

Акт
плановой проверки достоверности отчетов о достижении показателей
результативности учреждений культуры по постановлению администрации
Щекинского района от 12.09.2013 №9-1270 «Об утверждении Методики оценки
эффективности деятельности муниципальных учреждений» за 2021 год в комитете
по культуре, молодежной политике и сорту администрации муниципального
образования Щекинский район

г. Щекино

24.01.2022

В соответствии со статьями 157, 265, 266.1, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании плана контрольных мероприятий сектора муниципального финансового контроля, распоряжения комитета по административно-техническому надзору администрации Щекинского района от 18 января 2022 года №2 «О проведении проверки», проверочной группой сектора муниципального финансового контроля комитета по административно-техническому надзору администрации Щекинского района в составе: начальника сектора муниципального финансового контроля Евстигнеевой Н.Г., руководителя проверочной группы и консультантов Изотовой О.В., Беленковой С.В. проведена плановая проверка по теме: «Проверка достоверности отчетов о достижении показателей результативности учреждений культуры, молодежной политике и спорту по постановлению администрации Щекинского района от 12.09.2013 №9-1270 «Об утверждении Методики оценки эффективности деятельности муниципальных учреждений» за 2021 год» в Комитете по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования Щекинский район.

ОГРН 1027101507069

ИНН 7118009804

Проверяемый период: 2021 год.

Перечень основных вопросов:

- а) проверка достоверности данных Отчетов о результатах деятельности муниципальных учреждений, подотчетных комитету по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования Щекинский район, по оказанию муниципальных услуг (выполнению функций, выполнению работ), качества услуг (функций, работ) и финансового менеджмента за 2021 год;
- б) проверка достоверности данных Сводного рейтинга результатов оценки эффективности деятельности муниципальных учреждений, подотчетных комитету по культуре администрации муниципального образования Щекинский район, по оказанию муниципальных услуг (исполнение функций, выполнению работ), качества услуг (функций, работ) и финансового менеджмента за 2021 год.

Проверкой установлено:

Проведена документальная проверка достоверности данных Сводного рейтинга результатов оценки эффективности деятельности муниципальных учреждений, подотчетных комитету по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования Щекинский район, по оказанию муниципальных услуг (исполнение функций, выполнению работ), качества услуг (функций, работ) и финансового менеджмента за 2021 год:

1. МАУ ДО «ДМШ №1»;
2. МБУ ДО «ДМШ № 2»;
3. МАУ ДО «ПДШИ»;
4. МБУ «Городской молодежный центр "Мир»;
5. МБУК «Городской ДК»;
6. МАУК «Щекинский художественно-краеведческий музей»;
7. МКУК «Щекинская Межпоселенческая Центральная библиотека»;

8. МБУК «Щекинская городская централизованная библиотечная сеть»;

9. МКУ «Центр спортивной подготовки».

Методика разработана с целью осуществления контроля органами исполнительной власти за деятельностью муниципальных учреждений муниципального образования Щекинский район в сфере расходования бюджетных средств.

Исходные показатели оценки эффективности деятельности за 2021 год следующие:

- по основной деятельности муниципального учреждения и исполнительной дисциплине (О.1 - О.7);
- по оценке эффективности оказания муниципальных услуг (исполнения муниципальных функций, выполнения работ) (Э.1, Э.2);
- по деятельности муниципального учреждения, направленные на работу с кадрами (К.1 - К.6);
- по качеству управления имуществом муниципального учреждения (И.1 - И.4);
- по качеству финансового менеджмента (Р.1 - Р.6);
- дополнительные показатели: по средней заработной плате работников учреждений, повышение оплаты труда которых предусмотрено Указом Президента РФ от 05.07.2012г. №597и по экономии по энергоносителям.

Представленные исходные данные для проведения расчета оценки эффективности деятельности 9 учреждений культуры, молодежной политике и спорту приведены в таблице № 1.

Таблица № 1.

№ п/п	Наименование учреждения	Основная деятельность	Эффективность (муниц. задание)	Работа с кадрами	Управление имуществом	Финансовый менеджмент	Общая сумма баллов	Дополнительный показатель	Размер стимул выплат %
		О	Э	К	И	Р			
		23 (норма)	36 (норма)	от 12 до 14 (норма)	8 (норма)	16 (норма)	Min 61		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	МАУ ДО «ДМШ №1»	23	36	11	8	13	91	9	99,0
2	МБУ ДО «ДМШ № 2»	23	36	8	6	16	89	7	83,5
3	МАУ ДО «ПДШИ»	23	36	12	6	16	93	9	99,0
4	МБУ «Городской молодежный центр «Мир»	23	36	9	6	13	87	3	79,5
5	МБУК «Городской ДК»	23	34	9	6	12	84	10	86,5
6	МАУК «Щекинский художественно-краеведческий музей»	23	36	12	6	14	91	9	99,0
7	МКУК «Щекинская межпоселенческая центральная библиотека»	23	36	10	6	14	89	9	85,5
8	МБУК «Щекинская городская централизованная	23	36	10	6	14	89	9	85,5

	библиотечная сеть»								
9	МКУ «Центр спортивной подготовки»	17	36	5	6	13	77	-	67,5

В результате проверки отчетов о результатах деятельности и сводного рейтинга (приложение № 2, № 4 к Методике) 9 учреждений культуры молодежной политике и спорту установлено:

1. По показателям основной деятельности муниципальных учреждений и исполнительской дисциплине:

- по О.1, О.2 представлены сведения о наличии сайтов по всем учреждениям;
- по О.3, О.4, О.5, О.6, О.7 представлены справки, заверенные подписью директора-главного бухгалтера МКУ ЦБ Соколовой Е.А., согласованы председателем комитета по культуре, молодежной политике и спорту администрации Щекинского района Широковой Т.В. и справки за подписью директора-главного бухгалтера МКУ «ЩГЦБ» Соловьевой Е.С., согласованы начальником отдела по бухгалтерскому учету отчетности администрации Щекинского района Шалыниной Л.Н., согласно которых соблюдены:
- по О.3 - сроки и порядок предоставления бюджетных смет/ПФХД;
- по О.4 - сроки и порядок предоставления бюджетной отчетности;
- по О.5 - сроки и порядок предоставления отчета о выполнении муниципального задания/плановых показателей;
- по О.6 - отсутствуют замечания ГРБС и контрольных органов;
- по О.7 - отсутствуют нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Данные показатели выполнены учреждениями от 17 до 23 баллов, при норме 23 балла.

2. По показателям оценки эффективности оказания муниципальных услуг (исполнения муниципальных функций, выполнения работ)» (Э.1, Э.2) представлены:

- по Э.1 «Эффективность выполнения плановых показателей» представлены отчеты о выполнении муниципального задания за 2021г. и отчеты о работе за 2021г., согласно которых муниципальные задания и плановые показатели выполнены;
- по Э.2 «Эффективность использования бюджетных средств на оказание муниципальных услуг (исполнение функций, выполнение работ)» представлены отчеты об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) за 2021г.;

Данные показатели (Э.1, Э.2) выполнены учреждениями в полном объеме 36 баллов, за исключением МБУК «Городской ДК», получившему 34 балла (снижен показатель Э.2 на 2 балла).

3. По показателям деятельности муниципальных учреждений, направленной на работу с кадрами (К.1, К.2, К.3, К.5, К.6) представлены:

- справки учреждений о высшем образовании работников, прошедших повышение квалификации, уволенных работников;
- данные о средней заработной плате руководителей и работников учреждений.

Данные показатели выполнены учреждениями в пределах от 5 до 12 баллов, при норме от 12 до 14 баллов.

4. По показателям качества управления имуществом муниципального учреждения (И.1, И.3) представлены справки, заверенные подписью директора-главного бухгалтера МКУ ЦБ Соколовой Е.А. и директором - главным бухгалтером МКУ «ЩГЦБ» Соловьевой Е.С., сведения о проведении инвентаризаций, согласно которых по учреждениям отсутствуют:

- по И.1- нарушения действующего законодательства, содержащего нормы о порядке использования, распоряжения и сохранности муниципального имущества;

- по И.3 - выставленные требования на возмещение ущерба по недостаткам и хищениям материальных ценностей.

- по И.2 «Проведение ежегодной инвентаризации», представлены Таблицы № 6 «Сведения о проведении инвентаризации», подтверждающие проведение инвентаризаций в срок, расхождений не установлено.

По показателю И.4 «Доля средств из всех источников финансирования, направленных учреждением на развитие имущественного комплекса» по семи учреждениям 0 баллов, так как не выполнен целевой показатель в размере 10% средств на развитие имущественного комплекса. Начислено 2 балла МАУ ДО «ДМШ №1».

Показатели качества управления имуществом выполнены учреждениями в пределах от 6 до 8 баллов, при норме 8 баллов.

5. По показателям качества финансового менеджмента (Р.1, Р.2, Р.3, Р.4) представлены справки, заверенные подписью директора МКУ ЦБ Соколовой Е.А. и директором - главным бухгалтером МКУ «ЩГЦБ» Соловьевой Е.С. согласно которых:

- по показателям Р.1, Р.2 сведения о количестве внесенных изменений в ходе исполнения бюджетной сметы/ПФХД и сумме изменений в бюджетную смету/ПФХД;

- по показателю Р.3 отсутствует просроченная кредиторская задолженность по всем видам расходов (за исключением депонированных сумм).

По показателю Р.4 представлены отчеты об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) за 2021г. и 9 мес. 2020г.

По показателям качества финансового менеджмента (Р.5, Р.6) представлены справки Межрайонной ИФНС России № 5 по Тульской области (код по КНД 1160080), согласно которым:

- отсутствуют административные штрафы по учреждениям (Р.5);

- отсутствуют пени по учреждениям (Р.6).

Данные показатели выполнены учреждениями в пределах от 13 до 16 баллов, при норме 16 баллов.

В результате проверки отчетов о результатах деятельности учреждений (приложение № 2 к Методике) по:

- МБУ «Городской молодежный центр «Мир» увеличен показатель Р.4 на 2 балла в результате исправления технической ошибки.

- МБУК «Щекинская городская централизованная библиотечная сеть» уменьшен показатель О.6 на 3 балла, так как по результатам проведенной проверки комитета по административно-техническому надзору имелись замечания.

По дополнительным показателю с максимальным значением баллов 10 :

* «Достижение установленного Динамикой примерных (индикативных) значений размера целевых показателей соотношения средней заработной платы работников учреждений, повышение оплаты труда которых предусмотрено Указом Президента РФ от 07.05.2012 г. №597 (при условии достижения целевых показателей с отклонением в большую или меньшую сторону не более 3 %)» представлена информация, согласно которой средняя заработная плата за 4 квартал 2021 года выше целевого показателя 35433,65руб., отклонения «+», «-» 3 % (от 97% до 103%). Не предусмотрено нормативным сопровождением установление дополнительного показателя по МБУ «ГМЦ «Мир»;

* «Экономия по энергоносителям в сравнении с установленными лимитами по единичным показателям: -электроэнергия, -вода, -отопление»(при условии отклонения фактически достигнутого показателя к установленным лимитам $\geq 0.5\%$ - 3 балла), присвоено наибольшее значение баллов МБУК «Городской ДК».

Комитетом по административно-техническому надзору произведена расчетная оценка эффективности деятельности руководителей:

- ГМЦ «Мир», МБУК «Городской ДК», МАУК «Щекинский художественно-краеведческий музей», МБУК «Щекинская городская централизованная библиотечная сеть», в соответствии с требованиями п.3.4. раздела 3 Положения, утвержденного Постановлением администрации Щекинского района от 23.03.2021 № 3-347, где 1 балл соответствует 0,9 % должностного оклада;

- ДМШ № 1, ДМШ № 2, ПДШИ, МКУ «Центр спортивной подготовки», МКУК «Щекинская Межпоселенческая Центральная библиотека» в соответствии с требованиями п. 3.4. раздела 3 приложения 2 Положения, утвержденного Постановлением администрации Щекинского района от 23.03.2021 № 3-348, где 1 балл соответствует 0,9 % должностного оклада.

Результаты проверки по установлению выплат стимулирующего характера (премий), с учетом дополнительных показателей по ДМШ, руководителям 9 учреждений культуры приведены в таблице № 2.

Таблица № 2.

№ п/ п	Наименование учреждения	До проверки				После проверки				Результат по баллам (размер премии %): "- " умен., " + " увел. (гр.4-гр.8) (гр.6-гр.10)
		Кол-во баллов по отчету	Кол-во баллов для расчета выплат стимул характера	Доп. показатель	Размер стимул. выплат от долж. оклада	Кол-во баллов по отчету	Кол-во баллов для расчета выплат стимул характера	Доп. показатель	Размер стимул. выплат от долж. оклада (гр.8*0,9)+гр.9 (%)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	МАУ ДО «ДМШ №1»	91	100	9	99,0	91	100	9	99,00	-
2	МБУ ДО «ДМШ № 2»	89	85	7	83,5	89	85	7	83,5	-
3	МБУ «Городской молодежный центр «Мир»	89	85	3	79,5	89	85	3	79,5	+2 б. (0%)
4	МБУК «Городской ДК»	84	85	10	86,5	84	85	10	86,5	-
5	МАУК «Щекинский художественно-краеведческий музей»	91	100	9	99	99	100	9	99,0	-
6	МКУК «Щекинская межпоселенческая центральная библиотека»	89	85	9	85,5	89	85	9	85,5	-
7	МБУК «Щекинская городская централизованная библиотечная сеть»	89	85	9	85,5	86	85	9	85,5	-26. (0%)

Председатель комитета по административно-техническому надзору администрации Щекинского района:

Р. Л. Мурзин

Таким образом, рекомендуется установить размер выплат стимулирующего характера (премий) руководителям учреждений культуры, молодежной политике и спорту за 2021 год в размере:

***99,0 процентов** от должностного оклада руководителей:

МАУК «ЩХКМ»;

МАУ ДО «ДМШ №1»;

МАУ ДО «ПДШИ»,

***86,5 процентов:**

МБУК «Городской ДК»,

***85,5 процентов:**

МБУК «ЩГЦБС»;

МКУК «ЩМЦБ»,

***83,5 процентов:**

МБУ ДО «ДМШ №2»

***79,5 процентов:**

МБУК «ГМЦ «Мир»

В двух учреждениях, подотчетных Комитету по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования Щекинский район по состоянию на 01.01.2022 года должности руководителей-директоров учреждений вакантные:

МАУ ДО «Первомайская детская школа искусств»

В связи с производственной необходимостью – отсутствием основного работника (нахождение в отпуске по беременности и родам директора МАУ ДО «Первомайская детская школа искусств» Ждановой Е.Г) возложено исполнение обязанностей директора МАУ ДО «Первомайская детская школа искусств» на заместителя директора по учебно-воспитательной работе Лунину Т.В. с 25.02.2020, распоряжение администрации Щекинского района от 28.02.2020 № 133-р.

МКУ «Центр спортивной подготовки»

В связи с производственной необходимостью – отсутствием основного работника (увольнением директора) возложено исполнение обязанностей директора на тренера МКУ «Центр спортивной подготовки» Прокопову А.В., без освобождения от основной должности с 22.01.2021 до даты назначения на должность директора МКУ «Центр спортивной подготовки», распоряжение администрации Щекинского района от 22.01.2021 №52-р.

Комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования Щекинский район вправе предоставить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Руководитель проверочной группы,
начальник сектора муниципального
финансового контроля комитета
по административно-техническому
надзору администрации Щекинского района

Н.Г. Евстигнеева

Копию акта получил (а)
«26» 01 2022 года

(подпись)

(Фамилия И.О.)

С актом проверки ознакомлен:

Председатель комитета по административно-техническому
надзору администрации Щекинского района:

Р. Л. Мурзин