**Информация о результатах контрольного мероприятия по состоянию на 28.02.2018**

**1. Контрольно-счетной палатой муниципального образования Соль-Илецкий городской округ Оренбургской области проведена проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году и истекшем периоде 2018 года, муниципальному бюджетному учреждению культуры «Клуб народного творчества» Соль-Илецкого городского округа Оренбургской области». Аудит в сфере закупок** (пункт 1.2. плана работы).

Объем проверенных средств (кассовый расход) за 2017 год составил 32 632 157,35 рубля.

1. Проверкой учета Учреждением основных средств установлены следующие нарушения.

В нарушение части 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации не зарегистрировано право оперативного управления на три объекта недвижимого имущества, и право постоянного бессрочного пользования на 2 земельных участка.

Установлены факты расхождения значений показателей бюджетной отчетности за 2017 год с данными бухгалтерского учета в части отражения нефинансовых активов.

Установлены факты искажения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженных в денежном измерении не менее чем на 10%, из них:

-в нарушение пункта 71 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н Учреждением не учтены 7 земельных участков общей кадастровой стоимостью 8 583 295,33 рубля на счете 103 «Непроизведенные активы»;

- в нарушение письма Министерства финансов Российской Федерации от 24.04.2015 №02-05-10/23911 2 земельных участка до момента регистрации права постоянного (бессрочного) пользования не отражены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

- не приняты к учету 6 объектов (нежилых помещений), переданных в безвозмездное пользование.

Установленные факты искажения бухгалтерской отчетности, выраженные в денежном измерении не менее чем на 10%, предусматривают административную ответственность должностного лица по статье 15.11. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

 Выборочной проверкой соответствия данных бухгалтерского учета информации, отраженной в Реестре муниципального имущества, установлено, что по 8 земельным участкам, принятым к учету в 2017 году, отсутствует информация в Реестре муниципального имущества.

2. Проверкой правильности формирования муниципального задания, его финансового обеспечение установлено следующее.

Проверкой соответствия муниципального задания утвержденному ведомственному перечню (согласно пункту 7 Положения от 14.01.2016 №11-п) установлено, что категория потребителей работы «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» в муниципальном задании (физические лица; юридические лица) не соответствует категории потребителей в ведомственном перечне (в интересах общества).

В нарушение пункта 3.1. статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 7 Положения от 14.01.2016 №11-п реестровый номер работы, выполняемой Учреждением, отраженный в ведомственном перечне, не соответствует номеру в базовом (отраслевом) перечне.

Установлено, что в муниципальном задании Учреждения не заполнена часть 3 «Прочие сведения о муниципальном задании» (основания для досрочного прекращения выполнения муниципального задания, порядок контроля за выполнением муниципального задания, требования к отчетности о выполнении муниципального задания, иная информация).

В нарушение абзаца 4 пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 33 Положения от 14.01.2016 №11-п объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания уменьшен, без внесения изменений в муниципальное задание.

Установлено, что в нарушение пункта 36 Положения от 14.01.2016 №11-п, пункта 2.1.2. соглашения №6 от 09.01.2017 субсидия перечислялась Отделом культуры с нарушением графиков (учитывая внесенные изменения).

Вышеперечисленные факты нарушения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания предусматривают административную ответственность должностного лица по статье 15.15.15. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

3. В ходе анализа плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, отчетов об исполнении установлены нарушения и недостатки:

- в нарушение подпункта 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 2 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» Отделом культуры не определен порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений;

 - в нарушение пункта 3 Требований, пункта 1.2. Порядка от 23.12.2016 №3896-п, при условии утверждения бюджета муниципального образования Соль-Илецкий городской округ на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, План ФХД Учреждения составлен только на финансовый 2017 год;

 - установлены расхождения 6 показателей финансового состояния Учреждения на 01.01.2017, включенных в План ФХД, с данными бюджетной отчетности;

- в нарушение пункта 38 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н, в графе 4 «Утверждено плановых назначений» представленных Отчетов (ф.0503737) отражены показатели, не соответствующие утвержденным в Плане ФХД.

4. Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлены нарушения пунктов 6.2.,6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У в части оформления заявлений подотчетных лиц и расходного кассового ордера.

В нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н в 18 авансовых отчетах отсутствуют подписи подотчетных лиц и главного бухгалтера.

В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами установлены нарушения в части учета денежных документов (почтовых марок, конвертов с марками).

5.Проверкой оформления договоров гражданско-правового характера с физическими лицами установлено, что заключенные договоры не включают суммы страховых взносов, что противоречит информации отраженной в письме Министерства финансов Российской Федерации от 16.06.2017 №24-01-10/37705.

 Выборочной проверкой договоров гражданско-правового характера, в части определения предмета установлено, что в нарушение части 13 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ в 5 договорах не указывается объем (количество) оказываемой услуги, выполненной работы.

6. Проверкой установлены факты нарушения норм трудового законодательства (статья 60.2,151Трудового кодекса Российской Федерации).

7. В ходе проведения аудита закупок установлено следующее:

- несоответствие объемов финансового обеспечения, предусмотренных в Плане закупок, Плане-графике расходам на закупку товаров, работ, услуг включенным в План ФХД на 2017 год;

- нарушение части 13.1. статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пункта 3.1. гражданско-правового договора в части осуществления расчетов за выполненные работы в установленный срок.

- в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 в течение трех рабочих дней не направлен документ о приемке выполненной работы.

Проверкой акта о приемке выполненных работ (формы КС-2) на соответствие локальному сметному расчету установлены расхождения. В нарушение статьи 450 Гражданского кодекса Российской Федерации изменения количества выполняемых работ не оформлены дополнительными соглашениями между Учреждением и Подрядчиком. Соответственно в единой информационной системе дополнительные соглашения не размещены.

8. В ходе проверки установлено некачественное ведение Учреждением сайта www.bus.gov.ru .

*Отчет о результатах контрольного мероприятия с представлением Контрольно-счетной палаты Соль-Илецкого городского округа направлен для выполнения предложений МБУК «Клуб народного творчества» Соль-Илецкого городского округа, отделу культуры администрации Соль-Илецкого городского округа; для информации – Главе муниципального образования Соль-Илецкий городской округ, в Совет депутатов муниципального образования Соль-Илецкий городской округ, в прокуратуру Соль-Илецкого района.*