**ИНФОРМАЦИЯ**

***по результатам исполнения представления Контрольно – счетной палаты Александровского муниципального округа от 18.09.2023 года № 6, выданного муниципальному казенному учреждению «Дворец культуры «Энергетик» Яйвинского городского поселения» по итогам контрольного мероприятия на тему «Проверка правомерности, эффективности (результативности и экономности) и целевого использования бюджетных средств, выделенных из бюджета Александровского муниципального округа муниципальному казенному учреждению «Дворец культуры «Энергетик» Яйвинского городского поселения» за 2022 год».***

|  |  |
| --- | --- |
| Представление Контрольно – счетной палаты (далее – КСПО АМО) от 18.09.2023 года № 6. | Исполнение муниципальным казенным учреждением «Дворец культуры «Энергетик» Яйвинского городского поселения»(далее – МКУ «ДК «Энергетик») (Ответ на представление КСП АМО от 19.10.2023 года № 113 (вх. № 117 от 19.10..2023г.) (далее - Ответ). |
| Принять меры по внесению изменений в Устав в части изменения собственника имущества учреждения, наименования учреждения (ст.14 Закона № 7-ФЗ), в части ведения бухгалтерского учета и ведения лицевых счетов, в части перечня платных услуг. | Согласно Ответу: учреждением разработан проект внесения изменений в Устав. Проект внесении изменений в устав направлен в адрес учредителя (в Администрацию АМО) для утверждения (письмо от 16.10.2023 года № 110). |
| Принять меры к устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений бюджетного законодательства и обеспечить надлежащее выполнение МКУ «ДК «Энергетик» полномочий в части осуществления планирования расходов бюджета, составления обоснования (расчетов) бюджетных ассигнований, предусмотренные статьями 162, 221 БК РФ. Показатели бюджетной сметы МКУ «ДК «Энергетик» на 2023 год обеспечить обоснованными расчетами в соответствии со ст. 221 БК РФ, п. 8 приказа Минфина РФ № 26н. | Согласно Ответу учреждением нарушения устранены в 2023 году. Бюджетная смета на 2023 год обеспечена необходимыми расчетами. |
| Обеспечить надлежащее соблюдение МКУ «ДК «Энергетик» законодательства при использовании денежных средств МО «АМО» на заработную плату, в том числе:  1. В соответствие со ст.135, ст. 144 ТК РФ, Постановлением Администрации АМО № 636 локальным актом учреждения утвердить:  - систему оплаты труда МКУ «ДК «Энергетик», в том числе:  - размеры компенсационных выплат и условия их осуществления;  - перечень оснований для установления премии за интенсивность и высокие результаты работы и критерии, по которым должны измеряться уровни интенсивности и результаты работы конкретного сотрудника;  - показатели определения размера надбавки за сложность, напряженность и особый режим работы. | Согласно ответу:  Система оплаты труда утверждена.  Разработаны и утверждены приказом № 15-од от 31.08.2023г. показатели эффективности (копия приказа представлена в КСП АМО).  Согласно Ответу: Приказом № 11-од от 18.02.2021г. утверждено Положение о компенсационных и стимулирующих выплатах, направленных на поощрение работников.  Разработаны и утверждены приказом № 15-од от 31.08.2023г. показатели эффективности |
| 2. Принять меры к правомерному использованию бюджетных средств на выплату премий работникам МКУ «ДК «Энергетик», расходование средств обеспечить в соответствии с Постановлением Администрации АМО № 636, с принятыми локальными актами учреждения.  В 2023 году расходование средств бюджета МО «АМО» на выплату премий обеспечить с учетом итогов работы каждого работника на основании решения комиссии по установлению премии, за показатели, позволяющие оценить эффективность деятельности учреждения и личный вклад работника.  Исключить формальный подход к расходованию бюджетных средств муниципального образования «Александровский муниципальный округ» на выплату премий работникам МКУ «ДК «Энергетик». | Изданы приказы МКУ «ДК «Энергетик» от 27.09.2023 года № 17.3-од «Об эффективном исполнении трудовых функций», 15-од от 31.08.2023 «Об утверждении показателей эффективности» |
| 3. В соответствии со ст. 28 Закона № 7-ФЗ, пп.2 п. 3 ст.19 Устава утвердить структуру МКУ «ДК «Энергетик». Утвердить Положение о структурных подразделениях МКУ «ДК «Энергетик». | Согласно Ответу:  Структура учреждения направлена на согласование в Администрацию АМО. Копия письма от 18.10.2023 года № 111 представлена в КСП АМО. |
| 4. Принять меры к утверждению штатной численности работников МКУ «ДК «Энергетик» на 2024 год в соответствии с установленными нормативами (приказами Минкультуры РФ: № 906, № 3453, № 3448), объем штатных единиц обосновать расчетами, проект штатного расписания с обоснованием представить в КСП АМО. | Согласно Ответу:  Штатная численность МКУ «ДК «Энергетик» утверждена Постановлением администрации Яйвинского городского поселения № 222а от 25.07.**2016г.** Учреждение работает на основании данного документа, администрация АМО являясь правопреемником администрации Яйвинского городского поселения, не отменяла данное Постановление. |
| Обеспечить надлежащее соблюдение МКУ «ДК «Энергетик» законодательства при закупке товаров, выполненных работ, оказанных услуг, в том числе:  1. Осуществляемые закупки товаров, работ, услуг на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ обеспечить в соответствии с п. 2 ст. 72 БК РФ, п. 1 ст. 16 Закона № 44-ФЗ, с планом – графиком. | Согласно Ответу: Нарушения учтены и исправлены в 2023 году.  Издан приказ МКУ «ДК «Энергетик» от 27.09.2023 года № 17.3-од «Об эффективном исполнении трудовых функций». |
| 2. Принять меры к осуществлению закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Законом № 44-ФЗ, исключить формальный подход закупок товаров, работ, услуг в рамках Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ. | Согласно Ответу: Меры приняты.  Издан приказ МКУ «ДК «Энергетик» от 27.09.2023 года № 17.3-од «Об эффективном исполнении трудовых функций». |
| 3. Принять меры к устранению выявленных нарушений в ходе контрольного мероприятия законодательства при приемке товаров, работ, услуг, надлежащим образом обеспечить экспертизу в соответствии со ст. 94 Закона № 44-ФЗ. | Согласно Ответу: Выполнено. Тома с журналом-ордером № 4 представлены.  Издан приказ МКУ «ДК «Энергетик» от 27.09.2023 года № 17.3-од «Об эффективном исполнении трудовых функций». |
| 4. Принять меры к недопущению нарушений сроков оплаты по договорам закупок, оплату за закупаемые товары, работы, услуги обеспечить в соответствии со ст. 486 Гражданского Кодекса РФ, ст. 34 Закона 44-ФЗ. | Согласно Ответу: Выполнено. Ведется регистрация входящих счетов-фактур от контрагентов, которая подтверждает факт (не) своевременного предоставления документов.  Издан приказ МКУ «ДК «Энергетик» от 27.09.2023 года № 17.3-од «Об эффективном исполнении трудовых функций». |
| 5. Обеспечить заключение контрактов (договоров) на закупку товаров, работ, услуг в соответствии со ст.8, ст. 34 Закона РФ № 44-ФЗ. Усилить контроль за недопустимостью злоупотребления правом закупки у единственного поставщика (исполнителя), в том числе, в части дробления закупок. Принять меры к исключению искусственного дробления одной закупки на несколько закупок малого объема. | Согласно Ответу: Выполнено. Нарушения учтены и исправлены в 2023 году.  Издан приказ МКУ «ДК «Энергетик» от 27.09.2023 года № 17.3-од «Об эффективном исполнении трудовых функций». |
| 6. Обеспечить закупку товаров, работ, услуг с соответствие с требованиями постановления Администрации АМО № 52. Принять меры по усилению контроля за недопустимостью злоупотребления закупок с превышением предельно допустимых цен. | Согласно Ответу: Выполнено. Нарушения учтены и исправлены в 2023 году.  Издан приказ МКУ «ДК «Энергетик» от 27.09.2023 года № 17.3-од «Об эффективном исполнении трудовых функций». |
| Обеспечить надлежащее соблюдение МКУ «ДК «Энергетик» законодательства по деятельности клубных формирований:  1. В соответствии с Примерным положением, Постановлением Администрации ЯГП № 271 создание, ликвидацию клубных формирований в МКУ «ДК «Энергетик» обеспечить на основания решения руководителя учреждения. | Согласно Ответу: Выполнено. Копия приказа № 16.1-од от 31.08.2023г. прилагается.  В КСП АМО представлена копия приказа МКУ «ДК «Энергетик» от 31.08.2023 года № 16.1-од «О создании клубного форсирования». На основании данного приказа с 01.09.2023 года создано новое клубное формирование «Танцевальный коллектив «Mary Dance» . То есть, создание клубных формирований в МКУ «ДК «Энергетик» осуществляется с 01.09.2023 года на основания решения руководителя учреждения. |
| 2. В соответствии с п. 1.5 Примерного Положения утверждение численности и наполняемости клубных формирований обеспечить локальными актами руководителя учреждения. | Согласно Ответу: Выполнено. Копия приказа от 27.09.2023г. № 17.4 прилагается.  В КСП АМО представлена копия приказа МКУ «ДК «Энергетик» от 27.09.2023 года № 17.4-од «Об утверждении наполняемости клубных формирований». Данным приказом установлена наполняемость групп по 15 действующим клубным формированиям. |
| 3. Содержание Положений о клубных формированиях МКУ «ДК «Энергетик» обеспечить в соответствии с действующим законодательством, в них определить:  а) предмет деятельности;  б) порядок финансирования;  в) порядок приема, отчисления и наполняемость клубного формирования (с какого времени проводится набор участников клубного формирования, предельная наполняемость участников клубного формирования);  г) руководство клубным формированием и контроль над его деятельностью. | Согласно Ответу: Выполнено. Приказом № 17.1-од от 27.09.2023г. обязали художественного руководителя привести в соответствие содержание Положений клубного формирования. Срок исполнения – 20.10.2023г.  В КСП АМО представлена копия приказа от 27.09.2023 года № 17.1-од «О надлежащем соблюдении законодательства по деятельности клубных формирований». Данным локальным актом приказано художественному руководителю привести Положения о клубных формированиях в соответствие с действующим законодательством. |
| 4. Принять меры к надлежащей организации работы по учету и отражению деятельности клубных формирований МКУ «ДК «Энергетик», к надлежащему соблюдению требований законодательства об учете и о контроле за деятельностью клубных формирований:  - в соответствии с Решением Коллегии Минкультуры РФ № 10, Постановлением Администрации ЯГП № 271 обеспечить ведение Журнала работы Клубного учреждения по всем клубным формированиям (документа строгой отчетности, служащий основанием для определения показателей по отнесению к группам по оплате труда и других организационно - экономических показателей, формой контроля по итогам планирования работы, для заполнения годового статистического отчета по ф. 7НК).  - обеспечить утверждение расписаний (планов) занятий по всем клубным формированиям;  - утвердить программы по всем клубным формированиям;  - количество занятий и фактическую продолжительность занятий в неделю в клубных формированиях обеспечить в соответствии с утвержденными Программами коллективов. | Согласно Ответу: Выполнено. Документы приведены в соответствие. Копии прилагаются.  В КСП АМО представлена копия приказа от 27.09.2023 года № 17.1-од «О надлежащем соблюдении законодательства по деятельности клубных формирований». Данным локальным актом приказано художественному руководителю:  - обеспечить утверждение расписаний занятий по всем клубным формированиям (постоянно);  - утвердить программы по всем клубным формированиям в срок до 20.10.2023 года;  - осуществлять контроль за количеством проводимых занятий и фактической продолжительностью занятий в неделю в клубных формированиях. |
| Принять меры к устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений законодательства при осуществлении приносящей доход деятельности, обеспечить надлежащее выполнение МКУ «ДК «Энергетик» полномочий администратора доходов, предусмотренные ст. 160.1 БК РФ:  - принять меры к соблюдению законодательства по учету наличных денежных средств, прием, учет наличных денежных средств в кассу в МКУ «ДК «Энергетик» от оказания платных услуг и от другой приносящей деятельности доход обеспечить в соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», ст. 9 Закона № 402-ФЗ;  - в соответствии с п. 200 Инструкция № 157н обеспечить аналитический учет расчетов по доходам от платных услуг в Журнале операций в разрезе контрагентов (плательщиков доходов) (отдельно по каждому участнику клубного формирования по оплате за занятия в коллективах).  - признание доходов от платных услуг (начисление доходов в бухгалтерском учете) обеспечить в соответствии с п. 295 Инструкции № 157н, п. 7 Приказа Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» в момент перехода права собственности на услугу;  - принять меры к своевременной оплате оказанных услуг за посещение занятий в клубных формированиях в сроки, установленные условиями договоров на оказание платных услуг. Возместить задолженность по оказанным услугам за посещение занятий в клубных формированиях за 2022 год в бюджет МО «АМО» в сумме 7265 руб.;  - предоставление помещений и движимого имущества в возмездное пользование обеспечить в соответствии с п.4 ст. 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 11, ст.12 Устава на основании согласия собственника имущества «Администрация АМО». Принять меры к исключению предоставления муниципального имущества в возмездное пользование юридическим и физическим лицам без согласия учредителя (собственника имущества);  - в соответствии со ст. 9 Закона № 402-ФЗ начисление доходов по оказанным платным услугам в регистрах бухгалтерского учета, на счетах баланса МКУ «ДК «Энергетик» обеспечить в полном объеме. Принять меры к исключению начисления доходов, полученных от оказания услуг МКУ «ДК «Энергетик», на счетах баланса Администрации АМО. | Согласно Ответу: Выполнено. В текущем году прием наличных денежных средств и их учет оформляются в день поступления денежных средств, приходным кассовым ордером (документы прилагаются Журнал операций № 1, приходный кассовый ордер за август, сентябрь 2023 года).  Согласно Ответу: Выполнено. В текущем году аналитический учет ведется в Журнале операций по контрагентам (по участникам клубных формирований в работе). Документы прилагаются: журнал операций №5, входящие уведомления, договоры на оказание услуг, акты об оказании услуг за сентябрь 2023 года.  Согласно Ответу: Выполнено. Документы прилагаются.  Согласно Ответу: Выполнено. Возмещение задолженности за посещение занятий в клубных формированиях произведено. Документы прилагаются.  Согласно Ответу: Выполнено. Договоры на проведение мероприятий в танцевальном зале, в малом зале и зрительном зале приведены в соответствие. Копии прилагаются.  О порядке оказания услуг по проведению ярмарок-продаж написано письмо на имя главы округа. Письмо прилагается.  Согласие учредителя учреждением не получено.  Согласно Ответу: Выполнено. Приведено в соответствие. Документы прилагаются (входящее извещение за сентябрь 2023 года). |
| Принять меры к устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений законодательства при использовании муниципального имущества АМО, переданного в оперативное управление МКУ «ДК «Энергетик»:  - принять меры к своевременному списанию неиспользуемого имущества, непригодного к использованию;  - в соответствии со ст. 9, ст. 10 Закона № 402-ФЗ имущество Территориальной избирательной комиссии Александровского муниципального округа, принятое на хранение в МКУ «ДК «Энергетик» оформить первичными документами, отразить в бухгалтерском учете учреждения;  - в соответствии со ст. 9 Закона № 402-ФЗ муниципальное имущество, переданное на хранение в другие организации в объеме 892962,25 руб., оформить первичными документами, отразить в бухгалтерском учете учреждения;  - в соответствии с п. 46 Инструкции № 157н присвоить всем основным средствам МКУ «ДК «Энергетик» уникальные инвентарные номера, организовать нанесение инвентарных номеров на оборудование. | Согласно Ответу: Выполнено. На имущество, не используемое и непригодное в работе составлены акты и переданы в управление имущественных и земельных отношений Администрации АМО (копия письма об исключении муниципального имущества, решение о прекращении признания активом, акты о списании, дефектные акты, акты демонтажа и утилизации).  Согласно Ответу. Выполнено. Имущество территориальной избирательной комиссии АМО принятое на хранение в МКУ «ДК «Энергетик» оформлено договором № 10 от 18.10.2021г. Документ прилагается.  Имущество для ПВР переданное в МКУ «ДК «Энергетик» оприходовано на основании акта приема-передачи. Акты и Постановление прилагаются. Договор и акт приема-передачи на ответственное хранение горки с МКУ «СК «Зевс» прилагается.  Согласно Ответу: Выполнено. Документы прилагаются. |
| Принять к устранению выявленных нарушений в ходе контрольного мероприятия законодательства по бухгалтерскому учету. | Согласно Ответу: Выполнено. Мероприятия по выявленным нарушениям приняты к исполнению. |
| Принять меры к устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений бюджетного законодательства, обеспечить надлежащее выполнение МКУ «ДК «Энергетик» полномочий, предусмотренных ст. 162 БК РФ, в том числе:  1. Обеспечить надлежащий контроль за правомерным, эффективным расходованием бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и туризма в АМО».  2. В дальнейшем обеспечить правомерное, эффективное использование бюджетных средств АМО, выделенных на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и туризма в АМО». Срок исполнения: в течение одного месяца со дня получения настоящего представления | Согласно Ответу: Выполнено. Мероприятия по выявленным нарушениям приняты к исполнению |
| Обеспечить систематический контроль за реализацией норм действующего законодательства Закона о культуре от 09.10.1992 № 3612-1, Решения Коллегии Минкультуры РФ № 10, норм Закона № 44-ФЗ, Закона № 402-ФЗ, БК РФ. | Согласно Ответу: Выполнено. Приказ № 17.5-од от 28.09.2023г. прилагается.  В КСП АМО представлен приказ от 28.0.2023 года № 17.5-од «Об обеспечении систематического контроля». |
| Принять меры по устранению всех выявленных в ходе контрольного мероприятия недостатков, нарушений. | Согласно Ответу: Выполнено. |
| Принять меры по привлечению к ответственности, предусмотренной законодательством, должностных лиц, по вине которых были допущены вышеперечисленные нарушения. В КСП АМО представить надлежаще заверенную копию подтверждающего документа. | Согласно Ответу: Выполнено. За нарушения, допущенные в работе и ведении документации клубных формирований, привлечена к дисциплинарной ответственности художественный руководитель МКУ «ДК «Энергетик» Толикова Елена Вячеславовна. Копия приказа прилагается.  Привлечь к дисциплинарной ответственности за допущенные нарушения в 2022 году заместителя директора Давыденко Марину Сергеевну не представляется возможным, в связи с ее увольнением 28.12.2022 года. |
| Согласно Ответу: Обязуемся принять все возможные меры для недопущения нарушений в дальнейшей работе учреждения. | |

Аудитор Л.Д. Тиунова