**О Т Ч Е Т**

**по результатам контрольного мероприятия**

«Проверка в отношении муниципального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений» Грачевского муниципального района Ставропольского края по вопросу устранения нарушений и недостатков, указанных в представлении Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района от 02.03.2016 № 23 и предписании от 02.03.2016 № 24»

 1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.5. плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2017 год, приказ председателя КСК от 01.08.2017 № 33.

 2. **Предмет контрольного мероприятия:** деятельность муниципального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений» Грачевского муниципального района Ставропольского края.

 3. **Объект контрольного мероприятия:** муниципальное казенное учреждение «Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений» Грачевского муниципального района Ставропольского края (далее МКУ «Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений», Учреждение).

4. **Срок проведения контрольного мероприятия:** с 07 по 17 августа 2017 года.

 5. **Цели контрольного мероприятия:**

- полнота устранения нарушений и недостатков, указанных в представлении Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района от 02.03.2016 № 23 и предписании от 02.03.2016 № 24;

- определение законности, эффективности, результативности, продуктивности и целевого использования средств бюджета, выделенных муниципальному казенному учреждению «Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений» Грачевского муниципального района Ставропольского края;

- аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, по муниципальным закупкам, проведенным муниципальным казенным учреждением «Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений» Грачевского муниципального района Ставропольского края.

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

 7. **Краткая характеристика:**

Предыдущий акт проверки был составлен Контрольно-счетной комиссией Грачевского муниципального района 25.02.2016 в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Грачевский районный организационно-методический центр» Грачевского муниципального района (далее - МКУК «ГРОМЦ»), правопреемником которого и является МКУ «Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений». Для принятия конкретных мер по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недопущению их в дальнейшем, в адрес МКУК «ГРОМЦ» 02 марта 2016 года направлено представление о принятии мер по устранению имеющихся недостатков и недопущению нарушений в дальнейшем и предписание с требованиями устранить указанные факты нарушений, возместить нанесенный муниципальному району ущерб и привлечь к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации, Ставропольского края и др. В установленные сроки на представление был получен ответ об устранении имеющихся нарушений, однако нанесенный муниципальному району ущерб не был возмещен. Только по повторному запросу Контрольно-счетной комиссии сумма нецелевого использования бюджетных средств (26,13 тыс. рублей) была возвращена в доход районного бюджета в ноябре 2016 года. Один человек привлечен к дисциплинарной ответственности.

В связи с принятием администрацией Грачевского муниципального района решения об изменении организации деятельности МКУК «ГРОМЦ» по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности и эффективности использования средств районного бюджета, выделенных муниципальному казенному учреждению культуры «Грачевский районный организационно-методический центр» Грачевского муниципального района за 2014-2015 годы», на основании постановления администрации Грачевского муниципального района от 29.03.2016 № 146 муниципальное казенное учреждения культуры «Грачевский районный организационно-методический центр» Грачевского муниципального района было переименовано в муниципальное казенное учреждение «Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений» Грачевского муниципального района Ставропольского края.

Устав муниципального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений», утвержденный приказом отдела культуры от 25.04.2016 № 7-пр и согласованный распоряжением отдела имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района от 27.04.2016 № 1, зарегистрирован МРИ ФНС России № 11 по СК 10.05.2016.

Согласно Уставу Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг муниципальным учреждениям Грачевского муниципального района Ставропольского края в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления. При этом в Уставе не указано, распространяется деятельность Учреждения по оказанию услуг только на муниципальные учреждения культуры Грачевского муниципального района, или на все муниципальные учреждения, независимо от отраслевой принадлежности.

Объем проверенных средств составил 5730,45 тыс. рублей, в том числе:

- 2016 год – 3764,80 тыс. рублей;

- январь – июль 2017 года – 1965,65 тыс. рублей.

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

8.1. Согласно п. 3.4 Устава Учреждение заключает с муниципальными учреждениями договоры по безвозмездному оказанию услуг по каждому виду услуг (или общий договор), в которых прописываются права и обязанности сторон при оказании услуг (выполнении работ). Однако при этом во всех представленных Учреждением договорах с учреждениями культуры и отделом культуры отсутствуют предусмотренные п. 3.4 Устава сведения: формы контроля за полнотой и качеством предоставляемых услуг (выполняемых работ) со стороны заказчика и исполнителя; порядок приемки-сдачи оказанных услуг (выполненных работ); порядок рассмотрения претензий и споров сторон при оказании услуг (выполнении работ).

8.2. В предыдущем акте проверки были установлены нарушения при разработке и утверждении Учетной политики Учреждения. Настоящей проверкой установлено, что учетная политика МКУ «Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений» также не в полной мере соответствует действующему законодательству и требует доработки.

8.3. Учетной политикой Учреждения предусмотрено, что заявка на кассовый расход оформляется в электронном виде с использованием электронной подписи и на бумажных носителях не распечатывается (хранится в электронном виде). В нарушение статьи 29 Федерального закона № 402-ФЗ в номенклатуре дел Учреждения такое дело и сроки его хранения отсутствуют (данное нарушение было отражено в предыдущем акте проверки). В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н в Учреждении также отсутствуют и реестры электронных документов. Не определена и периодичность формирования указанных реестров на бумажном носителе в рамках документооборота в соответствии с периодичностью формирования регистров бухгалтерского учета.

8.4. В нарушение Инструкции № 157н в июле и августе 2016 года в сшивах документов отсутствуют регистры бухгалтерского учета - Журналы операций № 2, 4, 6, 7, 8, 9. Проверить полноту и достоверность представленных в сшивах документов не представляется возможным.

8.5. В нарушение Указаний № 52н в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф.0504031) отсутствуют обязательные для заполнения данные (58 наименований на сумму 669694,90 рублей). Данное нарушение указывалось Контрольно-счетной комиссией в предыдущем акте проверки, но не было устранено Учреждением.

8.6. Проверкой установлено, что имущество Учреждения балансовой стоимостью 249765,30 рублей числится за Сарапий Г.И., уволенной из Учреждения 31.05.2016 (приказ от 31.05.2016 № 26-к). В связи с открывшимися обстоятельствами была проведена инвентаризация основных средств МКУ «Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений» по состоянию на 16.08.2017.

8.7. По результатам проведения инвентаризации установлено нарушений на общую сумму 269849,94 рублей:

- недостача основных средств – 22 наименования на сумму 197466,94 рублей (имущество, фактически отсутствующее в МКУ «Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений» и находящееся без правового основания в МБУК «РМДК»);

- излишки основных средств - 14 наименований на сумму 72383,00 рублей (имущество, числящегося на балансах Отдела культуры, МБУК «РМДК» и без правового основания фактически находящегося в МКУ «Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений», а также не учтенное нигде имущество).

8.8. Инвентаризацией выявлен также факт нахождения на балансе Учреждения 46 наименований имущества балансовой стоимостью 328028,92 рублей, которое вследствие длительной эксплуатации пришло в негодность, либо морально устарело и подлежит списанию, что в нарушение ст. 294 Гражданского кодекса РФ является фактом неэффективного использование имущества.

8.9. Инвентаризацией установлено, что согласно договору безвозмездного пользования от 25.12.2012 № 09-12 Учреждению переданы в безвозмездное пользование нежилые помещения 1 этажа административного здания Литера «А» № 22, 23, 31, общей площадью 35,4 кв. м. При этом фактически Учреждение занимает другие помещения: № 27 и 31 общей площадью 31,5 кв. м. В ходе проверки МКУ «Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений» направило балансодержателю административного здания – администрации Грачевского муниципального района ходатайство о внесении изменений в договор № 09-12 (исх. № 06-11/101 от 16.08.2017).

8.10. Результаты проведенной инвентаризации свидетельствуют о недостоверности проведенных инвентаризаций в МКУ «Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений» в предшествующие периоды, в ходе которых не были выявлены эти излишки и недостачи, а также о ненадлежащем контроле за сохранностью материальных ценностей и формальном подходе к проведению инвентаризаций со стороны работников бухгалтерии.

8.11. В нарушение пункта 114 Инструкции № 157н, пункта 26 Инструкции № 162н на балансе Учреждения в составе материальных запасов числятся запасные части, фактически установленные взамен изношенных, на общую сумму 45381,00 рублей. Данное нарушение также указывалось в предыдущем акте проверки, однако Учреждение продолжает допускать аналогичные нарушения. В ходе проверки Учреждением частично составлены в простой письменной форме акты установки запасных частей, которые направлены в МКУ «Централизованная бухгалтерия» для оформления списания запасных частей на сумму 13741,00 рублей.

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. При изменении организации деятельности Учреждения, изменения в Положение об оплате труда МКУ «Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений» не вносит, а продолжает начислять заработную плату в соответствии со старым Положением об оплате труда, разработанным для муниципального казенного учреждения культуры, хотя таковым уже не является с 10.05.2016. В нарушение постановления администрации Грачевского муниципального района от 17.04.2016 № 152 «Об утверждении Положения о системах оплаты труда работников муниципальных учреждений Грачевского района» Учреждение неправомерно начисляло выплаты компенсационного характера «за работу в учреждениях, расположенных в сельской местности» в размере 25 % от должностного оклада некоторым работникам с 01.06.2016 по 31.07.2017. Сложившаяся в результате переплата по заработной плате в сумме 63446,20 рублей подлежит возврату в бюджет района.

8.14. В ходе проверки отделом культуры администрации Грачевского муниципального района было разработано и утверждено приказом отдела культуры от 10.08.2017 № 36-пр Примерное положение по оплате труда работников МКУ «Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений», на основании которого МКУ «Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений» разработало и утвердило своим приказом от 10.08.2017 № 15-пр Положение по оплате труда работников Учреждения.

8.15. В сентябре 2016 года директору Учреждения Орловой Г.М. была начислена и выплачена заработная плата из расчета должностного оклада в размере 11987,00 рублей при установленном окладе 11748,00 рублей, что привело к переплате заработной платы Орловой Г.М. в сумме 609,45 рублей. Переплата по заработной плате Орловой Г.М. в сумме 609,45 рублей подлежит возврату в бюджет района.

8.16. В нарушение ч. 3 ст. 39 Закона № 44-ФЗ приказом Учреждения от 29.12.2016 № 20-пр единая комиссия по осуществлению закупок для нужд муниципального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений» Грачевского муниципального района Ставропольского края утверждена в составе трех человек.

8.17. С 01 января 2017 года в Учреждении действуют две комиссии по осуществлению закупок с идентичными составом и функциями.

8.18. Положение о единой комиссии по осуществлению закупок для нужд муниципального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений» Грачевского муниципального района Ставропольского края содержит нормы противоречащие Закону № 44-ФЗ.

8.19. В нарушение ч. 6 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п. 13 Порядка приемки товаров, работ, услуг, поставляемых, выполняемых, оказываемых по контрактам (договорам) на соответствие их количества, комплектности, объема, качества и безопасности требованиям, установленным контрактом (договором), приказом Учреждения от 29.12.2016 № 21-пр создана приемочная комиссия для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контрактов (договоров) в составе трех человек.

8.20. План-график на 2016 год размещен с нарушением требований Особенностей, утвержденных совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России № 182/7н от 31 марта 2015 г., Порядка, утвержденного совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 27 декабря 2011 г. № 761/20н и Порядка № 697. Сумма нарушений составила 85915,09 рублей

8.21. В нарушение ч.2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика в случае, предусмотренном п.4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ Учреждением было размещено извещение в единой информационной системе об осуществлении такой закупки.

8.22. В нарушение пп. 3 п. 10 Порядка № 697 в план-график на 2017 год не внесены изменения. Сумма нарушений составила 15700,00 рублей.

8.23. В нарушение п. 3 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками в реестр контрактов включена информация о контрактах, заключенных в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

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

10. **Выводы:**

 Таким образом, Учреждение не в полной мере устранило нарушения и недостатки, указанные в представлении Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района от 02.03.2016 № 23 и предписании от 02.03.2016 № 24 и допустило аналогичные и новые нарушения в проверяемом периоде.

 Всего в ходе проверки выявлено нарушений финансовой дисциплины на сумму 1478625,50 рублей, в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета – 715075,90 рублей;

- нарушения, выявленные в ходе проведения инвентаризации имущества – 269849,94 рублей;

- неэффективное использование имущества – 328028,92 рублей;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 101615,09 рублей;

- переплата по заработной плате – 64055,65 рублей, подлежит возврату в бюджет района.

 11. **Предложения:**

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

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.

3. С целью устранения и недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направить предписание Контрольно-счетной комиссии в МКУ «Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений».

4. Направить копии материалов проверки в прокуратуру Грачевского района.