**А К Т № 15**

**ревизии финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения культуры «Централизованная клубная система**

**Федоровского района»**

**за период с 01.10.2015г. по 30.09.2018г.**

**р.п Мокроус 27.11.2018г**

 На основании распоряжения главы Федоровского муниципального района А.В. Наумова от 18.10.2018г № 177-р, планом проверок в сфере бюджетных правоотношений в муниципальных учреждениях Федоровского муниципального района на 2018 год, утвержденного постановлением главы Федоровского муниципального района 14.12.2017г № 291, порядка осуществления полномочий органом внутреннего финансового контроля по внутреннему финансовому контролю в Федоровском муниципальном районе, стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, консультантом по контрольно-ревизионной работе администрации Федоровского муниципального района Саратовской области Федоровой Е.К. проведена плановая выборочная камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения культуры «Централизованная клубная система Федоровского района» (далее по тексту МБУК ЦКС, Учреждение) за период с 01.10.2015 г. по 30.09.2018г.

 Срок проведения проверки с 22.10 .2018 г. по 13.11.2018 года.

Цель проверки: финансово-хозяйственная деятельность Муниципального бюджетного учреждения культуры «Централизованная клубная система Федоровского района» (далее по тексту МБУК ЦКС, Учреждение).

 Выборочная проверка проведена с ведома директора МБУК ЦКС Кутузовой О.Н. действующей на основании Устава и руководителя МУ «Централизованная бухгалтерия Управления культуры и кино» администрации Федоровского муниципального района Акямсовой С.М.

**Общие сведения об организации.**

Полное наименование – Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная клубная система Федоровского района».

Свидетельством о государственной регистрации юридического лица, выданным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Саратовской области 64 № 003338774 от 09.04.2013г., подтверждено внесение записи в единый реестр юридических лиц о создании юридического лица Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная клубная система Федоровского района», присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1076413000509.

Свидетельством, выданным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Саратовской области 64 № 003274937 от 30.03.2007г, подтверждена постановка на учет юридического лица Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная клубная система Федоровского района» в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации и присвоение ему ИНН/КПП 6436904125/643601001.

Согласно идентификационной справки, выданной Территориальным
органом Федеральной службы государственной статистики
по Саратовской области, установлена хозяйствующему субъекту Муниципальное учреждение культуры «Централизованная клубная система Федоровского района» в Статистическом регистре идентификация с использованием Общероссийских классификаторов:

- ОКПО - 96943580;

- ОКАТО - 63248551000 – Саратовская область Федоровский район Мокроус

- ОКТМО - 63648151 – Муниципальные образования Саратовской области Федоровский муниципальный район Мокроусское;

- ОКОГУ - 49007 – Муниципальные организации

- ОКВЭД - 75.11.32 – Деятельность органов местного самоуправления поселковых и сельских населенных пунктов;

- ОКФС 14 – Муниципальная собственность;

- ОКОПФ 81 - Учреждения.

Данная справка была выдана 20.04.2007г на старое наименование учреждения.

Ведение бухгалтерского учета Учреждения осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Управления культуры и кино» администрации Федоровского муниципального района Саратовской области на основании договора о ведении бухгалтерского учета на 2015, 2016, 2017 и 2018 год от 01.01.2015г №б/н(раздел 5- условия лонгации). Согласно которых право первой подписи при оформлении бухгалтерских документов( в том числе и платежных), находится у руководителя МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления культуры и кино». Право второй подписи – у главного бухгалтера МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления культуры и кино».

 Учреждению в проверяемый период были открыты лицевые счета:

|  |
| --- |
| Лицевые счета с 03 июля 2017 года по МБУК ЦКС |
|  |  | Управление финансов администрации Федоровского муниципального района |
|  |  | 337030382 |
|  |  | 337030383 |
|  |  | 337030385 |

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Конституции Российской Федерации, Федеральных законов и правовых актов Российской Федерации, законов и нормативных актов Саратовской области, Устава Муниципального бюджетного учреждения культуры «Централизованная клубная система Федоровского района».

В проверяемом периоде финансово-хозяйственная деятельность
в Учреждении осуществлялась на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ);

- Налогового кодекса Российской Федерации (далее по тексту – НК РФ);

- Трудового кодекса Российской Федерации (далее по тексту ТК РФ);

- закона Российской Федерации от 06.10.2005г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее по тексту – закон №131-ФЗ);

- закона Российской Федерации от 06.12.2011г. №402-ФЗ
«О бухгалтерском учете» (далее по тексту - закон №402-ФЗ);

- закона Российской Федерации от 02.03.2007г. №25-ФЗ
«О муниципальной службе в Российской Федерации» (далее по тексту – закон №25-ФЗ);

- закона Саратовской области от 02.08.2007 №157-ЗСО «О некоторых вопросах муниципальной службы в Саратовской области» (далее по тексту – закон №157-ЗСО);

- закона Российской Федерации «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования
Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» от 29.07.2009г. №212-ФЗ (далее по тексту – закон №212-ФЗ);

- Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»
от 05.04.2013г. №44-ФЗ (далее по тексту – закон №44-ФЗ);

- Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2007г. №922;

- Методических указаний по инвентаризации имущественных
и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995г. №49 (далее по тексту – Указания №49);

- инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н (далее по тексту – Инструкция 157н);

- инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации
от 06.12.2010г. №162н (далее по тексту – Инструкция 162н);

- указаний о применении бюджетной классификации
Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденных приказом Министерством финансов Российской Федерации
от 21.12.2012г. №171н (далее по тексту - Указания 171н);

- указаний о применении бюджетной классификации
Российской Федерации, утвержденных приказом Министерством финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. №65н (далее по тексту - Указания 65н);

- методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010г. №173н (далее по тексту - Указания 173н);

- указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике
от 05.01.2004г. №1 (далее по тексту – указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты);

- инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. №191н (далее по тексту - Инструкция 191н).

- указа Президента «Об утверждении положения о персональных данных государственного гражданского служащего Российской Федерации и ведении его личного дела» №609 от 30.05.2005г. (далее по тексту – указ Президента №609).

Учетная политика утверждена приказом руководителя МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления культуры и кино» №02/ОД от 12.01.2015г.

В нарушение п.11 Инструкции 157н в учетной политике не отражена необходимость систематизации операций по утверждению
и перераспределению лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований, оформленных первичными документами в журнале операций по санкционированию.

Ведение бухгалтерского учета сопровождается программным обеспечением «АС Смета». Все операции формируются в базе данных программы на основании первичных учетных документов.

При проверке использовались: устав Учреждения, учетная политика, Положение об оплате труда и премировании работников, приказы по личному составу и основной деятельности, первичные учетные документы, договора и другие нормативные акты.

Директором муниципального бюджетного учреждения культуры «Централизованная клубная система Федоровского района» в проверяемом периоде являлась Кутузова Ольга Николаевна.

Структуру МБУК ЦКС составляют: районный Дом культуры (РДК), Дом кино, Народный коллектив, агитационная культурная бригада и сельские Дома культуры (СДК).

Кассовые расходы МБУК ЦКС за 2017 год произведены в пределах бюджетных ассигнований на общую сумму **19 206 343,80** руб. или **82,7%** от утвержденных бюджетных назначений:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Код статьи** | **Утвержденные бюджетные ассигнования** | **Кассовые расходы** |
| Заработная плата | 211 | 5419347,16 | 4518050,11 |
| Начисления на оплату труда | 213 | 16368821,20 | 13671501,70 |
| Услуги связи | 221 | 27053,40 | 23750,91 |
| Транспортные услуги | 222 | 0 | 0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 458841,65 | 268672,65 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 0 | 0 |
| Прочие услуги | 226 | 0 | 0 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 0 | 0 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 0 | 0 |
| Прочие расходы | 290 | 18253,47 | 0,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 0,0 | 0,0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 858832,77 | 724368,43 |
| **Всего:** |  | **23151149,65** | **19206343,80** |

Кассовые расходы МБУК ЦКС по состоянию на 01.11.2018 года произведены в пределах бюджетных ассигнований на общую сумму **17446924,17** руб. или  **66,8%** от утвержденных бюджетных назначений:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Код статьи** | **Утвержденные бюджетные ассигнования** | **Кассовые расходы** |
| Заработная плата | 211 | 16923569,42 | 11248589,62 |
| Начисления на оплату труда | 213 | 5163379,00 | 3423028,13 |
| Услуги связи | 221 | 41000,00 | 37179,61 |
| Транспортные услуги | 222 | 0 | 0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 1880700,00 | 1398137,77 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 0 | 0 |
| Прочие услуги | 226 | 0 | 0 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 0 | 0 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 0 | 0 |
| Прочие расходы | 290 | 191485,00 | 166711,00 |
| Налоги, пошлины, сборы | 291 | 63885,00 | 46611,00 |
| Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах | 292 | 0 | 0 |
| Иные расходы | 296 | 127600,00 | 120100,00 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 178903,13 | 178903,13 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 1750883,42 | 994374,91 |
| **Всего:** |  | **26129919,55** | **17446924,17** |

 Средняя заработная плата работников МБУК ЦКС по учреждению составила в 2018 году – 22,1 тыс.руб., что на 30,3 % больше , чем в 2017 году( 2017г – 15,4 тыс.руб).

**Проверка использования средств местного бюджета
на оплату труда.**

Проверкой правильности расходования средств на заработную плату, проведенной выборочным порядком, установлено:

Оплата труда работников Учреждения, установление должностных окладов и надбавок к заработной плате осуществляется на основании постановлений администрации Федоровского муниципального района Саратовской области:

- № 111 от 28.04.2017г «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры и кино Федоровского муниципального района»;

И решений Муниципального собрания Федоровского муниципального района Саратовской области:

- №174 от 18.12.2008г «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры и кино Федоровского муниципального района.

А также Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части повышения заработной платы отдельных категорий работников предусмотрено:

педагогическим работникам образовательных учреждений общего образования доведение в 2012 году средней заработной платы до средней заработной платы в соответствующем регионе;

педагогическим работникам дошкольных образовательных учреждений доведение к 2013 году средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений до средней заработной платы в сфере общего образования в соответствующем регионе;

преподавателям и мастерам производственного обучения образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования доведение к 2018 году средней заработной платы до средней заработной платы в соответствующем регионе;

работникам учреждений культуры доведение к 2018 году средней заработной платы до средней заработной платы в соответствующем регионе;

преподавателям образовательных учреждений высшего профессионального образования повышение к 2018 году средней заработной платы до 200% от средней заработной платы в соответствующем регионе;

научным сотрудникам повышение к 2018 году средней заработной платы до 200% от средней заработной платы в соответствующем регионе;

врачам и работникам медицинских организаций, имеющих высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющие медицинские услуги (обеспечивающие предоставление медицинских услуг) повышение к 2018 году средней заработной платы до 200% от средней заработной платы в соответствующем регионе.

Штатное расписание, на работников, оплата труда которых производится за счет средств местного бюджета, в проверяемом периоде утверждено:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата ввода в действиештатного расписания | Количествоштатных единиц | Фондоплаты труда (в месяц) |
| МБУК ЦКС |
| 1 | 01.01.2016г. | 29,0 | 285980,00 |
| 2 | 01.01.2016г. | 2,0 | 20412,00 |
| 3 | 01.01.2016г. | 76,75 | 713574,00 |
| 4 | 01.04.2016г. | 75,75 | 702710,00 |
| 5 | 15.07.2016г. | 75,25 | 697809,00 |
| 6 | 15.07.2016г. | 2.0 | 20412,00 |
| 7 | 15.07.2016г. | 29,5 | 291937,00 |
| 8 | 01.10.2016г. | 75,25 | 728589,00 |
| 9 | 01.10.2016г. | 2,0 | 20412,00 |
| 10 | 01.10.2016г. | 29,5 | 301009,00 |
| 11 | 01.01.2017г. | 75,25 | 728589,00 |
| 12 | 01.01.2017г. | 2,0 | 20412,00 |
| 13 | 01.01.2017г. | 29,5 | 301009,00 |
| 14 | 28.04.2017г. | 34,5 | 413174,00 |
| 15 | 28.04.2017г. | 2,0 | 20412,00 |
| 16 | 28.04.2017г. | 20,5 | 232356,00 |
| 17 | 01.01.2018г. | 34,5 | 413174,00 |
| 18 | 01.01.2018г. | 2,0 | 18467,00 |
| 19 | 01.01.2018г. | 20,5 | 200172,00 |
| 20 | 01.05.2018г. | 34,5 | 413174,00 |
| 21 | 01.05.2018г. | 2,0 | 22326,00 |
| 22 | 01.05.2018г. | 20,5 | 227102,00 |

Обобщая информацию по обзору штатных расписаний можно сказать:

- РДК – 11 штатных единиц;

- Дом кино – 5,5 штатных единиц;

- Народный коллектив – 4 штатные единицы;

- АКБ – 2 штатные единицы;

- Сельские дома культуры – 34,5 штатные единицы.

ИТОГО: - 57 штатных единиц.

Штатное расписание (ф. Т-3) является кадровым документом, его форма утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1. Этот документ содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий, с указанием квалификации, сведения о количестве штатных единиц (Указания по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1).

Законодательство по общему правилу не содержит обязанности для организаций утверждать штатное расписание ежегодно.  Важным представляется не просто утверждение расписания на год, а постоянное внесение в него изменений в случае изменения фактической ситуации с персоналом.

Так, если был издан приказ(распоряжение) о прекращении трудовых отношений с работником в связи с сокращением штата или численности, то необходимо, чтобы ему соответствовал приказ(распоряжение) об изменении штатного расписания, поскольку отсутствие таких изменений свидетельствует о том, что реальное сокращение не имело места, должность продолжает существовать и работник может быть восстановлен на работе (кассационное определение ВС Удмуртской Республики от 27.09.2010 по делу № 33-3088).

 В штатном расписании, утвержденном по состоянию на 01.01.2018г приказ№1 от 10.01.2018г по строке киномеханик 1к (Дом Кино) указан только оклад 7682,0 руб, стимулирующих и компенсационных выплат не предусмотрено. В соответствии с Трудовым Кодексом РФ и Федеральным Законом от 28.12.2017г №421-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части повышения минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума трудоспособного населения» с 01.01.2018г установлен минимальный размере оплаты труда в размере 9489 рублей. Исходя из вышеперечисленного, и в нарушение вышеуказанных законов можно отметить, что по данной должности условие соответствия МРОТ не соблюдено. Данное нарушение устранено в ходе проверки.

 Приказом №38 от 07.10.2015г на основании п. 5.2. «Положения об оплате труда» выделена единовременная материальная помощь в размере одного оклада художественному руководителю РДК Казаковой В.В. В соответствии с п.5.2 Положения выплата материальной помощи осуществляется только в случаях: рождение ребенка; празднование юбилейной даты работника(женщины 50,55, мужчины 50,60лет); свадьба работника; устранение последствий стихийного бедствия; тяжелая продолжительная болезнь работника; смерть близкого родственника работника; в других случаях по согласованию с Учредителем. В вышеуказанном приказе причина выплаты материальной помощи не указана, оправдательный документ отсутствует, согласование с Учредителем тоже. Можно сделать вывод, что данный вид выплаты произведен с явным нарушением условий Положения об оплате труда. Данное нарушение устранено в ходе проверки.

В незначительной части дополнительных соглашений к трудовым договорам от 28.04.2017г и 01.02.2018г, касаемых даты выплаты заработной платы и установления премиальных выплат отсутствуют личные подписи ознакомления работника.

Приказом №31 от 27.06.2016г в связи с отпуском директора МБУК ЦКС Кутузовой О.Н с 01.07.2016г по 07.08.2016г возложено исполнение обязанностей директора на хормейстера Прокопенко Е.В., однако приказы от 01.07.2016г за №34,35 неправомерно подписаны Кутузовой О.Н. В ходе проверки данное нарушение устранено.

Приказ №20 от 11.04.2016г о сокращении в штатном расписании единицы методиста-исследователя истории села Морцевского СК с 01.04.2016г издан задним числом, что не приемлемо, т.к. в соответствии со ст. 180 ТК РФ даты и сроки имеют важное значение для предоставления гарантий и компенсаций работникам при сокращении штата. В ходе проверки данное нарушение устранено.

В трудовом договоре №123 от 15.05.2012г с директором Борисоглебовского СДК Аникиной Ю.А. в пункте 1.2, в нарушение ст.57 Трудового Кодекса РФ указан адрес места работы – п. Мокроус ул. Энгельса д.14а - место расположения РДК, а не Борисоглебовского СК, где фактически будет исполнять трудовую функцию вышеуказанный работник. Такое нарушение имеет место быть во всех трудовых договорах работников сельских домов культур.

Также в п. 1.3 трудового договора №123 указано: работа – основная, п. 3.1 – 1 ставка, а п. 4.1 режим рабочего времени – 0,5 ставки , 20 часов в неделю; п. 4.2 начало работы 9-00, окончание работы – 18-00ч., что влечет за собой нарушение в виде ненадлежащего заключения трудового договора, что следует понимать как несоблюдение процедурных норм, связанных с оформлением трудового договора - нарушение положений ст. 57 ТК РФ (неуказание в трудовом договоре обязательной информации). Уклонение от оформления или ненадлежащее оформление трудового договора либо заключение гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем (ч. 3 ст. 5.27 КоАП РФ в редакции, действующей с 01.01.2015). Штрафные санкции предусмотрены в следующих размерах: для должностного лица – от 10 000 до 20 000 рублей, для индивидуального предпринимателя – от 5000 до 10 000 руб­лей, для юридического лица – от 50 000 до 100 000 рублей. Идентичное нарушение имеется достаточно в большом ряде случаев( Молоткова М.Е., Голышев В.А., Амалаева П.Ш., Бондарчук С.Н., Казакова И.В., Уразова Е., Галкин Г.В., Уруджева Н.В., Павлова И.В, Василенко И.П.).

Так, в трудовом договоре №292 от 11.01.2016г с художественным руководителем Федоровского СДК Церковной О.В. в п. 1.3 указано – работа основная, в п. 4.1 – 0,5 ставки, в п. 4.2 время работы – с 9-00 до 18-00ч.

В приказе №53 от 29.09.2017г работа в Федоровском СДК для Церковной О.В. становиться не основной, а работой по внешнему совмещению, что противоречит нормам ст. 282 ТК РФ ( трудовым законодательством не предусмотрено понятие «внешнее совмещение», есть внешнее совместительство ст. 60.1 ТК РФ). Идентичное нарушение в приказе у художественного руководителя Семеновского СДК Полуцкой З.Г., художественного руководителя Калужского СДК Бондарчук С.Н., директора Долинского СДК Выдыш Е.М., методиста РДК по работе с детьми Рыбкиной О.Ю.

Личные дела работников сформированы в несоответствии с Федеральным законом №79 от 27.07.2004г, Указом Президента РФ №609 от 30.05.2005г, где разъясняется порядок ведения личных дел сотрудников – нарушен хронологический порядок ведения личного дела, частично отсутствуют приказы о приеме, переводе, увольнении; в личных карточках отсутствуют сведения о внутренних совместительствах работников и сведения о стаже; должностные инструкции не утверждены или не имеют личной подписи работника; в должностных инструкциях нарушен хронологический порядок пунктов.

В соответствии со ст. 115 ТК РФ каждый месяц работы на предприятии дает право на 2,33 дня для отдыха. При этом месяц, в котором сотрудник выходил на работу больше 15 дней считается, отработанным полностью, а при меньшем количестве — отбрасывается.

В нарушение этого:

- приказом №35 от 17.10.2018г уволена хормейстер народного коллектива РДК Крей Г.Н. компенсация за неиспользованный отпуск 16 дней за период работы с 01.03.2018 по 17.10.2018г. Правильный расчет: 7 полных месяцев (март, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь) и 17 дней в октябре, что больше 15. Соответственно получается: 7+1=8мес\*2,33дн=18,6 дней подлежат компенсации, а не 16. Разница 2,6 дня.

- приказом №34 от 17.10.2018г уволен заведующий сектором национальных культур Кубаев Н.К. компенсация за неиспользованный отпуск 4 дня за период работы с 03.08.2018 по 17.10.2018г. Правильный расчет: 2 полных месяца (август, сентябрь) +17 дней >15=3мес\*2,33=6,99 дней. Разница составила 3 дня.

Срочным трудовым договором №332 от 03.09.2018г по внешнему совмещению на должность методист по работе с детьми принята Рыбкина О.Ю. с окладом 2623,5руб, в приказе на прием Рыбкиной О.Ю. оклад указан – 3623 руб. Данное нарушение устранено в ходе проверки.

Борьянова О.Н. – трудовой договор №258 от 15.01.2015г – должность заведующий сектором национальных культур 1 ставка бессрочно и трудовой договор №264 от 05.09.2015г – должность заведующий методическим отделом РДК 1 ставка бессрочно.

Возможность совместительства, то есть работы на дополнительном месте в свободное от основных обязанностей время, предусмотрена 282-й статьёй Трудового кодекса. Трудовая деятельность осуществляется строго в свободное время. При этом ежедневная занятость на дополнительном месте не может превышать четырёх часов или 0,5 ставки. В случае с Борьяновой О.Н. налицо нарушение принципов вышеуказанной статьи.

Начисление заработной платы сотрудникам производится на основании штатного расписания и распоряжений директора МБУК ЦКС.

Расчет среднего заработка производится в соответствии со ст.139 ТК РФ и Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы.

Расчеты по заработной плате отражаются в журнале операций расчетов по оплате труда.

За период с 01.01.2015г. и по настоящее время выдача заработной платы производится на карточки сотрудников, в рамках договоров со Сберегательным банком Российской Федерации и Россельхозбанком России.

**Проверка кассовых операций.**

Проверкой кассовых операций установлено:

Для учета движения наличных денежных средств в кассе Администрации применяется счет 20134 «Касса».

Учет кассовых операций ведется в Кассовой книге.

Аналитический учет операций по движению наличных денежных средств на счете ведется в Журнале операций по счету «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

Обязанности кассира исполняла ведущий бухгалтер с обязанностями кассира Болдырева О.В. - в 2017 году, в 2018 году – Рябуха Л.В.

Наличные денежные средства, полученные МБУК ЦК
в учреждениях банка, оприходованы в кассу своевременно, в полном объеме, прием в кассу наличных денежных средств осуществляется по приходным кассовым ордерам (ф. 0310001).

В 2017 году ЦБ внес изменения в подотчет, приняв нормативно-правового акт от 19.06.2017 № 4416-У, который внес существенные поправки к указаниям ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У. Главные модификации коснулись пункта 6.3.

Новые правила подотчета:

получить деньги подотчет может только работник, с которым работодатель подписал трудовой договор (ст. 15 ТК РФ), а также физлицо, работающие по договору гражданско-правового характера (письмо ЦБ РФ от 02.10.2014 № 29-Р-Р-6/7859);

В соответствии с п. 6.3 указания Банка РФ «О порядке ведения кассовых операций» от 11.03.2014 № 3210-У сотруднику под отчет могут быть выданы наличные на реализацию расходов, связанных с работой ИП (или юридического лица). То есть, лицо, не считающимся работником компании, подотчетные средства получить не может.

При всем при этом п. 5 указания 3210-У дает четкое определение понятию «сотрудник» для цели применения порядка ведения кассовых операций: это физическое лицо, с которым у компании существует договор трудового или гражданско-правового характера. Эту же интерпретационных норм п. 5 указаний 3210-У приводит Банк России в своем письме от 02.10.2014 № 29-Р-Р-6/7859. А это означает, что наличные средства под отчет может получить не только сотрудник, выполняющий в этой компании трудовую деятельность, но и подрядчик, к примеру, закупающий материалы, которые будут использоваться в ее работе.

Расчеты с подотчетными лицами по выданным им авансам относятся к кассовым операциям. Согласно п. 4.4 Положения № 373-П денежные средства выдаются работнику под отчет по расходному кассовому ордеру на основании заявления работника, составленного в произвольной форме и содержащего собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату. Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, представить авансовый отчет и документы, подтверждающие понесенные расходы.

 Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций влечет административную ответственность, установленную ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ. Указанной статьей предусмотрено наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 4 000 до 5 000 руб., на юридических лиц - от 40 000 до 50 000 руб.

Таковое нарушение имеет место быть:

В расчетно-платежной ведомости за апрель-май 2018 год отсутствует водитель, однако по расходному кассовому ордеру №43 от 15.05.2018г выданы подотчет денежные средства в сумме 2000,00 рублей на приобретение ГСМ, где подотчетное лицо – Гайворонский В.Ю. – не является штатным работником МБУК ЦКС. А также с ним не заключался договор гражданско-правового характера и он не представитель подрядчика. Данный вид нарушения имеет регулярный характер. Имея в штатном расписании единицу водителя, должность остается вакантной!

По заявлению от 14.08.2018г директора МБУК ЦКС Кутузовой О.Н. о выдаче в подотчет денежной сумму в размере 5000,00 рублей на приобретение ГСМ (расходный ордер №80 от 14.08.2018г). Авансовым отчетом № 2769 от 27.08.2018г вышеуказанный подотчет закрывается путевым листом №52 от 22.08.2018г МОУ СОШ №2 водитель Лабанцев С.Н. с прикрепленными к нему кассовыми чеками продажи ГСМ №87744 от 22.08.2018г в 07-13ч. и №88002 от 22.08.2018г в 20-47ч на общую сумму 3999,78руб, а также товарным чеком на приобретение фасадной краски на общую сумму 1000,00р. На обратной стороне путевого листа расписан маршрут следования автобуса и во время, указанное в чеке с АЗС, а именно в 20-47ч, автомобиль уже находился по пути следования Мокроус-Морцы(выезд из Мокроуса в 20-30ч). Приобретенная краска на средства, заявленные на приобретение ГСМ и бензин в количестве 50л, заправленный в конце дня, свидетельствуют о том, что заявленная изначально сумма в 5,0 тыс.руб. явно завышена. А путевой лист водителя МОУ СОШ №2 Лабанцева С.Н. не может служить оправдательным документом к авансовому отчету директора МБУК ЦКС Кутузовой О.Н., т.к. Лабанцев не является штатным сотрудником или представителем подрядчика.

При выдаче наличных денежных средств из кассы под отчет нескольким лицам взамен индивидуальных Расходных кассовых ордеров (ф. 0310002) применяется Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам.

Выдача денежных средств подотчет осуществляется на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, размера аванса и срок, на который он выдается.

Фактов превышения лимита остатка наличных денежных средств в кассе МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия» не установлено.

**Проверка банковских операций**

В ходе проверки банковских операций, проведенной выборочным порядком, за проверяемый период установлено:

Учет операций с безналичными денежными средствами в валюте Российской Федерации осуществляется на счете 304.05 «Расчеты
по платежам из бюджета с финансовым органом».

Аналитический учет операций по счету ведется в Журнале операций
с безналичными денежными средствами. Каждая приходно-расходная операция подтверждена документально. Исходящее сальдо по выпискам на конец дня соответствует входящему сальдо на начало следующего дня.

Остаток денежных средств на конец месяца и отчетного периода соответствует данным аналитического и синтетического учета.

Фактов перечисления бюджетных средств на депозитные счета
в коммерческие банки и на оказание финансовой помощи коммерческим структурам не установлено.

**Использование средств на хозяйственные расходы.**

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено:

Расчеты с подотчетными лицами по суммам денежных средств, выдаваемых им МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия» под отчет отражаются на счете 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами».

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат в Журнале по расчетам с подотчетными лицами.

В нарушение методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации, не во всех заявлениях на выдачу денежных средств под отчет указана конкретная цель выдачи денежных средств.

Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, полученным ранее
в подотчет.

Нарушений сроков предоставления авансовых отчетов
и оправдательных документов не установлено.

**Учет муниципального имущества.**

Для учета операций с материальными объектами, относящимися
к основным средствам, используется счет 101.00 «Основные средства».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету
по их первоначальной стоимости с учетом сумм фактических вложений
в приобретение, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных поставщиками.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках.

Проведение инвентаризации регламентируется статьями Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России №34н.

Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов определены в Методических указаниях, утвержденных приказом Минфина России №49.

Унифицированные формы документов для оформления итогов инвентаризации утверждены постановлениями Госкомстата России №88 и №26.

Используя в своей работе все эти документы, организация сможет правильно оформить всю необходимую в рамках проведения инвентаризации документацию в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Организация обязана провести инвентаризацию в каждом из следующих случаев (п. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 27 Положения по бухучету N 34н):

• перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась начиная с 1 октября отчетного года.
• при смене материально ответственных лиц. В этом случае проводится инвентаризация только того имущества, которое было доверено материально ответственному лицу;
• при выявлении фактов хищения или порчи имущества;
• в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
• при ликвидации или реорганизации организации.

В нарушение вышеперечисленных нормативно-правовых актов в МБУК ЦКС ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств не проводится.

Балансовая стоимость объектов основных средств (счет 101.00) МБУК ЦКС на 30.09.2018 года составляет 92  151 151,56 рублей.

Наиболее значимые из них: 25 зданий домов культуры и кино общей балансовой стоимостью 81 764 043,39 рублей каждый, 8 кинопроекторов общей балансовой стоимостью – 753415,82руб., 27 музыкальных центров общей балансовой стоимостью – 245320,11руб., 8 водогрейных отопительных котлов общей балансовой стоимостью 426849,00руб.

Для учета материальных запасов приобретенных для использования
в процессе деятельности Учреждения используется Счет 105.00 «Материальные запасы». Стоимость объектов нефинансовых активов по вышеуказанному счету составляет на 30.09.2018г – 1 578 689,52руб.

Аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и мест хранения. Однако, под порядковым номером 289 оборотной ведомости по нефинансовым активам по счету 105.00 числиться услуги шиномонтажа, а под порядковым номером 268 на этом же счете числится – приобретение тканей для танцевальных костюмов, без указания единиц измерения.

Согласно Инструкции N 148н, к материальным запасам относят:

- предметы (независимо от их стоимости), используемые в течение периода, не превышающего 12 месяцев и т.п. Учет материальных запасов ведут на синтетическом счете 0 105 00 000 "Материальные запасы". К нему открывают счета:

0 105 01 000 "Медикаменты и перевязочные средства";

0 105 02 000 "Продукты питания";

0 105 03 000 "Горюче-смазочные материалы";

0 105 04 000 "Строительные материалы";

0 105 05 000 "Мягкий инвентарь";

0 105 06 000 "Прочие материальные запасы";

0 105 07 000 "Готовая продукция".

В случае с услугами шиномонтажа они должны быть учтены по статье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»; а приобретение тканей для танцевальных костюмов вернее было бы – ткань для танцевальных костюмов, с обязательным указанием единиц измерения, т.е. метров погонных.

В акте о списании материальных запасов от 28.10.2015г №98 указаны позиции:

- автомобильное масло единицы измерения – шт;

-незамерзающая жидкость единицы измерения – шт и по цене 651 рубль за 1 единицу, при средней стоимости данного вида товара от 50 до 300рублей.

Также есть акты о списании материальных запасов, при перечислении которых отсутствуют инвентарные номера, просто указано – 2 стола, 2 стула, 5 люстр, 5 карнизов для штор, 1 доска, часы. На акте отсутствуют подписи членов комиссии, форма акта не соответствует требованиям.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету
по фактической стоимости.

Выбытие (отпуск) списание материальных запасов осуществляется
по фактической стоимости на основании ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210); актов о списании материальных запасов, составленных вручную, а не по форме 0504230.

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

**Проверка эффективности использования автотранспорта
и средств на его содержание.**

Выборочной проверкой эффективности использования автотранспорта
и средств на его содержание установлено:

По состоянию на 30.09.2018г. на балансе МБУК ЦКС числится 1 автотранспортное средство:

1. Fiat DUCATO - балансовая стоимость 1 647 742,36 руб.

- показания спидометра Fiat DUCATO (2010 года выпуска) в ходе проверки не предоставлены, путевые листы в проверяемом периоде с 01.10.2015г по 30.09.2018г отсутствуют.

За указанный период имеется незначительное количество путевых листов на другие автомобили (автобусы МОУ СОШ №1 и №2), которые приняты к учету в качестве оправдательных документов при списании денежных средств на ГСМ. Иными словами, бюджетные средства были использованы для оплаты ГСМ автомобиля сторонней организации, вне деятельности учреждения, которое было профинансировано из бюджета.

Расходование бюджетных средств должностным лицом получателя бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям их получения, определенным утвержденными бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов либо иным документом, являющимся основанием для получения бюджетных средств может трактоваться как нецелевое использование бюджетных средств (285.1 УК РФ).

В случаях если у организации на балансе имеется автомобиль и в данный момент он неисправен, но есть производственная необходимость в автотранспортных поездках, то необходимо было заключать договора на оказание транспортных услуг со сторонними организациями.

В нарушение методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010г. №173н на обратной стороне представленных путевых листов нет информации о конкретных пунктах назначения в посещаемых населенных пунктах.

В судебных актах, в которых была поддержана позиция налоговых органов по вопросу о правильности заполнения путевых листов, уточняется, что путевой лист, не содержащий в составе своих реквизитов информацию о конкретном пути следования автомобиля, с указанием наименования организации и адреса, не может подтверждать осуществленные налогоплательщиком расходы на приобретение ГСМ в служебных целях и свидетельствовать об обоснованности этих расходов.

Так же, в расходе топлива, в соответствии с методическими рекомендациями нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации №АМ-23-р от 14.03.2008г повышающие коэффициенты для автомобилей, находящихся в эксплуатации более пяти лет или с общим пробегом более 100 тыс. км - до 5%; более восьми лет или с общим пробегом более 150 тыс. км - до 10%. (в ред. Распоряжения Минтранса РФ [от 14.07.2015 N НА-80-р](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=257366#l4)), не учтены, что повлекло за собой искажение учета фактического расхода и списания топлива.

 Fiat DUCATO находится в нерабочем состоянии, акты технического осмотра транспортного средства отсутствуют, путевые листы не составлялись, списание ГСМ не производилось. Кроме того, на вышеуказанный автомобиль отсутствует действующий полюс ОСАГО.

Согласно ст.34 БК РФ данные факты свидетельствуют о неэффективном использовании муниципального имущества, выразившиеся в длительном неприменении транспорта в хозяйственной деятельности Учреждения.

Задолженность по транспортному налогу по МБУК ЦКС отсутствует.

**Проверка расчетов по взаимным обязательствам
с другими организациями и учреждениями.**

В ходе проверки расчетов с другими организациями и учреждениями установлено:

на основании сведений по дебиторской и кредиторской задолженности
по состоянию на 15.10.2018г.:

- **Дебиторская** задолженность МБУК ЦКС составляет 0,0 руб.,

- **Кредиторская** задолженность МБУК ЦКС составляет **2 423 064,75** руб., в том числе:

- МРИ ФНС №9 по Саратовской области – 7417,14 (налог на имущество – 4917,0; пени – 2500,14);

- Фонд социального страхования РФ - 3034,45 руб ;

- Пенсионный фонд РФ – **2 308 487,14** руб.(в том числе 2014г -118995,02; 2015г – 869444,31; 2016г – 943543,06; 2017г -276504,75; 2018г – 100000,00);

- ГУ МЧС РФ - 70000,00руб;

- ООО «Энгельсская Товарно- промышленная компания «Средняя Волга» - 9550,00руб;

- МУП «Лидер» - 1281,69руб;

- АО «Газпромгазораспределение»- 60832,09руб;

- АО «Саратовэнерго» - 16870,97руб;

- ПАО «Ростелеком» - 12579,11руб;

- МУП «Гранит» - 3012,16руб;

Сравнивая вышеуказанные цифры с имеющейся задолженностью по состоянию на 01.01.2018г можно отметить:

- снижение кредиторской задолженности за потребленные ТЭР с 366 871,75руб до 94 576,02 или на 74,2%;

- незначительное снижение кредиторской задолженности по налогам ( отсутствие задолженности по транспортному и земельному налогу; уплата просроченной задолженности по налогу на имущество организаций );

- однако отмечается рост кредиторской задолженности по начислениям на оплату труда на 1,3%.

В соответствии с пунктом 11 Инструкции 157н записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций
и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа.

**Информация о недоимке по налоговым платежам.**

**Тыс.руб.**

|  |  |
| --- | --- |
| По состоянию на 01.01.2018г | По состоянию на 01.10.2018г |
| Транспортный налог | Налог на имущество организаций | Земельный налог | **ИТОГО:** | Транспортный налог | Налог на имущество организаций | Земельный налог | **ИТОГО:** |
| 4,5 | 57,8 | 2,5 | **64,8** | 0 | 4,9 | 0 | **4,9** |

|  |  |
| --- | --- |
| По состоянию на 01.01.2018г | По состоянию на 01.10.2018г |
| ПФ РФ | ФСС | **ИТОГО:** | ПФ РФ | ФСС | **ИТОГО:** |
| 2 258,7 | 24,0 | **2 282,7** | 2 308,5 | 3,0 | **2 311,5** |

**Договорная деятельность.**

При заключении договоров выявлены нарушения:

- договор №01/П-16 от 15.02.2016г с ООО «Интермикс», дог №359 от 29.08.2017г с ООО «Викар», дог №924 от 24.10.2017г с ООО «Типография №1», дог б/н от 01.08.2017г с ИП Дальвадянц К.Н., дог №143-И/18 от 04.09.2018г с ООО «Научно – испытательный центр Энергоком СГТУ», дог № 27/18 от 06.06.2018г с ООО Снабгазком» - сумма предоплаты (авансового платежа) 100% - в нарушение подпункта «а» пункта 29 постановления Правительства РФ от 27.12.2014г №1563 «О мерах реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» получатели средств бюджета вправе предусматривать авансовые платежи по договорам (государственным контрактам) о поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг за исключением договоров ( государственных контрактов), условиями которых предусматривается обязательство по выполнению работ ( оказанию услуг) , их этапов, продолжительностью не более одного месяца после оплаты договора (государственного контракта), этапа его исполнения до 30% суммы договора ( государственного контракта, но не более 30% лимитов бюджетных обязательств, доведенных на соответствующий финансовый год по соответствующему коду бюджетной классификации РФ, если иное не установлено федеральными законами и нормативными актами Правительства РФ, с последующей оплатой денежных обязательств, возникающих по договорам (государственным контрактам) о поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг, после подтверждения поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг, предусмотренных указанными договорами (государственными контрактами) их этапами, в объеме произведенных платежей. Учитывая изложенное, если положениями федеральных законов или актами Правительства РФ не установлен иной размер авансового платежа при заключении контрактов на поставку товаров, выполнений работ и оказание услуг, то авансовый платеж не должен превышать 30% цены контракта;

- в договоре №99, №100, №102 от 22.06.2017г с ООО «Тандем» на изготовление изделий из ПВХ, монтаж этих изделий и ремонт окон отсутствует приложение с указанием конкретного вида работ (смета). По договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его (п.1 ст. 702 ГК РФ). Предмет договора подряда составляют условия о виде и объеме работ. Вид и объем работ должны быть сформулированы в договоре максимально конкретно. (Определение ВАС РФ от 30.12.2010 N ВАС-17526/10 по делу N А01-1840/2009, Определение ВАС РФ от 28.07.2010 N ВАС-8703/10 по делу N А78-3890/2009, Определение ВАС РФ от 25.12.2009 N ВАС-16853/09 по делу N А32-24701/2007-65/368-20/89). Техническая документация содержащая наименование и объемы работ, а также смета являются существенными условиями договора и определяют его предмет, при их отсутствии договор считается незаключенным (п.1 ст.743 ГК РФ). (Постановление ФАС Дальневосточного округа от 20.12.2010 N Ф03-7899/2010 по делу N А59-7009/2009, Постановление ФАС Уральского округа от 13.12.2010 N Ф09-8772/10-С2 по делу N А50-7451/2010, Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 08.11.2010 по делу N А17-4322/2009); Объем средств израсходованных по данным договорам составляет 743327,13рублей и все 3 договора имеют идентичный предмет заказа. При определенных обстоятельствах заключение заказчиком в течение года нескольких договоров с идентичным предметом на основании п.4 ч.1 ст 93 Закона №44-ФЗ ( т.е без проведения конкурентных процедур) может быть квалифицировано как необоснованное дробление единого объекта закупки. В постановлении Президиума ВАС РФ от 12.07.2011 № 2518/11 подчеркивается недопустимость искусственного разделения (дробления) единого заказа на группу однородных с целью ухода от проведения торгов, что может повлечь за собой наложение административного штрафа, предусмотренного статьей 7.29 КоАП РФ; идентичный предмет договора указан в договоре № ТМС02-1/245-117 от 26.06.2017г с ООО «Тепломонтаж-Сервис» на сумму 223410,58руб, в котором также отсутствует конкретный адрес проведения работ.

- Договора № ТМС 01/-54, ТМС 01/-55, ТМС 01/-56, ТМС 01/-57, ТМС 01/-58, ТМС 01/-59, ТМС 01/-60 от 05.12.2016г; № ТМС 01-58, ТМС 01-59, ТМС 01-57, ТМС 01-55, ТМС 01-56, ТМС 01/-54 от 21.11.2016г имеют своим предметом замену системы теплоснабжения или монтаж трубопровода отопления, т.е идентичный предмет заказа. Как уже отмечалось ранее при определенных обстоятельствах заключение заказчиком в течение года нескольких договоров с идентичным предметом на основании п.4 ч.1 ст 93 Закона №44-ФЗ ( т.е без проведения конкурентных процедур) может быть квалифицировано как необоснованное дробление единого объекта закупки. В постановлении Президиума ВАС РФ от 12.07.2011 № 2518/11 подчеркивается недопустимость искусственного разделения (дробления) единого заказа на группу однородных с целью ухода от проведения торгов, что может повлечь за собой наложение административного штрафа, предусмотренного статьей 7.29 КоАП РФ. Общая сумма по 13 контрактам составила – 3 947 521,65руб. В каждом договоре отсутствует информация о месте проведения работ и обязательное условие о том, что цена является твердой и изменению не подлежит;

- договор №Д-ЭМК-042/2018 от 05.06.2018г с ЗАО «Энергомашкомплект» не оригинальный и не имеет подписи директора МБУК ЦКС.

- в договорах №б/н от 11.11.2015гс МУП «Редакция газеты Вперед» не имеет информации о печатной площади и странице издания, на которой будет опубликовано объявление( что непосредственно влияет на размер цены контракта);

- договора № 09/08/05 от 09.08.2016г с ООО «Виардо», №34 от 15.07.2016г с ООО «Газприбор-Сервис», №014/П-16 от 15.02.2016г с ООО «Интермикс», №359м от 29.08.2017г с ООО «Викар», №3930 от 13.06.2017г с ИП Шатенова И.А», №362 от 01.12.2016г с ГАУ СО «Новобурасский межрайонный лесопитомник» в которых отсутствует обязательный пункт в соответствии с частью 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013г №44-ФЗ «Цена является твердой и определяется на весь срок исполнения договора»;

- в договорах №б/н от 20.06.2017г с ИП «Попов В.Г», № б/н от 25.07.2017г с ПО «Мокроусское», №26 от 04.08.2017г с ИП Терентьев С.И, №б/н от 09.06.2017 и б/н от 03.03.2017г с ИП Попов В.Г отсутствует спецификация в нарушение ч. 3 ст. 455 Гражданского кодекса Российской Федерации, которая требует в предмете поставки обязательно оговорить наименование товара, его количество, а согласно положений ст. 467 Гражданского кодекса и ассортимент, если по договору товары подлежат передачи в определённом соотношении по видам, моделям, размерам, цветам и иным признакам.

**Использование муниципального имущества.**

В ходе проверки использования муниципального имущества нарушений не установлено, муниципальное имущество используется по назначению.

В рамках проверяемого периода договоров купли-продажи земельных участков и недвижимого имущества нет.

В соответствие со ст.12 БК РФ финансовый год соответствует календарному году и длится с 1 января по 31 декабря.

Фактов совершения неправомерных расходов на здания и сооружения, переданные в аренду, за счет средств местного бюджета не установлено.

**Проверка годовой бухгалтерской отчетности.**

Состав форм бухгалтерской отчетности для органов местного самоуправления установлен Инструкцией 191н.

В соответствии с ч.3 ст.11 закона №402-ФЗ, абз.4 п.7 Инструкции 191н показатели годовой отечности подтверждены данными инвентаризации обязательств, а также дебиторской и кредиторской задолженности.

**Проверка исполнения муниципальных программ.**

В Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Централизованная клубная система Федоровского района» в проверяемый период действовали следующие муниципальные программы:

 - муниципальная программа «**Культура Федоровского района до 2020г»**, утверждена постановлением администрации Федоровского муниципального района от 06.04.2015г. №100.

*Согласно данных паспорта программы, основной целью программы, является сохранение и развитие: - системы образования в сфере культуры и искусства; библиотечной и культурно-досуговой деятельности учреждений, находящихся в ведении «Управления образования администрации Федоровского МР; - создание условий для расширения доступности услуг культуры в Федоровском районе.*

Объем финансирования из местного бюджета предусмотрен в размере 85,3 тыс.рублей: 2017г – 24,3 тыс.руб.; 2018г – 23,4 тыс.руб; 2019г – 18,7 тыс.руб; 2020г – 18,9тыс.руб. Объем финансирования из областного бюджета предусмотрен в размере 30,5 тыс.руб.: 2017г -15,2тыс.руб; 2018г – 15,3тыс.руб; 2019г – 0тыс.руб; 2020г – 0тыс.руб . Объем финансирования из федерального бюджета предусмотрен в размере 2,1 тыс.руб.: 2017г -1,9тыс.руб; 2018г – 0,2 тыс.руб; 2019г – 0тыс.руб; 2020г – 0тыс.руб . Общий объем финансирования составляет: 117,8 тыс.руб.

По каждой государственной программе Российской Федерации, государственной программе субъекта Российской Федерации, муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. [Порядок](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_221699/#dst100008) проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования.

По результатам указанной оценки Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования может быть принято решение о необходимости прекращения или об изменении, начиная с очередного финансового года ранее утвержденной государственной (муниципальной) программы, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственной (муниципальной) программы.

Государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.( "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 03.08.2018)

Бюджетные ассигнования в 2018 году на реализацию данной муниципальной программы выделены в сумме 41,9 тыс. руб, исполнено по состоянию на 01.10.2018г – 23,8тыс.руб.

Бюджетные ассигнования в 2017 году на реализацию данной муниципальной программы выделены в сумме 41,4 тыс. руб, исполнено – 35,3тыс.руб. В 2016 году на реализацию мероприятий в рамках данной муниципальной программы было израсходовано – 39,6тыс.руб.

Реестра заключенных контрактов с исполнителями программных мероприятий, контрактов, технических заданий, графиков выполнения работ в наличии нет. Оценка эффективности не осуществляется. Отсутствует Положение об оценке эффективности муниципальных программ.

Перечисление денежных средств на цели, не предусмотренные муниципальной программой не установлено.

Предложения:

Незамедлительно устранить все выявленные нарушения бюджетного законодательства при ведении финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения культуры «Централизованная клубная система Федоровского района».

 консультант по контрольно-ревизионной

 работе администрации Федоровского

 муниципального района Фёдорова Е.К.

Акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения культуры «Централизованная клубная система Федоровского района» получил:

Директор МБУК ЦКС

Федоровского района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Кутузова О.Н.

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018г.