0,5*500=250 Итого: 38 600,00 Декабрь 1. КАМАЗ 306,75*1 000,00=306 750,00 2. HINO 7*1 200,00=8 400,00 3. Экскаватор погрузчик JCB 65,5*1 300,00=85 150,00 Итого:400 300,00
3	Договор подряда №098-2019 от 01.10.2019 (на оказание услуг по предоставлению спецтехники)	4 квартал	ООО «Гермесстрой» Директор – Потапов Алексей Сергеевич	1 200,00 – 1 300,00 тариф без НДС (руб./час)	Ноябрь 1. Экскаватор CATERPILLAR 16*1 300,00=20 800,00 2. Экскаватор CATERPILLAR 19*1 300,00=24 700,00 3. Экскаватор погрузчик JCB 3 CX 6*1 400,00=8 400,00 4. Кран-самопогрузчик Isuzu 8*1 500,00=12 000,00 5. Спецтехника 3*1 500,00=4 500,00 Итого: 70 400,00 Декабрь 1. Кран-самопогрузчик 3*1 500,00=4 500,00 2. Самосвал Камаз 9,5*1 300,00=12 350,00 3. Экскаватор CATERPILLAR 8,5*1 300,00=11 050,00 4. Спецтехника 2*1 500,00=3 000,00 5. Автомобиль DAEWOO NOVUS 3*1 500,00=4 500,00 6. Самосвал Камаз 80,5*1 200,00=96 600,00 Итого: 132 000,00
4	Договор №98/2018 от 20.12.2018 (об оказании автотранспортных услуг (спецтехники, техники)	20.12.2018-31.12.2019	ООО «Жилищно – коммунальный участок» Директор – Куриленко Елена Алексеевна Юхлин Евгений Владиславович	1 200,00 – 1 500,00 тариф без НДС (руб./час)	Ноябрь 1. Экскаватор CATERPILLAR 16*1 300,00=20 800,00 2. Экскаватор CATERPILLAR 19*1 300,00=24 700,00 3. Экскаватор погрузчик JCB 3 CX 6*1 400,00=8 400,00 4. Кран-самопогрузчик Isuzu 8*1 500,00=12 000,00 5. Спецтехника 3*1 500,00=4 500,00 Итого: 70 400,00 Декабрь 1. Кран-самопогрузчик 3*1 500,00=4 500,00 2. Самосвал Камаз 9,5*1 300,00=12 350,00 3. Экскаватор CATERPILLAR 8,5*1 300,00=11 050,00 4. Спецтехника 2*1 500,00=3 000,00 5. Автомобиль DAEWOO NOVUS 3*1 500,00=4 500,00 6. Самосвал Камаз 80,5*1 200,00=96 600,00 Итого: 132 000,00
5	Договор №136-2019 от 03.12.2019 (на оказание услуг по предоставлению спецтехники)	03.12.2019-31.12.2019	ИП Степанишин Дмитрий Михайлович	1 300,00 - тариф без НДС (руб./час) – услуги погрузчика 1 600,00 тариф без НДС (руб./час) – услуги манипулятора	Услуги манипулятора 1. 4*1 400,00=5 600,00 Итого: 5 600,00
6	Договор №135-2019 от 06.12.2019 (на оказание услуг по предоставлению спецтехники)	06.12.2019-31.12.2019	ИП Глава КФХ Мартынюк А.Н.	1 300,00 – тариф без НДС (руб./час) – Mitsubishi FUSO	Услуги кран – манипулятор 1. 51,5*1 300,00=66 950,00 Итого: 66 950,00

Работа по работе со сторонней спецтехникой производится согласно поступающих заявок от МКУ «Управление по защите населения и территории» Осинниковского городского округа в МУП «Дорога». МУП «Дорога» составляется заявка по работе со сторонней техникой, в которой указаны транспортное средство и наименование предприятия Субподрядчика.

Контрольно-счетная палата Осинниковского городского округа считает, что в заявке должны быть отражены объект (адрес), время, маршрут работы спецтехники, а также отметка о принятии выполненной работы.

Проверка показала, что работы, предусмотренные муниципальным контрактом, оплачиваются согласно актам о приемке выполненных работ по форме КС-2. Акты выполненных работ (форма КС-2) и полный комплект документов по выполненным работам предоставляются ежемесячно на проверку специалистам МУП «УГХ». Акты (КС-2) специалистами МУП «УГХ» г. Осинники проверяются в соответствии с нормативными документами.

В ходе проверки рекомендовано:

- Пересмотреть заполнение заявок по работе по привлечению сторонней спецтехники;

2. Проверка финансово – хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Осинниковский городской краеведческий музей» за 2018 - 2019 гг.

Выводы:

Бюджетное учреждение создано на основании постановления Главы города Осинники от 24.10.2011 №1626-П «О создании Муниципального бюджетного учреждения культуры «Осинниковский городской краеведческий музей» администрации Осинниковского городского округа путем изменения типа Муниципального учреждения культуры «Осинниковский городской краеведческий музей» администрации города Осинники.

МБУК «ОГКМ» создано для достижения следующих целей:

- осуществление просветительской, научно – исследовательской и образовательной деятельности;

- хранение музейных предметов и музейных коллекций;
- выявление и собиране музейных предметов и музейных коллекций;
- изучение музейных предметов и музейных коллекций;
- публикация музейных предметов и музейных коллекций.

МБУК «ОГКМ» является некоммерческой организацией.

Полномочия учредителя Учреждения осуществляет Администрация Осинниковского городского округа.

Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение

Согласно ст. 6, 69,2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Постановлением администрации Осинниковского городского округа от 23.09.2015 №767-п утвержден Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Осинниковского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Анализ отчетных данных МБУК «ОГКМ» за 2018 год:

Наименование показателей	Единица измерения	Объем услуг, отраженных в муниципальном задании		Отклонение	Дорожная карта
		План	Факт		
Создание экспозиций (выставок), организация выездных выставок	единица	11	11	-	-
Число посетителей	чел.	10 300	10 300	-	40 000
Прирост количества экспонатов основного фонда	процент	0,5	0,5	-	-
Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций	единиц	17 900	18 216	-	-

Анализ отчетных данных МБУК «ОГКМ» за 2019 год

Наименование показателей	Единица измерения	Объем услуг, отраженных в муниципальном задании		Отклонение
		План	Факт	
Создание экспозиций (выставок), организация выездных выставок	единица	12	12	-
Число посетителей	чел.	10 400	10 500	-
Прирост количества экспонатов основного фонда	процент	0,5	0,5	-
Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций	единиц	18 300	18 536	-

Согласно показателей взятых из книги учета посещаемости МБУК «ОГКМ» за 2018-2019 гг. количество посетителей составило:

2018 год – 12 791 чел. (платно – 4 379 чел., бесплатно – 8 412 чел.)

2019 год – 12 918 чел. (платно – 4 398 чел., бесплатно – 8 520 чел.)

На основании предоставленных документов (муниципальное задание, дорожная карта, книга учета посещаемости) можно сделать вывод, что показатель по числу посетителей МБУК «ОГКМ» не соответствуют показателям в предоставленных документах.

Исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности

Общие требования к формированию плана финансово – хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федерального закона от 08.05.2010 №83-

ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», приказа Минфина России от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

К проверке представлен план финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ОГКМ» на 2018 год, утвержденный начальником управления культуры, и план финансово – хозяйственной деятельности МБУК «ОГКМ» на 2019 год, утвержденный начальником управления культуры (даты утверждения документов отсутствуют).

Плановые показатели Плана ФХД по поступлениям формируются учреждение в разрезе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- субсидий на иные цели;

- поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности, в том числе от:

- посещения музея, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности (внебюджетная деятельность).

План ФХД на 2018 год Учреждения утвержден в разрезе показателей:

по поступлениям на общую сумму **5 843 300,00** рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 5 428 300,00 рублей

- субсидии на иные цели – 40 000,00 рублей

- поступления оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 375 000,00 рублей

по выплатам на общую сумму – **5 909 917,29** рублей

План ФХД на 2019 год Учреждения утвержден в разрезе показателей:

по поступлениям на общую сумму **5 427 500,00** рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 5 021 500,00 рублей

- субсидии на иные цели – 40 000,00 рублей

- поступления оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 366 00,00 рублей

по выплатам на общую сумму – **5 482 811,46** рублей

В течение отчетного периода в план ФХД вносились изменения.

В окончательной редакции план ФХД утвержден в разрезе показателей:

2018 год

по поступлениям на общую сумму **6 614 906,61** рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 6 196 009,59 рублей

- субсидии на иные цели – 71 291,33 рублей

- поступления оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 347 605,69 рублей

по выплатам на общую сумму – **6 626 212,44** рублей

2019 год

по поступлениям на общую сумму **5 003 075,02** рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 4 339 684,40 рублей

- субсидии на иные цели – 69 712,64 рублей

- поступления оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 593 677,98 рублей

по выплатам на общую сумму – **4 973 436,95** рублей

Сравнительная таблица плана ФХД с ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности» за 2018 год

Наименование показателя	Ф. 0503737			Итого	План ФХД	Отклонение гр. 6-гр. 5
	Муниципальное задание	Поступление от оказания услуг на платной основе	Иные цели			
Оплата труда	5 697,8	156,1	-	5 853,9	5 853,9	-
Прочая закупка товаров, работ и услуг	498,2	198,0	62,0	758,2	758,2	-
Премии гранты	-	1,5	6,0	7,5	7,5	-
Уплата иных платежей	-	3,3	3,3	6,6	6,6	-
Итого	6 196,0	358,9	71,3	6 626,2	6 626,2	

Предоставление плана ФХД в окончательной редакции на 2018 год (дата отсутствует) соответствует данным годовой бухгалтерской отчетности (ф. 0503737) за 2018 год.

Сравнительная таблица плана ФХД с ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности» за 2019 год

Наименование показателя	Ф. 0503737			Итого	План ФХД	Отклонение гр. 6-гр. 5
	Муниципальное задание	Поступление от оказания услуг на платной основе	Иные цели			
Оплата труда	3 889,7	135,7	-	4 025,4	4 025,4	-
Прочая закупка товаров, работ и услуг	450,0	511,8	67,6	1 029,4	944,5	-84,9
Премии гранты	-	1,5	-	1,5	1,5	-
Уплата иных платежей	-	0,1	2,0	2,1	2,1	-
Итого	4 339,7	649,0	69,6	5 058,4	4 973,5	-84,9

Существенную долю в затратах занимают расходы на

- оплату труда – 2018 год – 88,0%, 2019 год – 80,9%;
- коммунальные услуги, прочие закупки – 2018 год – 11,4%, 2019 год – 19,0%.

Доходы от оказания услуг.

В проверенном периоде, доходы МБУК «ОГКМ» составили 895 078,67 руб., в т. ч.: в 2018 г. – 351 400,69 руб. (от посещения музея – 201 900,69 руб., выставки демонстрации – 149 500,00 руб.), в 2019 г. – 543 677,98 руб. (от посещения музея – 194 177,98 руб., выставки демонстрации – 349 500,00 руб.).

Цены на посещение музея утверждены Решением Осинниковского Совета народных депутатов от 26.06.2013 года №359-МНА. Стоимость посещения установлена с учетом категорий граждан и не менялась с 2013 года

- Осмотр экспозиций постоянных выставок музея (без экскурсии) - взрослый – 50 руб., детский – 40 руб.

- Осмотр экспозиций постоянных выставок музея (с экскурсией) - взрослый – 60 руб., детский – 50 руб.

- Лица до 16 лет, дети оставшиеся без попечения родителей, дети – инвалиды, инвалиды 1-2 группы, участники ВОВ, многодетные семьи – бесплатно.

В нарушении статьи 52 Основ законодательства РФ о культуре, утвержденных ВС РФ 09.10.1992 №3612-1, для организаций культуры, находящихся в ведении муниципального образования – Осинниковский городской округа не был разработан порядок установления льгот. МБУК «ОГКМ» самостоятельно установлены льготные цены на посещение музея в отсутствие вышеуказанного порядка.

Контрольно-счетная палата рекомендует пересмотреть перечень платных услуг, утвержденный Решением Осинниковского Совета народных депутатов от 26.06.2013 г. №359-МНА.

Также в течение всего проверяемого периода не удалось выявить порядок оприходования наличных денежных средств в кассу учреждения. Согласно «Журналу учета посетителей» (форма не утверждена), нет возможности проследить какая и куда сумма наличных денежных средств, полученных в течение дня за продажу билетов поступает, что нарушает требования Порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утвержденное указанием Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 №3210-У, а также требования Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Контрольно-счетная палата Осинниковского городского округа рекомендует денежные средства от приносящей доход деятельности осуществлять безналичным расчетом на банковский счет учреждения.

Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы

Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы проведены выборочным методом за 2018-2019 годы.

Проверкой установлено следующее.

В проверяемом периоде оплата труда работников МБУК «ОГКМ» осуществлялась согласно штатному расписанию, в порядке и на условиях, установленных Федеральным

законодательством, законодательством Кемеровской области, а также нормативными правовыми актами Осинниковского городского округа:

- Порядок назначения ежемесячной выплаты стимулирующего характера работникам муниципальных библиотек и муниципальных музеев Осинниковского городского округа, утвержденный Постановлением администрации Осинниковского городского округа от 17.10.2011 года №1572-П;

- Положение об оплате труда работников Муниципального Учреждения Культуры «Осинниковский городской краеведческий музей» администрации Осинниковского городского округа, утвержденный приказом директора МБУК «ОГКМ» от 27.11.2017 г. №72-ОД;

- Положение о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работников МБУК «Осинниковский городской краеведческий музей» администрации Осинниковского городского округа, утвержденный приказом директора МБУК «ОГКМ» от 09.01.2014 №3/3;

- Изменение о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работников МБУК «Осинниковский городской краеведческий музей» администрации Осинниковского городского округа, утвержденный приказом директора МБУК «ОГКМ» от 10.12.2018 г. №62/1.

Должности	Штатное расписание на 31.12.2018	По факту	Штатное расписание на 31.12.2019	По факту
	2018 год		2019 год	
Директор	1	1	1	1
Главный хранитель	1	1	1	1
Организатор экскурсий	1	1	1	1
Младший научный сотрудник	4	3,5	5	3,5
Смотритель	1	1	1	1
Кассир	1	1	1	1
Итого	9	8,5	10	8,5

На основании данных таблицы, можно сделать следующий вывод, что фактическая численность штатных единиц по должности младший научный сотрудник в 2018 году составила 3,5 единицы (факт 4 единицы, что нельзя сказать про 2019 год, где факт штатных единиц по должности младший научный сотрудник составил 3,5 единицы из фактически возможных – 5 единиц, при этом фонд оплаты труда исполнен в полном объеме, включая ФОТ по имеющимся вакансиям.

При анализе статистической отчетности форма №3П-Культура «Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала за 2019 год выявлено следующее:

- при формировании фонда оплаты труда для МБУК «ОГКМ» на 2019 год управлением культуры администрации Осинниковского городского округа рассчитан целевой показатель в сумме 28 500,00 (двадцать восемь тысяч пятьсот) рублей при фактической численности 8 человек;

- по данным статистической формы средняя численность сотрудников за 2019 год составила 6,6 человек, а показатель заработной платы составил на одного сотрудника составил 38 881,31 руб.

- кроме того по приказам предоставленным к проверке за проверяемый период о поощрении сотрудников МБУК «ОГКМ» с формулировкой «за сложность, напряженность, интенсивность в работе» ежемесячно производится премирование из стимулирующего фонда. Сумма премирования исчисляется в размере от 6 000,00 руб. до 30 500,00 руб. Это носит систематический характер, при этом премируются максимальными сумма сотрудниками, отработавшие несколько дней в месяц.

Подводя выше сказанного, можно сделать следующий вывод, что при невыполнении показателей дорожной карты по посещаемости, и отсутствии целевого показателя по заработной плате, заработная плата каждого сотрудника превышает на 10 381,31 руб., а также количество, неиспользованных вакансий в течение 2019 года, дает право сделать вывод, что в данных штатных единица МБУК «ОГКМ» не нуждается.

Соблюдение порядка назначения руководителя, заключения с ним контракта

Приказом начальника управления культуры администрации Осинниковского городского округа от 08.04.2015 №31-ЛС директором МБУК «ОГКМ» назначена Матющенко Татьяна Александровна. Между Управлением культуры администрации Осинниковского городского округа и Матющенко Т.В. заключен трудовой договор от 09.04.2015 №7-ТД.

К проверке представлен приказ Управления культуры администрации Осинниковского городского округа от 09.04.2015 г. №33-ЛС «О поручении выполнения дополнительной

работы в порядке совмещения должностей». В связи с наличием вакансии и в соответствии с достигнутой договоренностью, Матющенко Т.А. поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по должности младший научный сотрудник за дополнительную оплату. Пунктом 2 Приказа установлена ежемесячная доплата за выполнение дополнительной работы в порядке совмещения должностей в размере 0,5 ставки от оклада младшего научного сотрудника (4482, 00 руб.). В пункте 4 дополнительного соглашения от 09.04.2015 г. №1 к трудовому договору от 09.04.2015 №7-ТД так же указано, что за выполняемую дополнительную работу работник получает дополнительную оплату в размере 0,5 ставки от оклада младшего научного сотрудника (4482, 00 руб. 00 коп.). – 2241, 00 (две тысячи двести сорок один руб.). Никаких иных выплат за дополнительную работу в предоставленных дополнительных соглашениях №1 от 11.01.2016 г., №1 от 09.04.2016 г., б/н от 09.01.2017 г., №2 от 09.01.2018 г. не установлено.

Таким образом, в нарушении ТК РФ: в лицевых счетах Матющенко Т.А. в графе «Доплата за совмещение» указаны суммы, не установленные дополнительным соглашением.

Также, в соответствии с Постановлением администрации Осинниковского городского округа от 17.10.2011 N1572-п (ред. от 15.04.2013), утвержден Порядок назначения ежемесячной выплаты стимулирующего характера работникам муниципальных библиотек и муниципальных музеев Осинниковского городского округа (далее – Порядок), а так же Перечень должностей работников муниципальных библиотек и муниципальных музеев - получателей ежемесячной выплаты стимулирующего характера (далее – Перечень).

В соответствии с Порядком, ежемесячная выплата стимулирующего характера, при соблюдении определенных условий, назначается на квартал (три календарных месяца) приказом руководителя муниципальной библиотеки Осинниковского городского округа и/или муниципального музея Осинниковского городского округа и включается в состав заработной платы работника. Размер выплаты составляет 2000 (две тысячи) рублей в месяц и назначается на оклад (должностной оклад), соответствующий полной ставке заработной платы. При выполнении работником должностных обязанностей в объеме менее чем на одну ставку выплата назначается в размере, пропорциональном занимаемой доле ставки. Размер выплаты рассчитывается пропорционально фактически отработанному времени, но не более одной ставки.

Ежемесячная выплата стимулирующего характера назначается работникам муниципальных библиотек Осинниковского городского округа и муниципальных музеев Осинниковского городского округа, занимающим должности, определенные Перечнем. Должность директора в указанном Перечне отсутствует.

Согласно вышесказанному и в нарушение ТК РФ: в лицевых счетах Матющенко Т.А. начислены суммы в графе «Стимулирующие надбавки» не подтвержденные нормативными документами, а следовательно незаконно.

При выборочной проверке заработной платы установлены следующие нарушения:

- Согласно положению о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работников МБУК «Осинниковский городской краеведческий музей» администрации Осинниковского городского округа стимулирующие выплаты сотрудникам устанавливаются согласно условиям и критериям выплат стимулирующего характера (Приложение №1 к положению о распределении стимулирующего фонда оплаты труда). В предоставленных Протоколах о заседании комиссии по распределению стимулирующих и премиальных выплат за 2018-2019 гг. распределение стимулирующих выплат по условиям и критериям отсутствуют;

- Согласно ст. 114, 115 ТК РФ Работникам предоставляется ежегодный отпуск с сохранением места работы (должности) и среднего заработка, ежегодный основной оплачиваемый отпуск предоставляется работникам продолжительностью 28 календарных дней, согласно ст. 119 ТК РФ и Постановления администрации Осинниковского городского округа от 25.05.2011 г. №890-п «Об утверждении Положения о порядке предоставления ежегодных дополнительных оплачиваемых отпусков работникам Управления культуры и работникам учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры администрации Осинниковского городского округа» отпуск директора МБУК «ОГКМ» составляет 42 календарных дня, согласно предоставленной личной карточки работника (унифицированная форма №Т-2) количество дней предоставленного отпуска директору за

период работы с 09.04.2015-09.04.2019 г. составил 101 день (из них – 73 дня отпуск, 28 дней – компенсация за неиспользуемый отпуск) из максимально возможных 196 дней (остаток дней отпуска составил 95 дней). В связи с выше изложенным Контрольно-счетная палата считает, что Работодателем нарушены права Работника согласно ТК РФ и главы 5 трудового договора, заключенного между Управлением культуры администрации Осинниковского городского округа и Матющенко Т.А. от 09.04.2015 №7-ТД;

- В соответствии с главой 3 п. 3,4 Изменениями в положение о порядке формирования внебюджетного фонда и порядке расходования внебюджетных средств МБУК «ОГКМ», утвержденного директором МБУК «ОГКМ» от 01.07.2019 г. №36/1-ОД доходы, получаемые Учреждением от оказания платных услуг, являются внебюджетными доходами и распределяются администрацией учреждения и расходуются на развитие уставной деятельности, в том числе на приобретение выставочного оборудования, экспонатов и т.д....а также социальную и материальную поддержку работников музея, стимулирование труда работников...Из предоставленных документов по заработной плате можно сделать вывод, что выплаты стимулирующего характера из средств от приносящей доход деятельности выплачивают только директору МБУК «ОГКМ» необоснованно. Контрольно-счетная палата рекомендует внести в Положение о порядке формирования внебюджетного фонда и порядке расходования внебюджетных средств МБУК «ОГКМ» процентное соотношение расходов от доходов, получаемых Учреждением от оказания платных услуг, а также установить критерии выплат стимулирующего характера работникам Учреждения.

2018 год

Объем проверенных средств, всего - доход – 6 614 906,61 руб., расход – 6 626 212,44 руб.

2019 год

Объем проверенных средств, всего - доход – 5 003 075,02 руб., расход – 4 973 436,95 руб.

В ходе проведения выборочной проверки финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ОГКМ» за период 2018-2019 гг. установлены нарушения законодательства:

- Нарушения Трудового кодекса Российской Федерации
- «Основ законодательства Российской Федерации о культуре» (утв. ВС РФ 09.10.1992 №3612-1) (в ред. Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ);
- Указание «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», утвержденное Центральным Банком Российской Федерации от 11.03.2014 №3210-У;
- Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Нарушение порядка заполнения Унифицированная форма Т-3;
- Постановление администрации Осинниковского городского округа от 17.10.2011 №1572-П (ред. от 15.04.2013) «Об утверждении Порядка назначения ежемесячных выплат стимулирующего характера работникам муниципальных библиотек и муниципальных музеев Осинниковского городского округа и Перечень должностей работников муниципальных библиотек и муниципальных музеев»;
- Постановления Коллегии Администрации Кемеровской области от 31.10.2012 г. №459 «О внесении изменений в постановление коллегии Администрации Кемеровской области от 06.10.2011 №458 «Об утверждении порядка и условий назначения ежемесячной выплаты стимулирующего характера работникам государственных библиотек Кемеровской области и государственных музеев Кемеровской области и перечня должностей работников государственных библиотек Кемеровской области и государственных музеев Кемеровской области – получателей ежемесячной выплаты стимулирующего характера»;
- Постановление администрации Осинниковского городского округа от 23.09.2015 №767-п «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Осинниковского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»;
- Постановление администрации Осинниковского городского округа от 26.08.2013 №809-п «Об утверждении муниципального плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности в

сфере культуры»;

- *Распоряжение Коллегии Администрации Кемеровской области «Об утверждении плана мероприятий (региональной «дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы Кемеровской области, направленные на повышение эффективности сферы культуры» от 25.02.2013 года №178-р.*

3. Проверка финансово – хозяйственной деятельности в муниципальном казенном предприятии Осинниковского городского округа «Теплоэнерго» за период с 17 сентября 2019 года по 17 апреля 2020 года

Выводы:

Муниципальное унитарное предприятие Осинниковского городского округа «Теплоэнерго» (далее – Предприятие) создано в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» на основании постановления Администрации Осинниковского городского округа от 01.07.2019 г. №395-п «О создании Муниципального унитарного предприятия Осинниковского городского округа «Теплоэнерго».

В соответствии с постановлением Администрации Осинниковского городского округа от 23.01.2020 г. №19-п «Об изменении вида Муниципального унитарного предприятия Осинниковского городского округа «Теплоэнерго» изменен вид на Муниципальное казенное предприятие Осинниковского городского округа «Теплоэнерго».

Размер уставного фонда Предприятия имущество балансовой стоимостью 243 495,1 руб., закрепленное на праве хозяйственного ведения за указанным предприятием.

Функции и полномочия учредителя предприятия от имени муниципального образования Осинниковский городской округ осуществляет Администрация Осинниковского городского округа.

Предметом деятельности предприятия являются:

- эксплуатация систем теплоснабжения;

- развитие систем теплоснабжения на территории муниципального образования Осинниковский городской округ.

Предприятие реализует услуги для потребителей по тарифам утвержденным Региональной энергетической комиссии Кемеровской области (протокол №96 заседания Правления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 19.12.2019 г.).

Согласно экспертного заключения региональной энергетической комиссии Кемеровской области, анализ тарифов на тепловую энергию и горячую воду на потребительском рынке г. Осинники, на 2019, 2020 годы проведен с целью определения экономической обоснованности затрат на производство, передачу тепловой энергии и горячей воды, теплоносителя МУП ОГО «Теплоэнерго» на 2019, 2020 годы.

Экспертиза проведена согласно следующих нормативно-правовых документов и материалов:

✓ Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ).

✓ Налоговый кодекс Российской Федерации (далее - НК РФ).

✓ Трудовой Кодекс Российской Федерации (далее - ТК РФ).

✓ Федеральный Закон от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях».

✓ Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении».

✓ Постановление Правительства РФ от 06.07.1998 №700 «О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике».

✓ Постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 №1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения».

✓ Приказ Минэнерго РФ от 30.12.2008 №323 «Об организации в Министерстве энергетики Российской Федерации работы по утверждению нормативов удельного расхода топлива на отпущенную электрическую и тепловую энергию от тепловых электрических станций и котельных».

✓ Приказ Минэнерго РФ от 30.12.2008 №325 «Об организации в Министерстве энергетики Российской Федерации работы по утверждению нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии» (вместе с «Инструкцией по организации в Минэнерго России работы по расчету и обоснованию нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии»);

✓ Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 13.06.2013 №760-э «Об

утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения» (далее методические указания);

✓ Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 07.06.2013 № 163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения»;

✓ Прочие законы и подзаконные акты, методические разработки и подходы, действующие в отношении сферы и предмета государственного регулирования тарифов на продукцию (услуги) в теплоэнергетической отрасли.

✓ Вся нормативно – методическая основа используется в редакции, действующей на момент проведения экспертизы.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов на производство, передачу тепловой энергии и горячей воды, принимаемых для расчета тарифа на 2019, 2020 годы, производилась на основе анализа общей сметы расходов в экономических элементах. В процессе оценки эксперты опирались на результаты постатейного анализа.

Проверка состояния расчетной дисциплины, наличие кредиторской и дебиторской задолженности

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности в течение проверяемого периода характеризуется ростом, при этом размер дебиторской задолженности увеличился в 1 квартале 2020 года по сравнению с 4 кварталом 2019 года на 5,8% и составил на 31.12.2019г. 78 798 тыс. рублей (без учета субсидий), на 01.04.2020г. составил 83 393 тыс. рублей (без учета субсидий). Размер кредиторской задолженности увеличился в течение проверяемого периода на 64 % и составил на 31.12.2019г. 142 373 тыс. рублей, на 01.04.2020г. 233 712 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2019 г. в бухгалтерском балансе предприятия отражена дебиторская задолженность в общей сумме 79 293 тыс. рублей, основную часть которой составляет задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками за поставленную тепловую энергию.

Данные дебиторской задолженности представлены в таблице:

Группа потребителей	На 31.12.2019 г.			На 01.04.2020 г.		
	Начислено	Оплачено	Задолженность	Начислено	Оплачено	Задолженность
Население	103 383	61 949	41 435	78 154	70 217	49 372
Бюджетные учреждения	35 091	14 699	20 392	36 680	37 743	19 329
Прочие (ЮЛ, ИП и др.)	18 925	2 018	16 907	21 523	23 972	14 458
Субсидии (разница в тарифе)	67 042	-	67 042	50 435	-	117 477
Итого	224 442	78 666	145 776	186 792	131 932	200 636

тыс. рублей.

Данные кредиторской задолженности представлены в таблице:

Наименование поставщика	Кредиторская задолженность на 31.12.2019 г.	Кредиторская задолженность на 01.04.2020 г.
1. По поставщикам (по наиболее крупным):	131 882	223 472
- ООО Водоканал	6 803	7 182
- ПАО Кузбассэнерго-сбыт	9 524	7 458
- ПАО ЮК ГРЭС	105 276	201 567
- АО Кузнецкининвестстрой	1 492	2 243
- АО СУПК	5 500	2 141
2. Задолженность по заработной плате	4 565	4 794
3. Расчет по налогам и сборам, в том числе:	2 873	2 637
- НДФЛ	824	946
- НДС	214	100
- Налог на имущество	1 835	1 591
4. Социальное страхование, в том числе:	2 119	2 412
- расчеты по социальному обеспечению	-	55
- расчеты по пенсионному обеспечению	1 756	1 980
- расчеты по обязательному медицинскому страхованию	363	377
5. Прочие	934	397
ИТОГО	142 373	233 712

тыс. рублей.

Значительный объем кредиторской задолженности из общей ее суммы составляет задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Согласно данным оборотно-

сальдовой ведомости по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по состоянию на 31.12.2019г. из общей суммы кредиторской задолженности в размере 142 373 тыс. рублей, на 01.04.2020г. из суммы кредиторской задолженности в размере 223 472 тыс. рублей.

Таким образом, оплата покупателями тепловой энергии (населением и иными потребителями), является основным источником дохода Предприятия. Задолженность по платежам влечет за собой несвоевременную оплату Предприятием поставщикам за поставленные энергоресурсы и услуги по их передаче.

Проверка начисления и выплаты заработной платы

При проверке фонда оплаты труда использовались следующие документы:

- Экспертное заключение региональной энергетической комиссии Кемеровской области по материалам, представленным МУП ОГО «Теплоэнерго», для установления тарифов на тепловую энергию и горячую воду на потребительском рынке г. Осинники, на 2019, 2020 годы;
- штатное расписание руководителей, специалистов и служащих на период с 17 сентября 2019 г.;
- расчетные ведомости за период с 01.09.2019 – 31.03.2019.гг.;

Согласно экспертному заключению:

экономически обоснованная нормативная численность персонала составляет 515 человек. Штатная численность составляет 378 человек, что не превышает нормативную численность;

для расчета расходов на оплату труда использовалась среднемесячная заработная плата в сумме 23 653,00 рублей, предложенная предприятием, что не превышает среднемесячную заработную плату в сумме 29 216,40 руб./мес. работников организаций муниципальной формы собственности по состоянию на май-июнь 2019 года для вида деятельности: «обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» в соответствии с данными Федеральной службы государственной статистики;

с января 2020 года для среднемесячной заработной платы используется индекс потребительских цен в размере 3%, опубликованный на официальном сайте Минэкономразвития России 30.09.2019.

При проверке правомерности начисления заработной платы директора Волховицкого В.А. установлено следующее:

Согласно пункту 3.6 трудового договора № 19-02/1 с директором муниципального унитарного предприятия «Теплоэнерго» от 17 сентября 2019 года, директору выплачивается:

- ежемесячная премия - до 65 % от должностного оклада, по результатам работы за месяц, с учетом надлежащего исполнения должностных обязанностей, на основании распоряжения Работодателя, по ходатайству курирующего заместителя Главы городского округа;

- разовая премия – за особые заслуги, достижения, выполнение особо важных и срочных внеплановых заданий и поручений, оперативное разрешение вопросов в критических ситуациях, инициативные действия в организации и реализации мероприятий, в том числе к праздникам, на основании распоряжения Работодателя, в пределах средств, предусмотренных фондом оплаты труда, при наличии экономии.

В ходе проверки установлено, что в нарушение указанного трудового договора **начисление ежемесячных премий и премии по итогам 2019 года происходило необоснованно, без наличия распоряжений Работодателя.**

По результатам контрольного мероприятия можно сделать следующие выводы:

- динамика дебиторской и кредиторской задолженности в течение проверяемого периода увеличилась (анализ дебиторской задолженности показал, что значительное влияние на финансовую ситуацию Предприятия оказывают нарушения расчетно – платежной дисциплины со стороны ряда организаций)

- согласно п.1 ст.131 Гражданского кодекса РФ, п.1 ст.4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122 «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» МКП ОГО «Теплоэнерго» к проверке не представлены документы по государственной регистрации права хозяйственного ведения на нежилое здание, расположенное по адресу: Кемеровская область, г. Осинники, ул. Базарная, дом 8/2, общей площадью 157,7 кв.м. (Постановление администрации Осинниковского городского округа от 26.08.2019г. № 525-п).

В нарушении пункта 3.6 трудового договора от 17.09.2019 № 19-02/1 с директором муниципального унитарного предприятия «Теплоэнерго» согласовывать ежемесячные и разовые премии с Работодателем по ходатайству курирующего заместителя Главы городского округа.

Директору МКП «Теплоэнерго» ежемесячно до 15 числа следующего месяца предоставлять отчет по Предприятию заместителю Главы городского округа по экономике и коммерции в разрезе следующих показателей (по-статейно - доход, расход, план, факт, НДСЛ, дебиторская и кредиторская задолженность).

4. Заключительные положения

В отчетном году Контрольно-счетная палата обеспечила реализацию цели и полномочий, возложенных на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным законодательством, нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации и муниципального образования, Положением о Контрольно-счетной палате Осинниковского городского округа.

План по работы Контрольно-счетной палаты за 2020 год направлениям деятельности внешнего финансового контроля выполнен.

Основная работа Контрольно-счетной палаты была направлена на осуществление контроля законности, эффективности и экономности использования бюджетных средств и муниципальной собственности.

Как и в предыдущие годы, в отчетном периоде анализ результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий показывает, что многие нарушения и недостатки, выявленные Контрольно-счетной палатой являются следствием, прежде всего, недостаточно эффективного внутреннего финансового контроля, а также обусловлены отсутствием обоснованного подхода к планированию бюджетных средств.

В качестве направлений дальнейшего совершенствования деятельности Контрольно-счетной палаты считаем целесообразным определить на 2021 год реализацию следующих задач:

- осуществление предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением бюджета городского округа;
- осуществление комплексных проверок результативности расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ;
- организация работы по профилактике и предупреждению действующего законодательства при расходовании бюджетных средств и управлении муниципальной собственности;
- развитие сотрудничества и повышение согласованности Контрольно-счетной палаты с различными органами.

Контрольно-счетная палата, как и в предыдущие годы, акцентировала свое внимание не столько на выявлении количества уже случившихся нарушений, сколько на предупреждение их возникновения, стараясь также помочь объектам внешнего финансового контроля увидеть слабые стороны и не полностью реализованные возможности своей деятельности.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Осинниковского городского округа



Л.А. Суховольская