**ИНФОРМАЦИЯ**

## По результатам контрольного мероприятия

###  «Проверка эффективности использования муниципального имущества, законности и результативности использования средств бюджета сельского поселения Ошейкинское на обеспечение деятельности МУК «Централизованная клубная система сельского поселения Ошейкинское»

 **1. Основание для проведения проверки:**

- п. 2.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района на 2016 год,

- распоряжение Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района от 26.07.2016 года №КСП-29,

- распоряжение Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района от 23.08.2016 года № КСП-38.

**2. Предмет проверки:** денежные средства, направленные на содержание МУК «Централизованная клубная система сельского поселения Ошейкинское», нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность учреждения, первичные учетные документы.

**3. Объект (объекты) проверки:** Муниципальное учреждение культуры «Централизованная клубная система сельского поселения Ошейкинское», сокращенное - МУК «ЦКС сельского поселения Ошейкинское» (далее – МУК «ЦКС СП Ошейкинское», Учреждение). Адрес местонахождения: Лотошинский района д. Ушаково, д.60. ИНН 5071004924, КПП 507101001, ОГРН 106500403560.

**4. Срок проведения проверки** с 26.07.2016 года по 31.08.2016 года.

**5. Вопросы контрольного мероприятия:**

-соответствие деятельности учреждения целям создания и уставным документам,

- законность и эффективность использования муниципального имущества,

-наличие бюджетных смет, обоснованность внесения в них изменений,

-проверка правильности и своевременности расчетов в части оплаты труда сотрудников, расчетов с поставщиками и подрядчиками, подотчетными лицами.

- проверка правильности учета и списании материальных ценностей,

- результативность использования бюджетных средств,

-достоверность отчетной информации.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2015 год, текущий период 2016 года, при необходимости другие периоды.

**7. Краткая характеристика проверяемого Объекта:**

Целями создания учреждения являются удовлетворение общественных потребностей в сохранении и развитии народной традиционной культуры, поддержки любительского художественного творчества, другой самодеятельной творческой инициативы и социально-культурной активности населения сельского поселения Ошейкинское, организации его досуга и отдыха.

 Для достижения установленных Уставом целей Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

 - создание и организация работы любительских творческих коллективов, кружков, студий, любительских объединений, клубов по интересам различной направленности и других клубных формирований,

 - проведение различных по формам и тематике культурно-массовых мероприятий – праздников, представлений, смотров, фестивалей, конкурсов, концертов, выставок, вечеров, спектаклей, игровых развлекательных программ и других форм показа результатов творческой деятельности клубных формирований,

 - проведение спортивных мероприятий,

 - проведение спектаклей, концертов и других культурно-зрелищных выставочных мероприятий, в том числе с участием профессиональных коллективов, исполнителей, авторов,

 - оказание консультативной, методической и организационно-творческой помощи в подготовке и проведении культурно - досуговых мероприятий,

 - изучение, обобщение и распространение опыта культурно-массовой, культурно-воспитательной, культурно-зрелищной работы Учреждения и других культурно-досуговых учреждений,

 - осуществление справочной, информационной и рекламно-маркетинговой деятельности,

 -организация кино - видео обслуживания населения,

 - предоставление гражданам дополнительных досуговых и сервисных услуг,

 - иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

 Учреждение может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельности лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, для которых оно создано.

 Организационно-правовая форма Учреждения – казенное учреждение.

 Учредителем Учреждения является Администрация сельского поселения Ошейкинское.

 Имущество Учреждения находиться в муниципальной собственности и закрепляется за Учреждение на праве оперативного управления.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, Уставом МУК «СП Ошейкинское», утвержденным постановлением Главы сельского поселении Ошейкинское от 08.12.2011 года №248.

Проверка проведена выборочным способом.

**8. По результатам проверки установлено следующее.**

1. В нарушение требований Бюджетного кодекса РФ в администрации сельского поселения Ошейкинское отсутствуют:

 - порядок составления, ведения и утверждения бюджетных смет казенных учреждений (ст.221),

 -порядок разработки и реализации муниципальных программ ( ст. 179).

2. В нарушение ст.131 Гражданского кодекса РФ право оперативного управления на имущество, переданное в оперативное управление, не зарегистрировано в Едином государственном реестре прав.

3. В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 145 Инструкции №157н, имущество, составляющее казну сельского поселения Ошейкинское и переданное в оперативное управление «ЦКС СП Ошейкинское» постановлением Главы сельского поселении Ошейкинское от 30.09.2015 года №58, а именно:

 - Дом культуры, местонахождение имущества: п. Большая Сестра, д.25;

 - Здание дома культуры, местонахождение имущества: д. Ушаково, д.60;

- Начальная школа, местонахождение имущества: с. Званово, д.20,

отсутствует на счетах бухгалтерского учета как в МУК «ЦКС СП Ошейкинское», так и на счетах бухгалтерского учета в Администрации сельского поселения Ошейкинское.

4.В нарушение п. 4.4 Устава МУК «ЦКС СП Ошейкинское» при заключении договоров безвозмездного пользования имуществом согласие собственника имущества отсутствует.

5. В нарушение ст.158, 161,162 Бюджетного кодекса РФ, Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 г. N 112н Бюджетная смета МУК «ЦКС СП Ошейкинское» на 2015 год и плановый период 2016-2017 года в виде единого документа отсутствует.

6. По итогам 2015 года на содержание МУК «ЦКС СП Ошейкинское» израсходовано 8130,7 тыс. рублей или 94,4%от утвержденных плановых назначений, за 1 полугодие 2016 года – 3956,2 тыс. рублей или 46,4% от годовых назначений.

7. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ установлено неэффективное использование средств бюджета сельского поселения Ошейкинское в сумме 100,0 тыс. рублей.

8. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» сумма неправомерных расходов по содержанию отсутствующих на балансе объектов основных средств составила 748,9 тыс. рублей, в том числе 2015 год – 472,9 тыс. рублей, 1 полугодие 2016 года – 276,0 тыс. рублей.

9. В нарушение ст.179 Бюджетного кодекса РФ в Администрации сельского поселения Ошейкинское ежегодная оценка эффективности реализации муниципальных программ за 2015 год не проведена. По результатам 1 полугодия 2016 года отчет о ходе реализации муниципальной программы отсутствует, что не позволяет оценить эффективность использования бюджетных средств в части реализации муниципальных программ сельского поселения «Развитие культуры сельского поселения Ошейкинское на 2015-2019 годы», «Развитие культуры на территории сельского поселения Ошейкинское на 2016-2020 годы».

10. В нарушение ст. 52 «Основ законодательства Российской Федерации о культуре», утвержденных ВС РФ 09.10.1992 № 3612-1 , ст. 14, 17 Федерального закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» тарифы на оказание платных услуг утверждены решениями Совета депутатов сельского поселения Ошейкинское. Согласно действующего законодательства, цены (тарифы) на платные услуги и продукцию, включая цены на билеты, организации культуры устанавливают самостоятельно.

11. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 200 Инструкции №157 возникновение обязательств по возмещению эксплуатационных расходов не отражается в регистрах бухгалтерского учета своевременного, аналитический учет расчетов по поступлениям не ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам.

12. В нарушение Устава Учреждения штатное расписание не отражает утвержденную структуру МУК «ЦКС СП Ошейкинское». В штатном расписании выделено 2 дополнительных структурных подразделения: Административно-управленческий отдел и Молодежно-подростковый центр. Штатным расписанием утверждены должности по работе с молодежью при отсутствии соответствующего уставного вида деятельности.

13. В нарушение Положения об оплате труда , распоряжения Главного управления по труду и социальным вопросам Московской области от 24.08.2007 N 71 "Об утверждении Порядка отнесения государственных учреждений сферы культуры Московской области к группам по оплате труда руководителей" учреждением не подтверждена группа по оплате труда руководителя», в связи с чем необоснованные расходы по выплате заработной платы с учетом начислений составили за 2015 год – 6117,9 тыс. рублей (КОСГУ 211 «заработная плата» - 4815,0 ты. рублей, КОСГУ 213 – «Начисления на выплаты по оплате труда» - 1302,9 тыс. рублей), за 1 полугодие 2016 года – 3015,1 тыс. рублей (ВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» - 2286,5 тыс. рублей, ВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» - 728,6 тыс. рублей).

14. В нарушение Положения об оплате труда установлены случаи неверного установления должностных окладов по отдельным должностям.

15. В нарушение п. 13 Положения об оплате туда установлены выплаты за продолжительность работы в учреждении ниже утвержденного размера.

16. В нарушение Единого квалификационного справочника установлено несоответствие образования некоторых работников квалификационным требованиям.

17. В нарушение ст. 57, 72 Трудового кодекса РФ в заключенных трудовых договорах с работниками отсутствуют существенные условии труда.

18. Установлены неправомерные расходы по списанию ГСМ за 2015 год в сумме3,4 тыс. рублей, за 1 полугодие 2016 года – 1,0 тыс. рублей.

19. В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в связи с отсутствием меню, количества участников мероприятий, меню-требований на выдаче продуктов питания затрудняет определить обоснованность расходов на проведение мероприятий в сумме 61,7 тыс. рублей, в том числе за 2015 год – 36,2 тыс. рублей, за 1 полугодие 2016 года – 25,5 тыс. рублей.

20. В нарушение п.54 Инструкции №157н у лиц, ответственных за хранение основных средств, отсутствуют Инвентарные списки нефинансовых активов.

21. В нарушение положений Учетной политики Учреждения при смене руководителя инвентаризация проведена не была.

22. При проверке отчетной информации нарушений не установлено.

12.09.2016г.

Председатель

контрольно-счетной палаты

Лотошинского муниципального района С.Ю.Фролова