**О Т Ч Е Т**

**по результатам контрольного мероприятия**

«Проверка законности, результативности и эффективности использования средств районного бюджета, выделенных муниципальному казенному учреждению «Межведомственная централизованная бухгалтерия» Грачевского муниципального района Ставропольского края с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг»

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.7. плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края (далее – КСК) на 2017 год, приказ председателя КСК от 29.09.2017 № 47.

2. **Предмет контрольного мероприятия:** деятельность муниципального казенного учреждения «Межведомственная централизованная бухгалтерия» Грачевского муниципального района Ставропольского края.

3. **Объекты контрольного мероприятия:** муниципальное казенное учреждение «Межведомственная централизованная бухгалтерия» Грачевского муниципального района Ставропольского края (далее – МКУ «МЦБ», Учреждение).

4. **Срок проведения контрольного мероприятия:** с 05 октября по 08 ноября 2017 года.

5. **Цели контрольного мероприятия:**

- определение законности, эффективности, результативности, продуктивности и целевого использования средств бюджета, выделенных муниципальному казенному учреждению «Межведомственная централизованная бухгалтерия» Грачевского муниципального района Ставропольского края;

- аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, по муниципальным закупкам, проведенным муниципальным казенным учреждением «Межведомственная централизованная бухгалтерия» Грачевского муниципального района Ставропольского края.

6. **Проверяемый период деятельности:** 2016 год, январь – сентябрь 2017 года.

7. **Краткая характеристика:**

Муниципальное казенное учреждение «Межведомственная централизованная бухгалтерия» Грачевского муниципального района Ставропольского края создано в соответствии с постановлением администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 21 июня 2016 года № 258.

МКУ «МЦБ» является некоммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме «казенное учреждение».

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным приказом финансового управления администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 20.07.2016 № 47, и согласованным с отделом имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края (распоряжение отдела имущественных и земельных отношений от 20.07.2016 № 8) и зарегистрированным в МРИ ФНС России № 11 по СК 27.07.2016 ГРН 1162651067765.

Учредителем Учреждения является Грачевский муниципальный район.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляются финансовым управлением администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края.

Целями Учреждения являются минимизация управленческих затрат по осуществлению учетных и отчетных процедур, унификация порядка проведения контрольных мероприятий и учетных процедур.

Предметом деятельности учреждения является организация ведения бюджетного, бухгалтерского и налогового учета в обслуживаемых учреждениях; составление бюджетной, бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности муниципальных учреждений.

Для достижения установленных целей и задач Учреждение осуществляет деятельность в области бюджетного, бухгалтерского и налогового учета муниципальных учреждений на основании заключенных с ними договоров об оказании услуг (работ) по ведению бюджетного, бухгалтерского учета(44 договора).

В соответствии с пунктом 1 статьи 7 Федерального закона № 402-ФЗ директором МКУ «МЦБ» ведение бухгалтерского учета возложено на заместителя директора-главного бухгалтера Ефременко Л.А. (приказ от 01.08.2016 № 04-ОД).

Правом первой подписи денежных, расчетных, финансовых документов, финансовых обязательств имеет директор Учреждения Казакова В.В., право второй подписи имеет заместитель директора - главный бухгалтер Ефременко Л.А.

Объем проверенных средств составил 12399,88 тыс. рублей, в том числе:

2016 год – 5028,51 тыс. рублей;

январь – сентябрь 2017 года – 7371,37 тыс. рублей.

8. **По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

8.1. Учетная политика МКУ «МЦБ» не в полной мере соответствует действующему законодательству и требует доработки.

8.2. В нарушение пункта 302.1 Инструкции № 157н формирование в бюджетном учете информации о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств Учреждением не производится.

8.3. В нарушение п.1 ст. 221 БК РФ Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенными учреждениями, подведомственными финансовому управлению администрации Грачевского муниципального района на 2016 год отсутствует. Проверить правильность составления, утверждения и ведения бюджетных смет МКУ «МЦБ» за 2016 год не представляется возможным.

8.4. В нарушение п. 2.4 Порядка ведения смет, смета Учреждения на 2017 год составлена по форме, не соответствующей приложению 2 к Порядку ведения смет.

8.5. В нарушение п. 3.1 Порядка ведения смет, изменения показателей сметы на 2017 год составлены по форме, не соответствующей приложению 4 к Порядку ведения смет.

8.6. По результатам проверки первичных бухгалтерских документов выявлено нарушение методологии применения бюджетной классификации, установленной Указаниями № 65н, выразившееся в планировании и осуществлении расходов по ненадлежащему коду бюджетной классификации всего на сумму 21639,97 рублей.

8.7. В ноябре 2016 года МКУ «МЦБ» заключает гражданско-правовой договор от 14.11.2016 № 1 с физическим лицом – гражданином РФ Клочко А.В. на изготовление из материалов подрядчика шкафчика картотечного неметаллического для хранения документации в количестве 2 шт. При этом в договоре, в Задании заказчика (приложение 1 к договору), в Акте сдачи-приемки результатов работы (приложение 2 к договору) не указаны форма, размеры и материал изготовленных шкафчиков.

В нарушение Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н, шкафчики картотечные неметаллические для хранения документации в количестве 2 шт. на общую сумму 9494,37 рублей не оприходованы Учреждением. В ходе проверки данное нарушение устранено.

8.8. В Учреждении отсутствует единый подход по приобретению фильтров сетевых. Сетевые фильтры приобретаются Учреждением по подстатье 310 «Увеличение стоимости основных средств» или по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». С целью формирования единого подхода в бюджетном учете Учреждения к приобретению и учету сетевых фильтров, необходимо урегулировать данный вопрос в рамках учетной политики.

8.9. В нарушение п. 38 Инструкции № 157н, пункта 1.9 части 1 раздела II Учетной политики Учреждения в проверяемом периоде в составе материальных запасов числились внешние устройства, которые не относятся к материальным запасам и должны учитываться в составе основных средств, всего на сумму 1145,60 рублей. Согласно актам о списании материальных запасов внешние устройства на сумму 1145,60 рублей были списаны МКУ «МЦБ» с пометкой «Списано на нужды учреждения».

8.10. В нарушение п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, пункта 1.5 Положения об инвентаризации имущества и обязательств учреждения (приложение № 15 к Учетной политике), Учреждением не проведена инвентаризация имущества при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел) по состоянию на 12.04.2017 и 17.08.2017.

8.11. В нарушение пункта 1.10 Учетной политики пожарная сигнализация в количестве 1 шт. на сумму 22771,00 рублей числится в бюджетном учете в качестве объекта основных средств с инвентарным номером 1101340017.

8.12. В нарушение пункта 12 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2016 год от 25.12.2015 протокол № 12, на 2017 год от 23.12.2016 протокол № 11, в Положении по оплате труда Учреждения не установлены конкретные размеры окладов по занимаемой работником должности, а необоснованно используется терминология «минимальные размеры должностных окладов».

8.13. В нарушение ч.4 пункта 4.1 Примерного положения об оплате труда выплаты стимулирующего характера установлены Учреждением без применения оценки выполнения критериев и показателей эффективности деятельности работников.

8.14. В нарушение ч.4 пункта 4.1, ч. 2 пункта 4.6 Примерного положения об оплате труда, в Учреждении премии устанавливаются без применения показателей эффективности труда работников.

В нарушение пункта 4.2 раздела 4 Примерного положения об оплате труда, пунктами 5.2.2, 6.8.1 Положения об оплате труда МКУ «МЦБ» устанавливает размеры ежемесячной надбавки за интенсивность и высокие результаты работы в размерах, превышающих установленные Примерным положением об оплате труда, по должностям: директор, заместитель директора-главный бухгалтер, делопроизводитель-архивариус.

8.15. В нарушение пункта 4.6 раздела 4 Примерного положения об оплате труда Учреждение без основания самостоятельно устанавливает себе кроме премий, определенных Учредителем, дополнительные премии. При этом Положением об оплате труда не определены условия и порядок выплаты премий за качество выполняемых работ и единовременных премий за счет экономии фонда оплаты труда.

8.16. Учитывая, что премия за качество выполняемых работ установлена Учреждением в нарушение Примерного положения об оплате труда, а также по ней Учреждением не определены условия и порядок выплаты, выплаты премии за качество выполняемых работ на общую сумму 160500,00 рублей в нарушение статьи 34 БК РФ являются неэффективным использованием бюджетных средств.

8.17. В нарушение пункта 5.2.2 Положения об оплате труда ежемесячная надбавка за интенсивность и высокие результаты работы делопроизводителю-архивариусу назначена в размере (80%), превышающем установленный максимальный размер (до 70%). Необоснованное расходование бюджетных средств в сумме 2674,20 рублей подлежит возврату в бюджет.

8.18. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ, пункта 5.2 раздела 5 Примерного положения об оплате труда работников МКУ «МЦБ», пункта 6.4 Положения об оплате труда, в трудовом договоре с директором МКУ «МЦБ» отсутствуют обязательные для включения в трудовой договор виды и размеры выплат стимулирующего характера (за интенсивность и высокие результаты работы и премия за месяц). Также размер выплаты за выслугу лет указан не конкретно: «до 30%».

8.19. В штатных расписаниях от 26.12.2016 и от 30.06.2017, а также в приложении 1 к Положению об оплате труда Учреждением ошибочно указан размер оклада делопроизводителя-архивариуса 5360,00 рублей. Фактически в приказах о приеме на работу указан оклад в размере 5300,00 рублей и начисление заработной платы работникам производится из этого размера оклада (в соответствии с Примерным Положением об оплате труда).

8.20. В нарушение ч. 10, 15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, п. 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 Учреждением не был размещен План-график на 2016 год в единой информационной системе.

9. **Возражения:** Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступали.

10. **Выводы:**

Таким образом, всего в ходе проверки выявлено нарушений финансовой дисциплины на сумму 218225,14 рублей, в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета – 33410,97 рублей;

- неправильное применение КОСГУ – 21639,97 рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств – 160500,00 рублей;

- необоснованное расходование бюджетных средств – 2674,20 тыс. рублей, подлежит возврату в бюджет.

11. **Предложения:**

11.1. По результатам проведенного контрольного мероприятия направить информацию в Совет Грачевского муниципального района и главе Грачевского муниципального района;

11.2. В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной комиссии Отчет по результатам контрольного мероприятия разместить в сети Интернет по адресу: http://grachrayon-sovet.ru.

11.3. С целью устранения и недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направить представления Контрольно-счетной комиссии в МКУ «МЦБ» и в Финансовое управление администрации Грачевского муниципального района.

11.4. Направить копии материалов проверки в прокуратуру Грачевского района.