**Акт**

**проверки финансово-хозяйственной деятельности**

**отдела культуры Администрации МО Куркинский район, муниципальных учреждений культуры и службы хозяйственного обслуживания**

**за период с января 2015 года по июнь 2017 года.**

р.п. Куркино 17 октября 2017 года

На основании Положения о Контрольно - ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район, утвержденного решением Собрания представителей муниципального образования Куркинский район от 19 апреля 2012 года N 22-4, в соответствии с пунктом 4.8 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район на 2017 год, председателем Степиной Е.В. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности отдела культуры Администрации МО Куркинский район, муниципальных учреждений культуры, службы хозяйственного обслуживания и детской школы искусств за период с января 2015 года по июнь 2017 года.

Полное и сокращенное наименование муниципальных учреждений, ИНН, ОГРН, лицевой счет и ФИО руководителя:

 Муниципальное казенное учреждение культуры Куркинская центральная библиотечная система, МКУК Куркинская ЦБС, 7129027160, 1157154005480, 853020073, Кирилина Марина Рашитовна;

Муниципальное казенное учреждение культуры Куркинский районный центр культуры, МКУК Куркинский РЦК, 7129027178, 1157154005557, 853020063, Мельникова Светлана Викторовна;

Муниципальное учреждение культуры «Куркинский краеведческий музей», МУК «Куркинский краеведческий музей», 7129500066, 2117154442656, 852020031, Тюрникова Мария Владимировна;

Муниципальное казенное учреждение «Служба хозяйственного обслуживания», МКУ «СХО», 7129500490, 1137154020662, 853020051, Макеев Василий Сергеевич;

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение дополнительного образования Куркинская детская школа искусств, МКОУ ДО Куркинская ДШИ, 7129001797, 1027102673421, 853020021, Жарова Елена Анатольевна;

 Отдел культуры Администрации муниципального образования Куркинский район, 7129002600, 2117154446737, 853010014, Евстратова Ольга Александровна.

Бухгалтерское обслуживание отдела культуры Администрации МО Куркинский район, муниципальных учреждений культуры, службы хозяйственного обслуживания и детской школы искусств (далее - Учреждения) осуществляется муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений муниципального образования Куркинский район» в соответствии с договорами № 23 от 06.02.2015г., №24 от 27.02.2015г., №22 от 01.01.2014г., №23 от 01.01.2014г., №17 от 01.01.2014г., №20 от 01.01.2014г. Руководитель Мастикова Н.И., главный бухгалтер Смагина М.В., заместитель гл. бухгалтера (ответственный за учет вотеле культуры Администрации МО Куркинский район, муниципальных учреждений культуры, службе хозяйственного обслуживанияи детской школе искусств) Потапова О.В. до мая 2016 года, Дубкова Н.В. с мая 2016 года по настоящее время.

Юридический и фактический адрес:301940, Тульская область, Куркинский район, п. Куркино, ул. Школьная, д.3а.

Учредитель – Администрация муниципального образования Куркинский район, место нахождения – 301940, Тульская область, п. Куркино, ул. Театральная, д. 22.

 Проверка начата: 18.09.2017г.

 окончена: 17.10.2017г.

Цель проверки – осуществление контроля за правильностью расходования и целевым использованием бюджетных средств и средств, полученных на содержание учреждения, за соблюдением требований указов Президента РФ, федеральных законов, постановлений Правительства РФ, инструкций и указаний Министерства финансов РФ и Тульской области, ФНС в части вопросов, относящихся к финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, за правильностью ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

 Учреждения осуществляет свою деятельность на основе Конституции РФ, федеральных законов, указов и распоряжений Президента РФ, постановлений и распоряжений Правительства РФ, законов Тульской области, постановлений и распоряжений Губернатора Тульской области, постановлений и распоряжений Правительства Тульской области, решений Собрания Представителей муниципального образования Куркинский район, постановлений и распоряжений Администрации муниципального образования Куркинский район, Устава муниципального учреждения.

 На основании постановления Администрации муниципального образования Куркинский район № 668 от 10.11.2014 года «О реорганизации муниципального учреждения культуры Куркинский районный центр культуры и библиотечного обслуживания»» созданы муниципальное казенное учреждение культуры Куркинская центральная библиотечная система и муниципальное казенное учреждение культуры Куркинский районный центр культуры.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации муниципального казенного учреждения культуры Куркинский районный центр культуры от 27.02.2015г. серия 71 № 002333266.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской федерации муниципального казенного учреждения культуры Куркинская центральная библиотечная система от 26.02.2015г. серия 71 № 002333527.

Устав Муниципального казенного учреждения культуры Куркинская центральная библиотечная система утвержден постановлением Администрации муниципального образования Куркинский район от 17.02.2015г.№ 86. В соответствии с п.1.21. Устава учреждение имеет специализированные обособленные структурные подразделения:

1) Куркинская районная библиотека

2) Ивановская сельская библиотека

3) Шаховская сельская библиотека

4) Михайловская сельская библиотека

5) Андреевская сельская библиотека

6) Никитская сельская библиотека

7) Самарская сельская библиотека

8) Птанская сельская библиотека

9) Сергиевская сельская библиотека

 10) Моховская сельская библиотека

 11) Передвижная библиотека

Устав Муниципального казенного учреждения культуры Куркинский районный центр культуры утвержден постановлением Администрации муниципального образования Куркинский район от 17.02.2015г.№ 87. В соответствии с:

- п.1.20. Устава учреждение имеет специализированные обособленные структурные подразделения:

1) Куркинский районный дом культуры

2) Парк культуры и отдыха им. 600-летия Куликовской битвы.

- п.1.9. …в учреждении созданы филиалы, не являющиеся юридическими лицами:

Михайловский сельский филиал, расположенный по адресу 301950, Тульская обл., Куркинский р-н, п. Михайловский, ул. Центральная, д. 4.

Самарский сельский филиал, расположенный по адресу 301948, Тульская обл., Куркинский р-н, п. Самарский, ул. Центральная, д.24.

Филиалы действуют на основании Положений, утверждаемых учредителем.

Устав муниципального учреждения культуры «Куркинский краеведческий музей» утвержден постановлением Администрации муниципального образования Куркинский район от 20.12.2011г.№ 795.

Устав муниципального казенного учреждения «Служба хозяйственного обслуживания» утвержден постановлением Администрации муниципального образования Куркинский район от 11.06.2013г.№ 392.

Устав муниципального казенного общеобразовательного учреждения дополнительного образования Куркинская детская школа искусств утвержден постановлением Администрации муниципального образования Куркинский район от 20.07.2015г.№ 464.

Устав Отдела культуры Администрации муниципального образования Куркинский район утвержден постановлением Администрации муниципального образования Куркинский район от 20.12.2011г.№ 793.

Все Учреждения являются казенными.

 Имущество Учреждений находится в собственности муниципального образования Куркинский район и закреплено за ним на праве оперативного управления.

 Финансовое обеспечение деятельности Учреждений осуществляется из бюджета муниципального образования Куркинский район в виде финансирования по смете в пределах ассигнований, предусмотренных бюджетом муниципального образования Куркинский район.

 Управление средствами осуществляется через казначейский отдел исполнения бюджета финансового управления Администрации муниципального образования Куркинский район с использованием лицевых счетов, открытых для главных распорядителей и получателей бюджетных средств.

**1.** **Составление, утверждение и исполнение сметы расходов.**

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждений установлено следующее:

Все Учреждения являются казенными.

Правовое положение казенных учреждений определяется следующими законодательными актами:

– Бюджетным кодексом;

 – Гражданским кодексом;

– Федеральным законом N 7-ФЗ;

– Федеральным законом N 83-ФЗ.

К законодательным и нормативным правовым актам, регулирующим бюджетный учет в казенных учреждениях, относятся:

 – Федеральный закон N 402-ФЗ;

 – Инструкция N 157н;

– Инструкция N 162н;

– Инструкция N 191н;

– Указания о порядке применения бюджетной классификации;

 – Приказ Минфина РФ N 173н;

– Приказ Минкультуры РФ от 25.08.2010 N 558 "Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения";

– Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР 29.07.1983 N 105;

– Методические указания по инвентаризации; – иные нормативные правовые акты в области бухгалтерского учета, в том числе разработанные с учетом отраслевых особенностей деятельности учреждений.

Согласно постановления Администрации муниципального образования Куркинский район № 683 от 28.10.2011г. «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений муниципального образования Куркинский район» Учреждения составляют и представляют на утверждение сметы в течение 10 дней со дня получения лимитов бюджетных обязательств.

Сметы Учреждений составляются в разрезе кодов классификации расходов бюджетной классификации РФ, с поквартальной разбивкой, в рублях.

Сметы Учреждений подписываются руководителем учреждения и главным бухгалтером, утверждаются главным распорядителем средств бюджета и направляются в финансовое управление Администрации муниципального образования Куркинский район.

Изменения показателей бюджетной сметы осуществляется на основании справки-уведомления об изменении сметных назначений финансирования.

Учреждения осуществляют операции по расходованию средств бюджета в соответствии с утвержденными сметами с учетом внесенных изменений.

Сумма кассовых расходов за 2015 год по Учреждениям составила 20720,0 тыс. рублей, за 2016 год сумма возросла до 25779,2 тыс. рублей. По итогам первого полугодия расходы составили 12156,7 тыс. рублей. В том числе на оплату труда и страховых взносов направлено в 2015 году 12751,7 тыс. рублей, в 2016 году – 20411,3 тыс. рублей и за первую половину 2017 года – 9412,2 тыс. рублей.

 На период проверки задолженности по оплате труда и страховым взносам не выявлено.

**2. Проверка организации ведения бюджетного учета, своевременности, полноты и точности отражения операций по счетам бюджетного учета и документального оформления указанных операций.**

 В Учреждениях ведение бюджетного учета в 2015-2017 гг. осуществляется в соответствии с инструкцией утвержденной приказом Министерства Финансов РФ от 01.12.2010г. № 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».

В учреждении установлен программный продукт АС «Смета» ООО «Информационные системы «Криста», с помощью данного программного продукта осуществляется автоматизированное ведение бюджетного учета.

 Главная книга распечатана. Обороты в главной книге соответствуют оборотам в оборотных ведомостях и журналах операций.

 Учетная политика утверждена приказами руководителей Учреждений:

- Муниципальное казенное учреждение культуры Куркинская центральная библиотечная система №12 от 17.01.2017г;

- Муниципальное казенное учреждение культуры Куркинский районный центр культуры №1/1 от 09.01.2017г;

 - Муниципальное учреждение культуры «Куркинский краеведческий музей» №1 от 09.01.2017г;

- Муниципальное казенное учреждение «Служба хозяйственного обслуживания» №3 от 23.01.2017г;

- Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение дополнительного образования Куркинская детская школа искусств №4 от 09.01.2017г;

 - Отдел культуры Администрации муниципального образования Куркинский район №1 от 09.01.2017г.

Инвентаризация материальных ценностей в Учреждениях проводилась в ноябре 2016 года в соответствии с приказами:

- Муниципальное казенное учреждение культуры Куркинская центральная библиотечная система №62 от 01.11.2016г;

- Муниципальное казенное учреждение культуры Куркинский районный центр культуры №149/1 от 01.11.2016г;

 - Муниципальное учреждение культуры «Куркинский краеведческий музей» №19/1 от 01.11.2016г;

- Муниципальное казенное учреждение «Служба хозяйственного обслуживания» №52/1 от 01.11.2016г;

- Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение дополнительного образования Куркинская детская школа искусств №78 от 01.11.2016г;

 - Отдел культуры Администрации муниципального образования Куркинский район №52 от 01.1.2016г.

По результатам инвентаризации недостач и излишков не выявлено.

**3. Соблюдение кассовой дисциплины, порядка ведения кассовых операций и подотчетных сумм.**

За проверяемый 2015 год движения денежных средств в кассе Учреждений установлены следующие нарушения по оформлению первичных кассовых документов:

- в приходных и расходных кассовых ордерах не указано наименование конкретного учреждения;

- не распечатаны и не подшиты журналы - ордера;

- документы подшиты в хаотичном порядке;

- встречаются не подписанные расчетно-платежные ведомости руководителем конкретного учреждения.

За проверяемый период 2016 год – январь-июнь 2017 года касса, расчеты с подотчетными лицами, расчеты по оплате труда и другие журналы – ордера ведутся в соответствии с требованиями инструкции по бухгалтерскому учету.

Материально-ответственное лицо определено Учетной политикой учреждения, договор о полной материальной ответственности заключен с Зудиной Светланой Николаевной № 000000005 от 01.01.2014г.

За период с 2015 года по июнь 2017 года нарушений по ведению кассовых операций и выдаче подотчетных сумм не выявлено.

Недостач и излишков в кассе не установлено, остаток кассы равен нулю.

 **4. Проверка банковских операций.**

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка банковских операций, в результате которой установлено, что все банковские операции проведены с соблюдением действующего законодательства.

**5. Соблюдение установленных размеров и форм оплаты труда действующему законодательству. Правильность утверждения должностных окладов и надбавок к ним. Обоснованность и законность расходования средств на оплату труда сотрудников, выплату премий, материальной помощи и единовременного лечебного пособия.**

Расчеты по оплате труда производится путем зачисления денежных средств, перечисляемых с банковского счета, на счета работников учреждения в доп. офисе Сбербанка России в соответствии с заключенными договорами на обслуживание:

 - Муниципальное казенное учреждение культуры Куркинская центральная библиотечная система №66123805 от 15.04.2015г;

- Муниципальное казенное учреждение культуры Куркинский районный центр культуры №66123803 от 09.04.2015г;

 - Муниципальное учреждение культуры «Куркинский краеведческий музей» №66123288 от 08.11.2010г;

- Муниципальное казенное учреждение «Служба хозяйственного обслуживания» №66123721 от12.02.2014г;

- Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение дополнительного образования Куркинская детская школа искусств №66123290 от 10.11.2010г;

 - Отдел культуры Администрации муниципального образования Куркинский район №66123287 от 08.11.2010г.

При проверке использовались штатные расписания, табели учета рабочего времени, приказы о приеме, увольнении работников, приказы на очередные отпуска, выплату премий и материальной помощи, расчетно-платежные ведомости и другие документы.

Штатное расписание утверждено приказом руководителя Учреждения.

Положение о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры утверждено постановлением Администрации муниципального образования Куркинский район от 01.10.2008г. № 342 «Об утверждении Положения об условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры муниципального образования Куркинский район» (с изменениями и дополнениями).

Должностные оклады работникам учреждения устанавливались в соответствии с утвержденным Положениями об оплате труда.

При проверке правильности начисления и учета заработной платы и очередных отпусков установлено следующее:

1. Трудовые договора оформлены в связи с реорганизацией учреждения, изменения в договора вносились.

 2. В муниципальном казенном общеобразовательном учреждении дополнительного образования Куркинская детская школа искусств в трудовых договорах сотрудников, принятых на должность по совместительству не установлен режим работы. Несмотря на то, что по общему правилу, для педагогических работников введен режим сокращенного рабочего времени, но длительность работы по совместительству должна составлять не более половины месячной нормы рабочего времени (для большинства педагогов это значение не превышает 16 часов в неделю). По состоянию на 1 сентября 2017 года работа по совместительству составляет

 Гусева Л.И. – 11 часов в неделю;

 Федорова Е.А. – 13 часов в неделю;

 Климова Ю.В. – 18 часов в неделю;

Крючкова Н.Ю. – 14 часов в неделю.

 3. В нарушении ст.56,57,64,68,69,92,94,266 ТК РФ не во всех трудовых договорах указано время работы, начало и окончание рабочего дня, нет паспортных данных работника, не внесены в договор изменения связанные с реорганизацией учреждения, нет справки о медосмотре, работодатель не ознакомил работника под роспись с правилами внутреннего трудового распорядка и техникой безопасности.

Личные дела на всех работников учреждения заведены, но недооформлены должным образом, т.е. отсутствуют выписки из приказов о доплатах и надбавках; протоколы заседаний комиссии по установлению стажа и др.

В карточках формы Т-2 не в полном объеме отражены сведения о периодах использованных очередных отпусков. Например, в муниципальном казенном учреждении культуры Куркинская центральная библиотечная система не отражены в карточках отпуска предоставленные сотрудникам в 2017 году; у всех сотрудников не отражаются в карточках сведения о предоставленных дополнительных отпусках в соответствии с законодательством о библиотечном деле за весь период работы. В муниципальном казенном учреждении культуры Куркинский районный центр культуры у сотрудников Евстратова И.А. и Евстратова А.А. неверно рассчитан период очередного отпуска.

4. В карточках-справках формы 0504417 не всегда отражаются сведения об использованных отпусках, о стаже, количество детей и иждивенцев, различных видах удержаний. Формы карточек-справок применяются из различных источников.

 5. Ведется выдача расчетных листков по оплате труда сотрудникам Учреждений.

6. При выборочной проверке нарушений при начислении оплаты труда не выявлено.

 7. Расчет и оплата больничных листков проведены в соответствии с законом от 29.12.2006г. №255-ФЗ "Об обязательном социальном  страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством". Нарушений не установлено.

 8. В нарушение пункта 18 «18. Администрация муниципального образования Куркинский район не вправе принимать решения, приводящие к увеличению в 2017 году численности муниципальных служащих, а также работников казенных учреждений района, являющихся получателями бюджетных средств…» решения Собрания представителей муниципального образования Куркинский район от 21.12.2016 г. № 22-5 «О бюджете муниципального образования Куркинский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» штатное расписание Муниципального казенного общеобразовательного учреждения дополнительного образования Куркинская детская школа искусств с 01.09.2017 года увеличено на 0,55 единицы должности преподавателя, что приведет к увеличению фонда оплаты труда за год на 113,6 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения принятых бюджетных обязательств**.

В ходе проверки кредиторской задолженности Учреждений установлено, что согласно данных баланса кредиторская задолженность составила:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование учреждения | На 01.01.2016г., т.руб. | На 01.07.2017г., т.руб. | Изменение, +,-, т.руб. |
| МКУК Куркинская ЦБС | 5,5 | 11,7 | +6,2 |
| МКУК Куркинская РЦК | 457,1 | 380,7 | -76,4 |
| МУК «Куркинский краеведческий музей» | 13,5 | 0,0 | -13,5 |
| МКУ «СХО» | 1,0 | 12,8 | +11,8 |
| МКОУ ДО Куркинская ДШИ | 91,4 | 10,6 | -80,8 |
| Отдел культуры Администрации муниципального образования Куркинский район | 0,0 | 15,4 | +15,4 |
| ИТОГО | 568,5 | 431,2 | -137,3 |

Кредиторская задолженность за полтора года в общем снизилась на 137,3 тыс. рублей или на 24,2%, что говорит о проведении планомерной работы по оздоровлению финансовой ситуации муниципальных учреждений культуры. Однако, в отдельных учреждениях (МКУК Куркинская ЦБС, МКУ «СХО», Отдел культуры) произошло увеличение кредиторской задолженности более чем в 2 раза.

 В адрес Администрации директорами не направлялись ходатайства о погашении просроченной кредиторской задолженности и утверждении плана мероприятий по урегулированию просроченной кредиторской задолженности.

**7. Доходы от оказания платных услуг.**

В ходе проверки установлено:

 Согласно данным бухгалтерского учета (взяты из программы) зачислено средств от оказания платных услуг в доходы бюджета МО Куркинский район за период с 2015г. по июнь 2017г - 1099,2 тыс. рублей. Кроме того поступило в доход бюджета средств от спонсоров на развитие Учреждений более 266,3 тыс. рублей за этот же период.

 Доходы от проведения экскурсий в МУК «Куркинский краеведческий музей» сдаются в доходы бюджета МО Куркинский район как доходы от спонсоров. Учитывая основную деятельность музея – проведение экскурсий по развернутой экспозиции, доходы музея от проведения экскурсий следует считать доходами от оказания платных услуг и сдавать в бюджет по соответствующим КБК. Сумма доходов от проведенных экскурсий по музею составила 2350,0 рублей в 2016 году и 400 рублей за полугодие 2017 года.

 Согласно документальной проверки заключались договора аренды площади зала и фойе МКУК Куркинская РЦК и территории парка во время проведения праздничных мероприятий и школьных каникул. Цена договора определялась путем переговоров арендаторов и руководителя МКУК Куркинская РЦК без подписания Акта выполненных работ.

Средняя стоимость сдачи помещения в аренду (фойе) составляла 2,0-2,5 тыс. рублей, имелись случаи взимания платы в меньшем размере.

 Руководству МКУК Куркинская РЦК и Администрации необходимо урегулировать и утвердить локальным нормативным актом стоимость аренды помещения и территории парка в час за определенную единицу арендуемой площади.

 Денежные средства от аренды сдаются арендатором руководству МКУК Куркинская РЦК, которое в свою очередь сдает в кассу централизованной бухгалтерии, а затем этим же днем бухгалтер сдает в банк для зачисления в доходы бюджета МО Куркинский район.

**8. Проведение закупок товаров, работ и услуг.**

В соответствии п. 6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ в 2016 году в состав контрактной службы Учреждений входят работники, состоящие в штате Учреждения, приказом назначены контрактными управляющими и прошедшие специальное обучение, дающее право на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд:

- Муниципальное казенное учреждение культуры Куркинская центральная библиотечная система - Усик Людмила Васильевна;

- Муниципальное казенное учреждение культуры Куркинский районный центр культуры - Пронина Анастасия Геннадиевна;

 - Муниципальное учреждение культуры «Куркинский краеведческий музей» - Тюрникова Мария Владимировна;

- Муниципальное казенное учреждение «Служба хозяйственного обслуживания» - Макеев Василий Сергеевич;

- Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение дополнительного образования Куркинская детская школа искусств – Жарова Елена Анатольевна;

 - Отдел культуры Администрации муниципального образования Куркинский район – Евстратова Ольга Александровна.

В соответствии с п. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ проверка в сфере закупок проведена по следующим вопросам:

 1. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

Для получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги в целях определения цены контракта (договора) в проверяемом периоде Учреждениями направлялись запросы о предоставлении ценовой информации, осуществлялся сбор и анализ общедоступной ценовой информации. Начальная (максимальная) цена контракта определялась методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) на основе наименьшего из 3 ценовых предложений поставщиков.

Нарушений не обнаружено.

2. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

При проверке документации (договоры, накладные, акты выполненных работ, акты приема-передачи товара) установлено, что поставка товара, выполнение работ осуществлялась в соответствии со сроками, определенными договорами. Основания для применения заказчиком мер ответственности не установлены.

3. Закупки, размещение которых осуществлено ГКУ ТО «Центр организации закупок», заказчиком которых является Администрация МО Куркинский район, для нужд сферы «Культура»:

3.1. «Выполнение работ по ремонту и благоустройству парковой зоны в р.п. Куркино», проведен электронный аукцион, цена контракта 2556000,36 рублей. Контракт №0366200035616005828-009172-02 от 27.09.2016 года заключен с ООО «Строительно-монтажное управление 71». Финансирование работ осуществлялось по проекту «Народный бюджет - 2016». Источником финансирования являлись субсидии бюджета Тульской области, средства бюджета МО р.п. Куркино, доходы от безвозмездных поступлений на реализацию проекта.

Дополнительными соглашениями №1 к контракту от 25.10.2016г внесены изменения в пункт 3.1 части 3 контракта изменив сроки выполнения работ «сроки выполнения работ: 30 календарных дней, с момента подписания контракта» заменить словами «сроки выполнения работ: начало работ – с момента подписания контракта, окончание работ- не позднее 15 ноября 2016 года», продлив тем самым сроки исполнения контракта на 17 дней. Таким образом, в нарушение ч. 1 ст. 95 ФЗ от 05.04.2013 №44-ФЗ заказчиком изменены существенные условия контракта.

3.2. Приобретение многофункционального мобильного культурного центра (автоклуб) для нужд МКУК Куркинский РЦК, проведен электронный аукцион, цена контракта 2079000,76 рублей. Контракт № 0366200035616006585-0090172-01 от 26.10.2016 года заключен с ООО «Нижегородская компания», срок исполнения 45 дней с момента подписания контракта. Товарная накладная на поставку товара составлена 14.12.2016 года, таким образом товар отпущен с нарушением сроков на 4 календарных дня. Заказчиком, в соответствии с пунктом 8.5. контракта, требование об уплате неустоек не направлялось.

3.3. Выполнение работ по ремонту отопления МКУК «Куркинский РЦК» п. Куркино проведено по электронному аукциону, цена контракта 536528,81 рублей. Контракт №0366200035617003469-0090172-01 от 14 июля 2017 года с ООО «Развитие». Срок выполнения работ, в соответствии с пунктом 3 контракта, 20(двадцать) календарных дней с момента подписания контракта, работы выполнены в срок – 2 августа 2016г.

4. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

При проверке регистров бухгалтерского учета, накладных, актов выполненных работ, актов о списании материальных запасов установлено, что все операции по приобретению товаров, выполнению работ (ее результата), оказанию услуг отражены на соответствующих счетах учета в

соответствии с первичными учетными документами в полном объеме. Товарные накладные, акты выполненных работ, услуг отражаются в учете в соответствии с пунктами 9, 11 Приказа Министерства финансов Российской Федерации «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» от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту – Инструкция № 157н). Отражение в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в журналах операций осуществлялись по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

Нарушений не обнаружено.

5. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В ходе проверки установлено, что все приобретенные товары, выполненные работы (ее результаты), оказанные услуги используются по целевому назначению. Нарушений не обнаружено.

В ходе проверки данного вопроса был произведен визуальный осмотр выполненной в 2016году работы (ее результатов) по благоустройству Парка культуры и отдыха. Поставленные товары соответствуют параметрам, указанным в техническом задании, товарных накладных. Гарантийный срок выполненных работ составляет 5 лет.

6.Иные нарушения, выявленные в ходе проверки.

Нарушения, связанные с несвоевременной оплатой поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг)

В нарушение требований ч. 5 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ нарушались условия оплаты по заключенным договорам, что выражается в задержке оплаты. Данное нарушение могло повлечь возникновение финансовых рисков со стороны заказчика в виде уплаты пеней за просрочку

оплаты товара, что в свою очередь могло привести к неэффективному использованию бюджетных средств.

**9.Нормы списания ГСМ и оформление путевых листов.**

На путевых листах отсутствует отметка медработника о прохождении медосвидетельствования перед началом рабочего дня.

В соответствии с приложением 2 распоряжения Минтранса РФ №АМ-23р от 14.03.2008 года «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» для Тульской области утвержден зимний период с 01 ноября по 30 марта и размер увеличения действующей нормы 10%. Исходя из изложенного, приказ о переходе на зимние нормы и обратно издавать не обязательно.

 В сентябре 2015 года в авансовым отчете (от 11.09.2015г) Борщева С.В. за средства выданные на приобретение ГСМ к расчету принят товарный чек на заправку автомобиля датированный 27.06.2015г на сумму 1834,19 рублей, авансовым отчетом от 22.09.2015г чек от 04.08.2015г на сумму 150 рублей, авансовым отчетом от 28.09.2015г чек от 07.10.2015г на сумму 800 рублей. Таким образом необоснованно принято к отчету денежные документы на сумму 2784,19 рублей.

 В апреле 2016 года МКУК Куркинская РЦК для поездки на мероприятие в г.Тула был привлечен автобус ПАЗ – 32053-70. Согласно предоставленным документам (путевой лист, чек на заправку бензином) пройдено 300 км и заправлено 119,76 литров бензина на сумму 4000 рублей. Исходя из этого норма расхода на 100 км. пробега применена в размере 40 литров. В соответствии с действующими нормами, утвержденными распоряжением Минтранса РФ №АМ-23р от 14.03.2008 года, расход на 100 км. автобуса ПАЗ – 32053-70 равен 32,4 литрам. Излишне списано 22,8 литров на сумму 761,52 рубля. Привлечение автотранспорта сторонней организации должно сопровождаться заключением договора на конкурсной основе в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.

 Привлечение стороннего частного автотранспорта практикуется МКОУ ДО Куркинская ДШИ, в апреле 2017 года израсходовано 4317,8 рублей, в мае 2017 г – 2100,0 рублей на поездки на конкурсы без составления договора аренды, предоставления ПТС используемого автотранспорта, из чего следует невозможность определения фактической нормы расхода бензина и соблюдения правил перевозки.

**10. Проведение мероприятий по спорту и молодежной политике.**

Отделом культуры Администрации муниципального образования Куркинский район ежегодно проводится множество мероприятий по спорту и молодежной политике. При проверке обоснованности расходов на проведение мероприятий выявлено следующее:

 1. В предоставленных документах по проведению запланированных мероприятий отсутствует итоговый протокол соревнований (мероприятий), подтверждающий вручение грамот, призов или медалей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Приобретено для награждения | Дата проведения, наличие документов, примечания. |
| Многоборье, посвященное 75-годовщ. освобождения Курк. района от фашистских захватчиков.  | Грамоты 40 шт.  | Декабрь 2016г. Протокола нет |
| Городошный спорт | Грамоты 20шт.Медали 12шт. | Сентябрь 2016г.Протокола нет |
| День рыбака | 6000,0 руб. на приобретение призов. | Июль 2016г.Протокола нет |
| Первенство по футболу | Грамоты 50 шт.Медали 45 шт. | Май-август 2016г.Протокола нет. |
| Велопробег Куркино- Куликово Поле. | Грамоты 25шт. | Май 2016г.Протокола нет. |
| Весенний кубок по футболу | Грамоты 35 шт.Медали 13 шт. | Май 2016г.Протокола нет.В п.Награждение Положения о проведении весеннего кубка указано «Команда, занявшая 1 место в весеннем кубке награждается грамотой и переходящим кубком Администрации МО Куркинский район», о награждении медалями не говорится. Необоснованные расходы составили 1300,0 рублей. |
| Районный турнир по мини-футболу среди общественных организаций. | Грамоты 35 шт.Медали 18 шт.Кубок 1шт. | 16-23 апреля 2016г.Протокола нет.В п.Награждение команд Положения о проведении турнира указано «Участники награждаются грамотами турнира, а команды занявшие 1-3 места ценными подарками и грамотами», о награждении медалями и кубком не говорится. Необоснованные расходы составили 3300,0 рублей. |
| Турнир по волейболу среди коллективов физкультуры МО Куркинский район в 2015-2016гг. | Кубок 1шт. | Апрель 2016г.Протокола нет.В п.Награждение команд Положения о проведении турнира указано «Команды занявшие 1-3 места награждаются грамотами, медалями и переходящими кубками». Кубок переходящий. Необоснованные расходы составили 2000,0 рублей. |
| Марш-бросок и легкоатлетическая эстафета по улицам п. Куркино | Грамоты 25шт. | Май 2016г.Протокола нет.В п.Награждение команд Положения о проведении марш-броска указано «Команды занявшие 1,2,3 места и их участники награждаются грамотами..». |
| Президентские спортивные игры | Грамоты 65 шт.Медали 18 шт. | Март 2017г.Протокола нет.В п.Награждение команд Положения о проведении турнира указано «Участники награждаются грамотами …», о награждении медалями не говорится. Необоснованные расходы составили 2700,0 рублей. |
| Кубок по футболу среди коллективов | Грамоты 35 шт.Медали 13 шт. | Март 2017г.Протокола нет.В п.Награждение команд Положения о проведении турнира указано «Участники награждаются грамотами турнира, и переходящим кубком», о награждении медалями не говорится. Необоснованные расходы составили 1300,0 рублей. |
| Мини-футбол  | Грамоты 35 шт.Медали 18 шт.Кубок 1 шт. | Апрель 2017гПротокола нет.В п.Награждение команд Положения о проведении турнира указано «Участники награждаются грамотами и подарками турнира», о награждении медалями и кубком не говорится. Необоснованные расходы составили 3300,0 рублей. |
| Районное первенство по футболу | Грамоты 50 шт.Медали 45шт.Кубок 1шт | Апрель 2017гПротокола нет.Награждение кубком в положении о проведении первенства не обозначено. Необоснованные расходы составили 2250,0 рублей |

 Общая сумма необоснованных расходов на проведение мероприятий по спорту и молодежной политике составила более 16150,0 рублей.

 2. Проведение мероприятия «Великие реки Куликова Поля» сопровождается ежегодно приобретением инструментов и стройматериалов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НаименованиеТМЦ | 2015 год | 2016 год | 2017 год | Всего |
| Кол-во | Сумма | Кол-во | Сумма | Кол-во | Сумма | Сумма |
| Топор | 4 | 2200,0 | 2 | 990,0 | 4 | 3290,0 | 6480,0 |
| Ножовка | 4 | 1582,0 | 2 | 830,0 | 2 | 1120,0 | 3532,0 |
| Молоток | 3 | 1170,0 | 2 | 840,0 | 2 | 780,0 | 2790,0 |
| Ведро | 3 | 420,0 | 3 | 495,0 | 3 | 1950,0 | 2865,0 |
| Пиломатериал | 2,5м3 | 17500,0 | 2,0м3 | 16000,0 |  |  | 33500,0 |
| Фанера 10мм |  |  |  |  | 35листов | 24576,0 | 24576,0 |
| Шуруповерт |  |  |  |  | 2 | 12020,0 | 12020,0 |
| Итого |  | 22872,0 |  | 19155,0 |  | 43736,0 | 85763,0 |

Приобретение в 2015 году 2,5 м3 пиломатериала соответствует 139 доскам (20мм\*150мм\*6000мм) и охватывают площадь 125,1 м2, что значительно превышает площадь построенных плотов.

 Ежегодное приобретение инструментов длительного пользования и пиломатериалов является необоснованным расходованием средств бюджета более 56881,0 рублей (19155,0+37726,0).

**11.Организация учета недвижимого и движимого имущества в проверяемом учреждении.**

Учет материальных средств организован в Учреждениях в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства Финансов РФ от 29.12.2012 года №157-н. К объектам основных средств относятся материальные объекты основных фондов, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, независимо от стоимости объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев.

К материальным основным фондам (основным средствам) относятся: здания, сооружения, машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, жилища, вычислительная техника и оргтехника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения и прочие виды материальных основных фондов.

На каждый объект основных средств заведены инвентарные карточки учета основных средств формы ОС-6 бюджет, ОС-8, ОС-9. Данные оборотных ведомостей по основным средствам соответствуют данным главной книги и баланса.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Следует учесть, что Обьект принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Приобретение ТМЦ соответствующих данным условиям следует учитывать в качестве основных средств:

- в декабре 2015 года приобретено три елочные гирлянды на сумму10050,0 рублей, костюм Деда Мороза стоимостью 3000,0 рублей, костюм Снегурочки стоимостью 2000,0 рублей;

- в декабре 2015 года приобретена тепловая завеса стоимостью 7250,0 рублей;

- в мае 2016 года приобретение двух прожекторов на сумму 2960,0 рублей;

- в июне 2017 года приобретение двух шуруповертов на сумму 12020,0 рублей.

- носители информации (флеш-карты) являются основными средствами, относящимися к подразделу «Машины и оборудование», код ОКОФ 14 3020340 «Устройства запоминающие, внешние». Соответственно, расходы по приобретению флеш-карт необходимо осушествлять по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»

Амортизация на основные средства начислялась в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Выборочной проверкой за весь проверяемый период установлено, что начисление амортизации на основные средства производилось в проверяемом периоде в соответствии с действующими нормативными документами.

**12.Заключение.**

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности отдела культуры Администрации МО Куркинский район, муниципальных учреждений культуры, службы хозяйственного обслуживания и детской школы искусств за период с января 2015 года по июнь 2017 года предлагается:

1.  Соблюдать длительность работы по совместительству, которая должна составлять не более половины месячной нормы рабочего времени (для большинства педагогов это значение не превышает 16 часов в неделю).

2.  Руководителям учреждений провести работу по оформлению личных дел сотрудников в соответствии с действующими инструкциями и методическими материалами.

3. В нарушение пункта 18 решения Собрания представителей муниципального образования Куркинский район от 21.12.2016 г. № 22-5 «О бюджете муниципального образования Куркинский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» штатное расписание Муниципального казенного общеобразовательного учреждения дополнительного образования Куркинская детская школа искусств с 01.09.2017 года увеличено на 0,55 единицы должности преподавателя, что приведет к увеличению фонда оплаты труда за год на 113,6 тыс. рублей. Не принимать решения, приводящие к увеличению численности работников казенных учреждений района. Привести штатное расписание в соответствие с требованием действующего нормативного акта.

4. Провести мероприятия по ликвидации кредиторской задолженности.

5. Учитывая основную деятельность музея – проведение экскурсий по развернутой экспозиции, доходы музея от проведения экскурсий следует считать доходами от оказания платных услуг и сдавать в бюджет по соответствующим КБК.

6. Дополнительными соглашениями №1 от 25.10.2016г к контракту на «Выполнение работ по ремонту и благоустройству парковой зоны в р.п. Куркино» внесены изменения в пункт 3.1 части 3 контракта изменив сроки выполнения работ «сроки выполнения работ: 30 календарных дней, с момента подписания контракта» заменить словами «сроки выполнения работ: начало работ – с момента подписания контракта, окончание работ- не позднее 15 ноября 2016 года», продлив тем самым сроки исполнения контракта на 17 дней. Таким образом, в нарушение ч. 1 ст. 95 ФЗ от 05.04.2013 №44-ФЗ заказчиком изменены существенные условия контракта.

7. В нарушение требований ч. 5 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ нарушались условия оплаты по заключенным договорам, что выражается в задержке оплаты. Данное нарушение могло повлечь возникновение финансовых рисков со стороны заказчика в виде уплаты пеней за просрочку оплаты товара, что в свою очередь могло привести к неэффективному использованию бюджетных средств.

 8. МКУК Куркинская РЦК

- необоснованно принято к отчету денежные документы по списанию ГСМ на сумму 2784,19 рублей.

- в апреле 2016 года МКУК Куркинская РЦК для поездки на мероприятие в г. Тула был привлечен автобус ПАЗ – 32053-70. Излишне списано 22,8 литров на сумму 761,52 рубля.

- привлечение автотранспорта сторонней организации должно сопровождаться заключением договора на конкурсной основе в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.

9. Привлечение стороннего частного автотранспорта практикуется МКОУ ДО Куркинская ДШИ, в апреле 2017 года израсходовано 4317,8 рублей, в мае 2017 г – 2100,0 рублей на поездки на конкурсы без составления договора аренды, предоставления ПТС используемого автотранспорта, из чего следует невозможность определения фактической нормы расхода бензина и проверки соблюдения правил перевозки.

10. В предоставленных документах по проведению запланированных мероприятий по спорту и молодежной политике отсутствует итоговый протокол соревнований (мероприятий), подтверждающий вручение грамот, призов или медалей. Общая сумма необоснованных расходов на проведение мероприятий по спорту и молодежной политике составила более 16150,0 рублей.

11. Ежегодное приобретение инструментов длительного пользования и пиломатериалов на проведение мероприятия «Великие реки Куликова Поля» является необоснованным расходованием средств бюджета на 56881,0 рублей.

 12. Учесть в составе основных средств ТМЦ на сумму 37280,0 рублей.

Носители информации (флеш-карты) являются основными средствами, относящимися к подразделу «Машины и оборудование», код ОКОФ 14 3020340 «Устройства запоминающие, внешние». Соответственно, расходы по приобретению флеш-карт необходимо осушествлять по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»

Председатель КРК

МО Куркинский район Е.В. Степина

Отдел культуры

Администрации МО

Куркинский район О.А. Евстратова

МКУК Куркинская ЦБС Н.М. Логачева

МКУК Куркинский РЦК С.В.Мельникова

МУК «Куркинский

краеведческий музей» М.В. Тюрникова

МКУ «СХО» С.В. Макеев

МКОУ ДО Куркинская ДШИ Е.А. Жарова

МКУ «ЦБ муниципальных

учреждений МО

Куркинский район» Н.И. Мастикова