**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка эффективности и законности использования бюджетных средств выделенных на обеспечение деятельности МБУК «Центр ремесел «Домострой»

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** п.2.1.2 раздела 2 плана работы Контрольно – счетного органа Пировского района (далее Пировский КСО), утвержденного 25.12.2017г., распоряжения председателя Контрольно – счетного органа Пировского района от 29.08.2018г. №22-р.
2. **Предмет контрольного мероприятия:** ревизия
3. **Объект контрольного мероприятия**: МБУК «Центр ремесел «Домострой»
4. **Срок проведения контрольного мероприятия**: с 03.09.2018г. по 02.10.2018г
5. **Цели контрольного мероприятия**: Проверка эффективности и законности использования бюджетных средств выделенных на обеспечение деятельности МБУК «Центр ремесел «Домострой»

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее**:

1. В приказе на инвентаризацию по ОКСТ и МП указано провести инвентаризацию материальных ценностей по структурным подразделения ОКСТ и МП. В Положении об Отделе культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации Пировского района в п.2.3.2 сказано, что ОКСТ и МП является распорядителем бюджетных средств Пировского района для подведомственных организаций и предприятий культуры, спорта, и структурных подразделений не имеет.

 2. В нарушение п 1.3 Приказа МФ РФ №49 от 13.06.1995 года не проводилась инвентаризация обязательств по заработной плате, поставщикам и подрядчикам, по расчетам за платные услуги и налогам.

1. В нарушение ч.2 ст8. Закона от 6.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учреждении не была сформирована учетная политика на 2017год.
2. Не внесены изменения в договор оказания услуг по бухгалтерскому обслуживанию между МБУК ЦР «Домострой» и МКУ «ЦБУК» в связи с реорганизацией.
3. В нарушение Закона от 6.12.2011г. №402-ФЗ проверенные и принятые к учету первичные документы не систематизируются по датам свершения операции в хронологическом порядке и не подшиваются в дела вместе с журналами операций. Журналы операций не подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.
4. Приказы об утверждении штатных расписаний на проверку не представлены.
5. Штатным расписанием на 01.01.2017г. утверждено 9 штатных единиц, на 01.01.2017г. утверждено 6 штатных единицы, выведено 3 ставки обслуживающего персонала, в связи с созданием Муниципального казенного учреждения «Технологический центр учреждений культуры». Приказ на изменение штатного расписания к проверке не представлен.
6. В нарушение ст. 372 Трудового кодекса РФ Положение об оплате труда не согласовано с мнением представительного органа работников.
7. Карточки-справки формы 0504417, оформлены ненадлежащим образом (в некоторых лицевых карточках не указываются дата рождения стаж работы, дата и номер приказа о приёме на работу и должность работников).
8. В нарушение положений статьи 73 Бюджетного кодекса РФ не велись реестры закупок осуществленных у единственного поставщика, в соответствии пунктами 4, 5, части 1 статьи 93 Закона 44- ФЗ от 05.04.2013 "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд " или осуществленных без заключения муниципальных контрактов.
9. Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр ремесел «Домострой» не соответствует действующему законодательству в части установления окладов работникам учреждения.
10. В нарушение ч.2 ст. 93 Федерального Закона №44-ФЗ на официальном сайте размещение извещения о закупке у единственного поставщика проведено с нарушением сроков, установленных законодательством.
11. В нарушение части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ не направляется (представляется) информация на сайт о заключении контракта.
12. В нарушение п.2 раздела «Перечисление денежных средств под отчет» учетной политики учреждения денежные средства по оплате командировочных перечисляются на счета сотрудников без письменного заявления сотрудников.
13. Всего по командировочным расходам были проведены выплаты без основания в сумме 166 рублей.

**7. Выводы:**

Указанные в акте нарушения свидетельствуют о недостаточном уровне организации внутреннего финансового контроля и контроля за соблюдением законности в деятельности МБУК ЦР «Домострой» со стороны директора учреждения и Учредителя, что в результате повлекло нарушение и не соблюдение норм законодательства РФ.

1. **Предложения (рекомендации):**
2. При проведении инвентаризации руководствоваться Приказом МФ РФ №49 от 13.06.1995 г.
3. Внести изменения в договор оказания услуг по бухгалтерскому обслуживанию между МБУК ЦР «Домострой» и МКУ «ЦБУК» в связи с реорганизацией.

3. Привести в соответствие с Законом от 6.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» принятые к учету первичные документы: систематизировать по датам свершения операции в хронологическом порядке и подшивать в дела вместе с журналами операций. При это обратить внимание на подписи ответственных лиц в журналах операций.

4. Все изменения в штатном расписании подтверждать приказами директора Учреждения по согласованию с Учредителем.

5. При составлении и изменении Положения об оплате труда согласовывать с мнением представительного органа работников.

6. Работникам Муниципального казенного учреждения «Технологический центр учреждений культуры», отвечающим за ведение карточек-справок формы 0504417 исправить допущенные нарушения при ведении карточек. Впредь уделять больше внимания оформлению карточек-справок.

7. В соответствии с положением статьи 73 Бюджетного кодекса РФ вести реестры закупок осуществленных у единственного поставщика, в соответствии пунктами 4, 5, части 1 статьи 93 Закона 44- ФЗ от 05.04.2013 "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд " или осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

8. Привести Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр ремесел «Домострой» в соответствие с действующим законодательством в части установления окладов работникам учреждения.

1. В соответствии с ч.2 ст. 93 Федерального Закона №44-ФЗ не допускать нарушения сроков размещения на официальном сайте извещений о закупке у единственного поставщика установленных законодательством.
2. В соответствии с частью 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ направлять (представлять) информацию на сайт о заключении контракта.
3. Денежные средства по оплате командировочных перечислять на счета сотрудников только с письменного заявления сотрудников согласно учетной политике Учреждения.
4. Принять во внимание все замечания отраженные в акте проверки, устранить нарушения.