**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| **Утверждаю**  Председатель  Контрольно-счетного органа  Изобильненского городского округа Ставропольского края  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Г.В. Юшкова  « 14 » ноября 2019 г. |

«13 » ноября 2019 года № 7

## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Дом культуры станицы Новотроицкой» Изобильненского городского округа Ставропольского края.

**1. Основание проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.5. Плана работы Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2019 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края от 28 декабря 2018 г. № 18, распоряжение председателя Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края от 20 сентября 2019 г. № 14.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** финансово-хозяйственная деятельность муниципального казенного учреждения культуры «Дом культуры станицы Новотроицкой» Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – МКУК «ДК»).

**3. Объект контрольного мероприятия:** МКУК «ДК».

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 01 октября 2019 г. по 30 октября 2019 г.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

5.1.Изучение нормативно-правовых документов, являющихся основанием для осуществления деятельности. Анализ исполнения бюджетной сметы.

5.2.Проверка учета денежных средств находящихся на счетах учреждения.

5.3.Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации при заключении и исполнении контрактов, договоров на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения нужд учреждения. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

5.4.Проверка учета операций по счетам санкционирования расходов.

5.5.Проверка законности, своевременности, правильности начисления и выплаты заработной платы и мер социальной поддержки работникам, проживающим в сельской местности.

5.6.Проверка учета нефинансовых активов.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2017, 2018 годы, 1 полугодие 2019 года.

**7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

**7.1. В ходе изучения нормативно-правовых документов, являющихся основанием для осуществления деятельности и анализа исполнения бюджетной сметы установлено:**

- в нарушение [части 1 статьи 19](consultantplus://offline/ref=CC8F53E20E8711E64151379B2233DFED3A72CFE469772B08C8A8EBF62A3FBAD6118DED7E12FBC4A772D54E9A25CE20C9B0EB22E6303EA77Es6P0J) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ), в учетной политике, утвержденной приказом от 27.12.2016 № 16 «О принятии учетной политики МКУК «ДК ст. Новотроицкой» на 2017 год» (далее – Учетная политика 2017 года), отсутствует порядок, регламентирующий организацию и осуществление внутреннего контроля фактов хозяйственной деятельности **(2; 2.7)**;

- в проверяемом периоде бюджетная смета велась с нарушением требований пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), абзацев 2, 7 раздела «Ведение бюджетной сметы» Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы бюджета станицы Новотроицкой Изобильненского района Ставропольского края, утвержденного постановлением Администрации станицы Новотроицкой Изобильненского района Ставропольского края от 30.12.2015 № 187, пункта 5 раздела «Ведение сметы» Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Новотроицкого территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края и казенного учреждения, подведомственного Новотроицкому территориальному управлению администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденного приказом Новотроицкого ТУ от 11.01.2018 № 07 в 2018 и в 1 полугодии 2019 года не составлялась уточненная смета по окончании каждого квартала **(1; 1.2.45)**.

**7.2. Проверкой учета денежных средств находящихся на счетах учреждения установлено:**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 279 Инструкции по применению Единого [плана](consultantplus://offline/ref=51B5A0C95F14EC98A396387F961C2BA8DEEDDD4696A76A9B3AEDBCE032141AE2F561C4E23A5F8FBD35C26A53E28CDFB0108EC99ED948E4A3d9U9M) счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н), раздела 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации 30.03.2015 № 52н (далее - Методические указания № 52н) в проверяемом периоде в Журналах операций с безналичными денежными средствами (далее – Журнал операций № 2) операции по отражались не на основании первичных учетных документов **(2; 2.3)**;

- в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в 2017 году в Журналах операций № 2 отражены 4 операции по перечислению штрафа на общую сумму 2 100,00 рублей, удержанного из заработной платы, не подтвержденные первичными документами, являющимися основанием для осуществления кассового расхода **(2; 2.2)**;

- в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 279 Инструкции № 157н, раздела 3 Методических указаний № 52н в проверяемом периоде в Журналах операций № 2 отражены 25 операций на общую сумму 156 203,17 рублей, не подтвержденные первичными учетными документами (выписками из лицевого счета с приложением платежных документов) **(2; 2.2)**;

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в 2018 году и в 1 полугодии 2019 года в Журналах операций № 2 несвоевременно отражено 19 операций по расчетам с безналичными денежными средствами на общую сумму 111 117,22 рублей (дата перечислений денежных средств в п/п не соответствует дате записи в регистрах) **(2; 2.3)**;

- в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 38 Инструкции № 157н не приняты к учету и не отражены в регистрах бухгалтерского учета объекты недвижимости: «Братская могила воинов Советский армии, погибших в 1942-1943 гг.», «Обелиск на месте расстрела мирных жителей станицы в 1942 г.», «Братская могила воинов погибших в годы Гражданской и Великой Отечественной воин» и «Бюст Герою Советского Союза Г.Т. Мещерякову», в связи с чем в 2017 году **неправомерно** произведена оплата ремонта памятников на сумму **143 582,00 рубля (2; 2.3)**;

- в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 45 Инструкции № 157н на баланс учреждения не принято к учету и не отражено в регистрах бухгалтерского учета основное средство: охранно-пожарная сигнализация, в связи с чем, в течение 2017, 2018 годов и 1 полугодия 2019 года **неправомерно** произведена оплата за ее техническое обслуживание в общей сумме **42 000,00 рублей (2; 2.3)**;

- в нарушение части 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания № 49), пункта 1.4 Приложения 15 «Порядок и график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств» Учетной политики 2017 года и пункта 1.4 Приложения 10 «Порядок и график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств» учетной политики, утвержденной приказом МКУК «ДК» от 28.12.2017 № 15 «О принятии учетной политики МКУК «ДК ст. Новотроицкой» на 2018 год» (далее – Учетная политика 2018 года), в 2017 и 2018 годах не осуществлялось проведение инвентаризации финансовых активов перед составлением годовой отчетности **(2; 2.4)**.

**7.3. Проверкой соблюдения законодательства Российской Федерации при заключении и исполнении контрактов, договоров на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения нужд учреждения, проверкой учета расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено:**

- в нарушение [части 9 статьи 17](consultantplus://offline/ref=0F40E7BB26451C12492B4EFF9A931904A58DAABE62E6BBAA6CAE3BC2612E87A8EB068DDECFA30C55iEzAI) Закона № 44-ФЗ, пункта 4 «Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.10.2015 № 1168 (далее – Правила № 1168), План закупок 2017 размещен в ЕИС позже установленного срока **(4;4.18);**

- в нарушение [части 5 статьи 17](consultantplus://offline/ref=49988BD1B861A272AB7D9C34D69B828EBCCF50974F8C2AA1EED17607121DF06D5858A8E8CD734591G4J3N) Закона № 44-ФЗ, подпункта «3» пункта 1 «Требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043 (далее – Требования № 1043) СГОЗ, указанный в Плане закупок от 10.01.2017, не соответствует объему финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок, доведенному МКУК «ДК» на принятие и исполнение обязательств **(4;4.18**);

- в нарушение части 2 статьи 18 Закона №44-ФЗ, абзаца «а» пункта 4 «Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 (далее – Правила № 555), в «[Форме](consultantplus://offline/ref=DDD3F8B1516DBD24251208E75DE088AE20F0F5E08D7CD7BF265C494C9778973C83DE577CA553E3CC5568791C1310226774FA3C41CECC6E5035X0L) обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», при формировании и утверждении Плана закупок 2017, 2018 годов не указано наименование муниципальной программы (**4;4.21**);

- План-график 2017 размещен в ЕИС с нарушением срока, установленного пунктом 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ **(4;4.19);**

- в нарушение части 6 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, [подпункта «г» пункта](consultantplus://offline/ref=4C047E5E1C3BEBF0BA5DA6EF034287D8BAF436E900718C4FF6B203BBB3E39D583F27CDBA8294BDA42EA550DA13793FC80DEB03FF69DCEBA4cDX0L) 2 «Требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554 (далее – Требования № 554), объем финансового обеспечения для осуществления закупок в Плане-графике 2017 не соответствует объему финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в 2017 году, доведенному МКУК «ДК» на принятие и исполнение обязательств уведомлениями о БА (**4;4.19);**

- в нарушение [части 6 статьи 17](consultantplus://offline/ref=0F40E7BB26451C12492B4EFF9A931904A58DAABE62E6BBAA6CAE3BC2612E87A8EB068DDECFA30C55iEzAI) Закона № 44-ФЗ, пункта 7 Порядка ведения планов закупок, части 13 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, пункта 8 Порядка ведения планов-графиков в [План](consultantplus://offline/ref=DB3D4EEED5CE4BCDB8CC89EC442F191AF71AF179326A8CE4198E45D59A05C7E2AC51D830A6A467A6g6z2L) закупок 2017 и План-график в 2017 не вносилисьизменения после доведения объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств, на основании уведомлений о БА на 2017 год **(4;4.18) и (4.4.19**);

- План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МКУК «ДК» на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – План закупок 2018) утвержден с нарушением срока, предусмотренного частью 7 статьи 17 Закона № 44-ФЗ, пункта 2 «Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципальных заказчиков Изобильненского городского округа Ставропольского края»**,** утвержденного постановлением администрации ИГО СК от 09.01.2018 № 4 (далее – Порядок ведения планов закупок) (**4;4.18);**

- в нарушение [части 9 статьи 17](consultantplus://offline/ref=0F40E7BB26451C12492B4EFF9A931904A58DAABE62E6BBAA6CAE3BC2612E87A8EB068DDECFA30C55iEzAI) Закона № 44-ФЗ, пункта 4 Правил № 1168, утвержденный 24.01.2018 года План закупок 2018 размещен в ЕИС 05.02.2018, с нарушением установленного срока (**4;4.18);**

- в [нарушение требований части 5 статьи 17](consultantplus://offline/ref=49988BD1B861A272AB7D9C34D69B828EBCCF50974F8C2AA1EED17607121DF06D5858A8E8CD734591G4J3N) Закона № 44-ФЗ, абзаца «3» пункта 1 Требований № 1043 объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок, запланированный в Плане закупок 2018 превышает объем финансового обеспечения доведенный до МКУК «ДК» на принятие и исполнение обязательств для осуществления закупок в 2018 году, на сумму обязательств, принятых и не оплаченных в 2017 году (**4;4.18**);

- План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МКУК «ДК» на 2018 год (далее – План-график 2018) утвержден с нарушением срока, предусмотренного частью 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, пункта 2 «Порядка формирования, утверждения и ведения планов - графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципальных заказчиков Изобильненского городского округа Ставропольского края**»,** утвержденного постановлением администрации ИГО СК от 09.01.2018 № 4 (далее – Порядок ведения планов-графиков**)** **(4;4.19**);

- в нарушение части 6 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, [абзаца «г» пункта](consultantplus://offline/ref=4C047E5E1C3BEBF0BA5DA6EF034287D8BAF436E900718C4FF6B203BBB3E39D583F27CDBA8294BDA42EA550DA13793FC80DEB03FF69DCEBA4cDX0L) 2 Требований № 554объем финансового обеспечения закупок в Плане-графике 2018 превышает объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в 2018 году, доведенный до МКУК «ДК» уведомлением о БА от 26.12.2017 № 674/2 на сумму обязательств принятых и неоплаченных в 2017 году (**4;4.19);**

- в нарушение [части 6 статьи 17](consultantplus://offline/ref=0F40E7BB26451C12492B4EFF9A931904A58DAABE62E6BBAA6CAE3BC2612E87A8EB068DDECFA30C55iEzAI), части 13 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, пункта 7 Порядка ведения планов закупок, пункта 8 Порядка ведения планов-графиков в [План](consultantplus://offline/ref=DB3D4EEED5CE4BCDB8CC89EC442F191AF71AF179326A8CE4198E45D59A05C7E2AC51D830A6A467A6g6z2L) закупок 2018 и План-график в 2018 году не были внесены изменения после доведения объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств, на основании Уведомлений о БА на 2018 год (не внесено изменений СГОЗ на сумму 154 663,96 рубля)**(4;4.18) и (4;4.19**);

- в нарушение [части 5 статьи 17](consultantplus://offline/ref=49988BD1B861A272AB7D9C34D69B828EBCCF50974F8C2AA1EED17607121DF06D5858A8E8CD734591G4J3N) Закона № 44-ФЗ, абзаца «3» пункта 1 Требований № 1043 СГОЗ, запланированный в Плане закупок 2019 не соответствует объему финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в 2019 году, доведенному МКУК «ДК» на принятие и исполнение обязательств уведомлением о БА от 28.12.2018 № 674/1 **(4;4.18)**;

- в нарушение части 6 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, [подпункта «г» пункта 2](consultantplus://offline/ref=4C047E5E1C3BEBF0BA5DA6EF034287D8BAF436E900718C4FF6B203BBB3E39D583F27CDBA8294BDA42EA550DA13793FC80DEB03FF69DCEBA4cDX0L) Требований № 554 объем финансового обеспечения для осуществления закупок, запланированный в Плане-графике 2019 по состоянию на 17.01.2019 не соответствует СГОЗ, доведенному уведомлением о БА от 28.12.2018 № 674/1 **(4;4.19**);

- в нарушение [части 6 статьи 17](consultantplus://offline/ref=0F40E7BB26451C12492B4EFF9A931904A58DAABE62E6BBAA6CAE3BC2612E87A8EB068DDECFA30C55iEzAI), части 13 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, пункта 7 Порядка ведения планов закупок**,** пункта 8 Порядкаведения планов-графиков в[План](consultantplus://offline/ref=DB3D4EEED5CE4BCDB8CC89EC442F191AF71AF179326A8CE4198E45D59A05C7E2AC51D830A6A467A6g6z2L) закупок и План-графикв 2019 году не были внесеныизменения после доведения объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств, на основании уведомления о БА от 07.03.2019 № 674/8 - не внесено изменений в СГОЗ на сумму 190 843,00 рубля **(4;4.18) и (4.4.19**);

- в нарушение части 11 статьи 21 Закона № 44-ФЗ и части 2 статьи 72 БК РФ в 2017 году

1) общая сумма закупок превысила запланированный в Плане – графике объем на 1 374 812,33 рублей;

2) без внесения в План-график произведено 2 закупки на основании пункта 1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 40000,00 рублей и 4 закупки на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 269 115,33 рублей **(4;4.5**);

-в 2017 году в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ в реестр контрактов с нарушением установленного срока внесена информация об исполнении 2 муниципальных контрактов **(4;4.53);**

- Отчет о закупках у субъектов малого предпринимательства за 2017 год и 2018 год составлен с нарушением раздела 2 Требований к заполнению формы отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 N 238 (далее - Требования № 238) **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- реестры закупок за 2017, 2018, 2019 годы составлены с нарушением [пункта 2 статьи 73](consultantplus://offline/ref=49A473ED38A6C923B49EC9F962B56EE0256E9F3E1E9E738EE8CF245685EA87379989C6CD433E942140C5F084357427381DBA66FFF98ACC04a2Z2G) БК РФ **(4;4.9)**;

- в нарушение части 11 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, части 2 статьи 72 БК РФ в 2018 году общая сумма закупок превысила запланированный в Плане – графике объем на 147 383,25 рубля **(4;4.5);**

- в течение 2018 года допущены нарушения части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ в части сроков оплаты за поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги по 4 контрактам **(4;4.44);**

- в нарушение пункта 3 раздела 5 Методических указаний № 65н, статей 98,99 Инструкции № 157н в 2018 году произведена оплата основных средств по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на общую сумму **5100,00 рублей (1;2.6);**

- в журнале операций № 4 за ноябрь 2017 года неправомерно, два раза отражены одни и те же денежные обязательства на сумму 16 123,8 рублей (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**;

- допущено **неэффективное** использование бюджетных средств в сумме  **16 106,10 рублей (иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н за проверяемый период в Журналах операций № 4 отражено 6 операций на общую сумму 25 689,75 рублей без подтверждения первичными учетными документами **(2;2.2);**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в Журналах операций № 4 за 2017 год, за 2018 выявлено 2 факта несвоевременного отражения операций по принятию денежных обязательств на сумму 35 696,07 рублей **(2;2.3);**.

-в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ:

1) дебиторская и кредиторская задолженность на 31.12.2017, отраженная в Журнале операций № 4 за декабрь 2017 года и годовой отчетности за 2017 год **недостоверна;**

2) в Журнале операций № 4 за июнь 2019 года и в бюджетной отчетности за 1 полугодие 2019 года отражена **недостоверная** кредиторская задолженность на 30.06.2019 **(2;2.3);**

- дебиторская задолженность в сумме 2 410,64 рублей, образовавшаяся по на 01.01.2019, по состоянию на 30.06.2019 не взыскана (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**;

- в нарушение части 1 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пунктов 8.1 Учетной политики 2017 года и Учетной политики 2018 года инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности в 2017 и 2018 году не проводилась **(2;2.4).**

**7.4. Проверкой учета операций по счетам санкционирования расходов установлено:**

- в проверяемом периоде в нарушение пункта 314 Инструкции № 157н, учет операций с бюджетными ассигнованиями, лимитами бюджетных обязательств, утвержденными сметными (плановыми, прогнозными) назначениями и обязательствами велся в Журнале операций по санкционированию № 9 (далее - Журнал операций № 9) **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции № 191н объемы доведенных до МКУК «ДК» БА и ЛБО, отраженные в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) годовой бюджетной отчетности, не соответствуют объемам БА и ЛБО, отраженным в Журнале операций № 9 за 2017 год **(2;2.9);**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н объемы, полученных МКУК «ДК» бюджетных БА и ЛБО, отраженные в Журнале операций № 9 за 2018 год не соответствуют фактически доведенным объемам БА и ЛБО на сумму 64 999,94 рублей **(2;2.3)**;

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, раздела 3 Методических указаний № 52н в 2017 , 2018 годах и 1 полугодии 2019 года в Карточке учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (форма 0504062) графа 2 «Лимиты бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) на год» заполнялась не нарастающим итогом с начала года **(2;2.3);**

- в нарушение пункта 11 Инструкции № 157н в Журнале регистрации обязательств за 2019 год по состоянию на 30.06.2019 не отражены 3 муниципальных контракта **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в нарушение пункта 320 Инструкции № 157н учет операций по принятию бюджетных и денежных обязательств в проверяемом периоде велся в Журнале операций № 9, а не в Журнале операций № 8 **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**;

- в нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции № 191н объемы, принятых МКУК «ДК» бюджетных и денежных обязательств, отраженные в Отчете о бюджетных обязательствах на 30.06.2019 (ф. 0503128), не соответствуют объемам отраженным Журнале операций № 9 по состоянию на 30.06.2019. **(2;2.9);**

- в нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции № 191н показатели бюджетных и денежных обязательств в отчетности за первое полугодие 2019 года отражены не на основании регистров бухгалтерского учета **(2;2.9);**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в Журнале операций № 9 за 2017 год, 2018 год, 2019 год операции по учету полученных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, бюджетных и денежных обязательств отражались несвоевременно. Всего за проверяемый период выявлено 26 нарушений на общую сумму 7 063 626,43 рублей**(2;2.3)**;

**-** в нарушение пункта 312 Инструкции № 157н по завершению 2017 и 2018 финансового года не закрыты остатки по аналитическим счетам учета БА и ЛБО, исполненных денежных обязательств и утвержденных сметных назначений по доходам (поступлениям), расходам (выплатам) 2017 и 2018 года. **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором).**

**7.5. .Проверкой законности, своевременности, правильности начисления и выплаты заработной платы и мер социальной поддержки работникам, проживающим в сельской местности установлено:**

**-** в нарушение раздела 2 Методических указаний № 52-н в Карточках-справках не отражены сведения об использовании отпусков, не отражены сведения о виде и сумме постоянного удержания – профсоюзного взноса, выявлены разночтения: несоответствие даты, номера приказа о приеме на работу, приказа об отпуске, указанном в карточке-справке с реквизитами вышеуказанных документов, неверно указан период, за который предоставляется отпуск работнику, несоответствие стажа работы (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- неправомерно начислено и выплачено заработной платы в сумме 12142,47 рубля, неправомерно не начислено и не выплачено заработной платы в сумме 24 394,52 рубля (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- неправомерно перечислена не начисленная заработная плата в размере 2004,00 рубля, неправомерно не перечислено заработной платы в сумме 5,00 рублей (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- неправомерно перечислен НДФЛ в 2018 году на общую сумму 1916,00 рублей (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором).**

- неправомерно не начислены и не выплачены меры соцподдержки на сумму 716,12 рублей (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором).**

**7.6. Проверкой учета нефинансовых активов установлено:**

**-** в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пунктов 119, 346 Инструкции № 157н, раздела 3 Методических указаний № 52н аналитический учет материальных запасов и материальных ценностей, находящихся на забалансовых счетах, в регистрах бухгалтерского учета не велся в разрезе материально ответственных лиц **(2; 2.3)**;

- в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в проверяемом периоде в Журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) (далее – Журнал операций № 7) осуществлялось отражение операций по движению основных средств (38 операций на сумму 403 604,13 рубля) и материальных запасов (29 операций на сумму 45 213,50 рублей) без подтверждения первичными учетными документами **(2; 2.2)**;

- в нарушение части [2 статьи 264.1](consultantplus://offline/ref=357DF4F535B5F8E7D9BEF7EC801D015EC53A6E87A6089B0CA8205186C64E1AE0BBE851F3202A5A27F1337E6938CF5110E689DB6E30AEM5zEI) БК РФ, [пункта 85](consultantplus://offline/ref=357DF4F535B5F8E7D9BEF7EC801D015EC5386982A50E9B0CA8205186C64E1AE0BBE851F0262D5B2FA2696E6D719A550EEE97C46C2EAD5706MFz8I) Инструкции № 157н с января по июнь 2019 года не начислена амортизация основного средства «Баян ученический двухголосный» в сумме 2 500,02 рублей **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**;

- в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 50 Инструкции № 157н, пункта 4 Учетной политики 2017 года, пункта 2.12 раздела 5 Учетной политики 2018 года, согласно Оборотным ведомостям по нефинансовым активам (ф. 0504035) за 2017 и 2018 год на балансе учреждения числятся основные средства, в количестве 30 единиц на общую сумму 58 362,10 рубля, не списанные с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете **(2; 2.3)**;

- в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, согласно Журналу операций № 7 за март 2017 года, основные средства и материальные запасы, на общую сумму 4 640,00 рублей, приняты к учету несвоевременно **(2; 2.3)**;

- в нарушение частей 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 3 Методических указаний № 52н в Инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) не отражены краткие индивидуальные характеристики основных средств **(2; 2.3)**;

- в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пунктов 50, 99 Инструкции № 157н, пункта 2.1 раздела 5 Учетной политики 2018 года, печать и 2 штампа на общую сумму 3 000,00 рублей, приобретенные в апреле 2018 года, приняты к учету на счет 10536 «Прочие материальные запасы», а не на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» **(2; 2.3)**;

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, раздела 3 Методических указаний № 52н в 2017, 2018 и 1 полугодии 2019 года Оборотные ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) формировались за год, а не ежемесячно **(2; 2.3)**;

- в нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции № 191н данные об имуществе по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» по состоянию на 01.01.2018 и 01.01.2019 не отражены в годовой бюджетной отчетности за 2017 и 2018 год **(2; 2.9)**;

- в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пунктов 66, 333 Инструкции № 157н, 3 нематериальных актива на общую сумму 30 500,00 рублей, приобретенные в 2017, 2018 и 1 полугодии 2019 года не приняты к учету на счет 01 «Имущество, полученное в пользование» **(2; 2.3)**;

- в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в Оборотно-сальдовой ведомости за 2017 год отражено выбытие материальных ценностей, приобретенных в целях награждения (дарения) в количестве 18 единиц на общую сумму 15 256,00 рублей без приложения подтверждающих первичных документов **(2; 2.2)**;

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 345 Инструкции № 157н материальные ценности, приобретенные в 2018 году в целях награждения (дарения), не учтены на счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» на сумму 4 752,20 рубля **(2; 2.3)**;

- в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 373 Инструкции № 157н в Оборотно-сальдовой ведомости за 2017 год по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» отражено выбытие «Баяна «Тула 302» стоимостью 2 816,07 рублей без приложения подтверждающего первичного документа **(2; 2.2)**;

- в нарушение части 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 1.5 Методических указаний № 49, пункта 1.4 Приложения 15 «Порядок и график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств» Учетной политики 2017 года и пункта 1.4 Приложения 10 «Порядок и график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств» Учетной политики 2018 года не проводилась инвентаризация нефинансовых активов перед составлением годовой отчетности в 2017 и 2018 годах **(2; 2.4)**;

- в 2017 и 2018 годах председателем инвентаризационных комиссий утвержден директор МКУК «ДК», являющийся материально ответственным лицом за сохранность имущества учреждения, что приводит к снижению эффективности инвентаризации как контрольного мероприятия **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**;

- при проведении инвентаризации материальных ценностей по состоянию на 24.10.2019 года выявлено фактическое наличие основных средств, не учтенных на балансе, которые в порядке, установленным пунктом 31 Инструкции № 157н, следует принять к учету **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором).**

**8. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

Замечания и разногласия на акт по результатам контрольного мероприятия от руководителей объекта контрольного мероприятия не поступали.

**9. Предложения (рекомендации):**

1. Ведение бюджетной сметы осуществлять в соответствии с установленным главным распорядителем бюджетных средств порядком.

2. Соблюдать требования законодательства Российской Федерации при ведении бухгалтерского учета.

3. Соблюдать требования Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. Осуществлять проведение инвентаризации имущества и финансовых активов перед составлением годовой отчетности.

4. Принять к учету основные средства, переданные учреждению.

5. Начислять амортизацию основных средств в соответствии с Инструкцией № 157н.

6. Принять к учету в порядке, установленным пунктом 31 Инструкции №157н, выявленные при проведении инвентаризации, не учтенные основные средства.

7. При составлении бюджетной отчетности соблюдать требования Закона № 402-ФЗ и Инструкции № 191н. Отражать в квартальной и годовой бюджетной отчетности достоверные показатели.

8. При принятии бюджетных и денежных обязательств соблюдать требования бюджетного законодательства Российской Федерации.

9. При осуществлении закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд соблюдать требования законодательства Российской Федерации в сфере закупок.

10. Реестр закупок МКУК «ДК» составлять в соответствии с требованиями [пункта 2 статьи 73](consultantplus://offline/ref=49A473ED38A6C923B49EC9F962B56EE0256E9F3E1E9E738EE8CF245685EA87379989C6CD433E942140C5F084357427381DBA66FFF98ACC04a2Z2G) БК РФ.

11. Организовать ведение бухгалтерского учета первичных документов в соответствии с Инструкцией №157н и формирование унифицированных регистров бухгалтерского учета в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными Приказом № 52н. Не допускать несвоевременное отражение операций в Журналах операций и отражение операций без подтверждения первичными документами.

12. Усилить контроль за учетом расчетов с поставщиками. Обеспечить взыскание и зачисление в бюджет ИГО СК дебиторской задолженности в сумме 2 410,64 рублей.

13. Не допускать неэффективное использование бюджетных средств.

14. Не допускать неправомерное использование бюджетных средств.

15. Сумму неправомерно начисленной и выплаченной заработной платы взыскать с виновного лица и возвратить в доход бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края.

16. Сумму неправомерно начисленной и выплаченной заработной платы за 2019 год удержать и возвратить на лицевой счет МКУК «ДК».

17. Доначислить и выплатить неправомерно не начисленную и не выплаченную заработную плату.

18. Не допускать нарушений при начислении и выплате мер социальной поддержки работникам. Заявления для назначения мер социальной поддержки работникам, проживающим в сельской местности, привести в соответствие с требованиями Порядка предоставления и финансирования мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, работающих и проживающих в сельской местности, утвержденного постановлением Правительства СК от 31.08.2005 № 112-п.

Руководитель

контрольного мероприятия:

инспектор

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края М.А. Ничеговская