**Информация о результатах контрольного мероприятия по состоянию на 25.06.2018**

**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 досуга и творчества» Соль-Илецкого городского округа Оренбургской области». Аудит в сфере закупок** (пункт 1.3. плана работы).

Проверяемый период деятельности Учреждения:2017 год и истекший период 2018 года (по состоянию на 01.05.2018).

Объем проверенных средств (кассовый расход) за 2017 год составил 18 302 922,84 рубля; за 2018 год – 5 229 993,32 рубля.

1. Проверкой установлено, что в нарушение пунктов 1, 2.1. Постановления от 07.07.2016 №1767-п «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных автономных или бюджетных учреждений» Учреждению не определены виды особо ценного движимого имущества.

В нарушение части 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации не зарегистрировано право оперативного управления на 4 объекта недвижимого имущества.

Проверкой соответствия требованиям Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкции №157н) установлены следующие нарушения:

- пункта 36 в части принятия к учету по счету 101 «Основные средства» 4 сооружений при отсутствии зарегистрированного права оперативного управления на них;

- в нарушение пунктов 36, 71 при наличии документа, подтверждающего право пользования земельным участком, и кадастровой стоимости объект не принят к учету по счету 103 «Непроизведенные активы».

В нарушение требований пункта 3 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 10 статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» 6 объектов (нежилых помещений) переданы Учреждением в аренду и в безвозмездное пользование без согласования с собственником.

 Выборочной проверкой соответствия данных бухгалтерского учета информации, отраженной в Реестре муниципального имущества, установлено, что по 4 земельным участкам, принятым к учету 09.01.2018, отсутствует информация в Реестре муниципального имущества.

2. Проверкой соответствия муниципального задания утвержденному ведомственному перечню (согласно пункту 7 постановления администрации муниципального образования Соль-Илецкий городской округ от 14.01.2016 № 11-п «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Соль-Илецкий городской округ» (далее – Положение от 14.01.2016 №11-п) установлено расхождение в части определения категории потребителей работы.

В нарушение пункта 3.1. статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 7 Положения от 14.01.2016 №11-п установлен факт несоответствия реестрового номера работы, выполняемой Учреждением и отраженной в ведомственном перечне, номеру в базовом (отраслевом) перечне.

В нарушение пункта 36 Положения от 14.01.2016 №11-п, пункта 2.1.2. соглашения №7 от 09.01.2017 установлены факты перечисления субсидии Учреждению с нарушением графика по суммам и по срокам (учитывая внесенные изменения).

В нарушение пункта 12 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования Соль-Илецкий городской округ, утвержденного постановлением администрации Соль-Илецкого городского округа от 15.02.2016 №313-п, подпункта «г» пункта 4 Соглашения от 08.09.2017 №1 Учреждением не представлен отчет об использовании субсидии на иные цели.

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» (далее – Требования) 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;

- в нарушение пункта 22 Требований планы ФХД утверждены начальником Отдела культуры;

 - установлены расхождения 5 показателей финансового состояния Учреждения на 01.01.2018, 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 6.1.,6.3 Указания 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» в части оформления заявлений подотчетных лиц и расходных кассовых ордеров.

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 «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» в 7 авансовых отчетах отсутствуют подписи подотчетного лица и должностных лиц.

В нарушение части 1 статьи 9, части 2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 7, 216 Инструкции №157н Учреждением возмещены расходы подотчетному лицу по авансовому отчету в сумме, превышающей расходы, подтвержденные оправдательными первичными документами.

Установлены 2 факта грубого нарушения правил ведения бухгалтерского учета, выразившихся в регистрации не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, предусматривающего административную ответственность должностного лица по статье 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

5. Проверкой расчетов по оплате труда установлены факты нарушения Положения об оплате труда Учреждения.

Проверкой начисления заработной платы директору Учреждения установлен факт невыплаты доплаты за работу с вредными и (или) опасными условиями труда без имеющихся оснований. Общая сумма невыплаты составила 3 199,08 рубля.

Проверкой сроков выплаты заработной платы работникам Учреждения установлены 2 факта несвоевременной выплаты заработной платы. Денежная компенсация работникам за нарушение установленного срока выплаты зарплаты составила 444,72 рубля.

6.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;

в нарушение части 13 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ) в предмете договоров не указывается объем (количество) оказываемой услуги (выполненной работы).

7. В ходе проведения аудита закупок установлено следующее:

- в нарушение части 2 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ План-график от 30.01.2017 не соответствует Плану закупок от 30.01.2017 в части объема финансового обеспечения осуществления закупок;

- несоответствие совокупного годового объема закупок, предусмотренного в Плане-графике и расходов на закупку товаров, работ, услуг в Плане ФХД на 2017 год от 18.01.2017;

- с нарушением сроков, предусмотренных частью 9 статьи 17 и частью 15 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, версии Плана закупок и Плана-графика, утвержденные 20.04.2017 и 01.01.2017 соответственно, размещены в единой информационной системе 08.09.2017;

- в нарушение части 8 статьи 17 и части 10 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ изменения в План закупок и План-график в связи с изменением Плана ФХД (29.12.2017) не внесены;

- в нарушение части 11 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ Учреждением осуществлены закупки, не предусмотренные Планом-графиком, на сумму 563 800,91 рубля (закупки у единственного поставщика по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ);

- 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 направлены документы и информация об исполнении пяти муниципальных контрактов в части оплаты на сумму 113 063,64 рубля;

- с нарушением сроков, предусмотренных частью 9 статьи 17 и частью 15 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, версии Плана закупок и Плана-графика, утвержденные 08.02.2018, размещены в единой информационной системе 20.02.2018.

8. Проверкой Учреждения установлены факты нарушения Инструкции №157н в части ведения аналитического учета по счету 03 «Бланки строгой отчетности» в Книге по учету бланков строгой отчетности (ф.0504045); в части списания бланков строгой отчетности.

В нарушение части 1,2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в регистрах бухгалтерского учета не прошло регистрацию поступление денежной наличности от оказания платных услуг в сумме 4 300,00 рубля.

Проверкой соблюдения требований порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций установлены нарушения, выразившиеся в неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности. Установленные факты предусматривают административную ответственность должностного лица по статье 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

9. 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 досуга и 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.*