Информация

о результатах контрольного мероприятия «Проверка законного и результативного использования средств, выделенных из бюджета Тарнопольского муниципального образования, на содержание муниципального казенного учреждения культуры «Тарнопольский центральный сельский Дом культуры» за 2016-2017 годы».

Основание для проведения контрольного мероприятия: план деятельности Контрольно – счетной палаты МО Балаганский район на 2018 год, распоряжение председателя КСП от 10.01.2018 № 1-р.

Объект контрольного мероприятия: Тарнопольское муниципальное образование (далее- Тарнопольское МО), муниципальное казенное учреждение культуры «Тарнопольский центральный сельский дом культуры» (далее МКУК «Тарнопольский ЦСДК»).

Цель контрольного мероприятия: оценка целевого и эффективного использования средств бюджета, анализ нормативно-правовой базы, анализ организации работы клубных формирований.

Проверяемый период деятельности: 2016-2017 годы.

Контрольным мероприятием установлено:

Тарнопольское МО Законом Иркутской области от 02.12.2004 N 64-оз "О статусе и границах муниципальных образований Балаганского района Иркутской области" Балаганское муниципальное образование наделено статусом сельского поселения, действует на основании Устава. МКУК «Тарнопольский ЦСДК», осуществляет свою деятельность на основании Устава.

**Выводы:**

1.В соответствии с утвержденным решением Думы Тарнопольского МО на содержание МКУК «Тарнопольский ЦСДК» предусмотрены бюджетные средства на 2016 год в сумме 1576,2 тыс. рублей, на 2017 1626,6 тыс. рублей. В нарушении Приказа Министерства финансов РФ от 20.11.2007 года №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», ст.158 БК РФ в Тарнопольском МО не утвержден порядок составления, утверждения и ведения смет подведомственных учреждений.

2.При проверке кассовых операций МКУК «Тарнопольский ЦСДК» выявлены нарушения:

-в нарушении п.6.2. Указания от 11.03.2014г. №3210-У, в расходных кассовых ордерах (далее –РКО) частично отсутствует подпись получателя; сумма к выдаче не соответствует полученной сумме; дата получения не соответствует дате РКО;

-в нарушении п. 6.3. Указания от 11.03.2014г. №3210-У, денежные средства на расходы выдаются без заявления работника;

-в нарушении ст.9 федерального закона от 06.12.11г. №402-ФЗ « О бухгалтерском учете», первичные учетные документы не содержат обязательные реквизиты.

3.При проверки расчетов с подотчетными лицами МКУК «Тарнопольский ЦСДК» выявлены нарушения:

-не утвержден штатных должностей и работников, которые имеют право получать денежные средства под отчет на текущие нужды;

-в нарушении ст.9 федерального закона от 06.12.11г. №402-ФЗ « О

бухгалтерском учете», не соблюдается своевременное и качественное оформление первичных документов.

4.При проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками МКУК «Тарнопольский ЦСДК» выявлен факт содержания недостоверных данных в журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, в части отражения реквизитов принятых к учету документов.

5.При проверки расчетов по оплате труда При проверки расчетов с подотчетными лицами МКУК «Тарнопольский ЦСДК» выявлены нарушения при начислении компенсационных выплат за выполнение работ в учреждениях расположенных в сельской местности, в штатных расписаниях имеются должности работников, которые отсутствуют в перечне должностей работников учреждения утвержденных Положением «Об оплате труда работников». При составлении табеля рабочего времени не учитывается сокращенные рабочие дни с уменьшением продолжительности рабочего времени на один час, а так же отсутствуют количество отработанных часов в текущем месяце. Так же выявлена переплата по начисленной заработной плате в сумме 32431,52 рубля.

6.При проверке обоснованности и законности выплат по договорам гражданско-правового характера о предоставлении услуг выявлены нарушения:

-договора не утверждены печатью; не подписаны директором; отсутствует подпись исполнителя; отсутствие актов выполненных работ, услуг.

7.В целях реализации Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

-не определено ответственное должностное лицо за осуществление закупок;

-планы- графики размещаются с нарушением сроков;

-в нарушении ст. 73 БК не ведутся реестры закупок.

8.При проверке муниципального задания в Порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Тарнопольского МО не предусмотрены сроки утверждения муниципального задания для муниципальных учреждений.

**Предложения (рекомендации):**

На основании результатов контрольного мероприятия:

*Тарнопольскому МО*

1. Внести изменения в Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Тарнопольского МО.

2.Разработать Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений.

*МКУК «Тарнопольский ЦСДК»*

1.Привести в соответствие с действующим законодательством Положение об оплате труда работников МКУК «Тарнопольский ЦСДК».

2.Назначить контрактного управляющего в соответствии с требованием Федерального закона № 44-ФЗ;

3.Обеспечить в соответствии со ст. 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» своевременное принятие к бюджетному учету первичных учетных документов за оказание услуги, выполнение работы; усилить контроль за состоянием взаиморасчетов с контрагентами.

4.Назначить контрактного управляющего в соответствии с требованием Федерального закона № 44-ФЗ.