**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2017 год и истекший период 2018 года» на объекте муниципального учреждения культуры**

**«Дом культуры р.п. Чердаклы»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счетной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области на 2018 год, утвержденный Председателем Контрольно-счётной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области 29.12.2017г., удостоверения на право проведения проверки: № 4 от 13.07.2018 г., № 5 от 14.08.2018г.

**2. Цель контрольного мероприятия:**

Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, аудит закупок.

**3. Предмет контрольного мероприятия**:

Документы, подтверждающие использование средств Учреждения, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами Учреждения, платежные и иные первичные документы, смета доходов и расходов и её исполнение, бухгалтерская, финансовая и статистическая отчётность, подтверждающая совершение операций со средствами Учреждения (выборочным методом, документальным способом).

**4. Проверяемый период деятельности:**

2017 год, истекший период 2018 года.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:**

18.07.2018 г. по 14.08.2018г., 15.08.2018г. по 24.08.2018г.

**6. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное учреждения культуры «Дом культуры р.п. Чердаклы» МО «Чердаклинское городское поселение» Чердаклинского района Ульяновской области.

**7. Проверено бюджетных средств: 23675,1тыс.рублей**

**Общая сумма нарушений: 2263,5тыс.рублей**

-нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 45,5тыс.рублей;

-нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 388,1тыс.рублей;

-нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 1829,9тыс.рублей.

**8. Результаты контрольного мероприятия**

1) Не заключены договоры о полной индивидуальной или коллективной материальной ответственности (ст.244 Трудового Кодекса РФ);

2) Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения в части не соответствия прайса цен за оказанные услуги и выполненные работы (платные услуги) действующим рыночным ценам**; К 3.12**

3) 1339,9тыс.рублей – не соблюден принцип результативности и эффективности расходования бюджетных средств, при заключение договоров, не проводился мониторинг цен. (*Статья 34 Бюджетного Кодекса РФ);* **К 4.22**

4) Не размещены в ЕИС отчеты отдельного этапа исполнения контрактов по:

-энергоснабжению от 24.01.2017г.№ 241367ЭБ, от 02.05.2017г. № 241367ЭБ, от 07.08.2017г. № 241367ЭБ, от 30.10.2017г. № 241367ЭБ;

-поставке газа от 31.01.2017г. № И57-5-6808/17;

-холодному водоснабжению от 08.02.2017г. № ХВС-18/01-2017/1;

-оказанию услуг по откачиванию сточной жидкости от 08.02.2017г. № ЖБО-18/01-2017/2;

-оказанию услуг связи от 08.02.2017г. № 31561.

*(Часть 9 статья 94 № 44-ФЗ).* **К 4.43**

5) Не внесены в план закупок (ЕИС), последние изменения бюджетных ассигнований: от 19.10.2017г. №38, от 24.10.2017г. №45, от 10.11.2017г. №53, от 17.11.2017г. № 69, от 11.12.2017г. № 79, от 27.12.2017г. №97, от 27.12.2017г. № 99. *(Часть 9 статья 17 44-ФЗ).* **К 4.18**

6) 490,0тыс.рублей - не внесено в ЕИС в план-график изменение цены контракта на поставку э/энергии от 24.01.2017г. № 241367ЭБ на сумму 950748,0рублей, соглашением от 04.04.2017г. №1 сумма контракта была уменьшена и составила - 490000,0рублей. (*Часть 13 статья 21 44-ФЗ).* **4.19**

7) 388,1тыс.рублей – списание материальных запасов проходит без ведомости на выдачу материальных ценностей ф-0504210. Например: была списана бумага ксероксная 246 пачек на сумму -36799рублей только на основании акта от 19.05.2017г. №ДК000059. *(Часть 1 статья 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункт 7 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н ФЗ, приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н).* **К****3.**

8) 25,5тыс.рублей – не возможно по договорам определить наименование и количество товара. Не ко всем договорам приложены спецификации, в самом договоре есть пункт: «количество и ассортимент товара указывается в спецификации, являющейся неотъемлемой частью договора». (*Пункт 3 статья 454 Гражданский Кодекс РФ (часть вторая).* **К****2.2**

9) 20,0тыс.рублей – В учреждении нет положение о проведении культурно-массовых мероприятий. Так по муниципальной программе «Забота на 2014-2018гг., был заключен договор с ИП Карпухина С.А. от 15.02.2017г. №1 на покупку продовольственных наборов в количестве 40шт. Оплата прошла по 859 1003 9220062220 244 КОСГУ 290 «Прочие расходы». Списаны наборы по акту. Нет протокола о проведении мероприятия с приложением списка, кому были вручены наборы, нет фотоотчета или видеоотчета. (*Статья 9, 402-ФЗ «Закон о бухгалтерском учете»).* **К 2.2**

**Выводы:**

1.Бухгалтерский учет не соответствует Единым требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерский (финансовый) отчетности;

2. Не ведется работа по увеличению поступлений в бюджет района;

3.Не соблюдается принцип результативности и эффективности расходования бюджетных средств;

4.Не всегда вносятся изменения в план закупок, план-график;

5.Не размещаются в ЕИС отчеты отдельного исполнения контракта;

**Предложения:**

1.Бухгалтерский учет учреждения вести в соответствии с Едиными требованиями к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, определенными Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

2.В целях увеличения поступлений в бюджет Чердаклинского района от предоставления в аренду нежилых помещений учреждения и других услуг пересмотреть прейскурант цен по платным услугам. Провести независимую оценку стоимости арендной платы за использование нежилого помещения на текущую дату;

3.Соблюдать согласно ст.34 Бюджетного кодекса РФ принцип эффективности при достижении заданных результатов с использованием наименьшего объема бюджетных средств. Проводить мониторинг цен (сравнительный анализ цен поставщиков и подрядчиков);

4.Размещать в единой информационной системе в соответствии с ч. 9 ст. 94 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013г., отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта (информацию о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге).

5.Размещать план закупок в единой информационной системе в соответствии с ч. 9 ст. 17 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013г., при изменении плана и в установленные законом сроки.

6.Вностить изменения в план-график в соответствии с ч. 13 ст. 21 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013г., при изменении плана закупок а также в связи с увеличением или уменьшением начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

7.Оформлять первичные документы по формам, установленным бюджетным законодательством в соответствии с ч.1 ст. 9 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. Применять ведомость выдачи материальных ценностей (форма-0504210).

8.Разработать положение о проведении культурно-массовых мероприятий, которое будет содержать: цели и задачи проведения мероприятия, сроки и сценарий проведения, указание ответственных за мероприятие лиц, источник финансирования, смету расходов на проведение мероприятия.