

Информация по результатам контрольного мероприятия –

«Проверка целевого и эффективного расходования средств бюджета городского округа Электрогорск, выделенных муниципальному учреждению культуры «Дом культуры» городского округа Электрогорск на выполнение муниципального задания и плана финансово-хозяйственной деятельности и внебюджетных средств (с элементами аудита в сфере закупок)».

В соответствии с п. 2.1.2. Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Электрогорск на 2018г., Распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Электрогорск от 30.03.2018г. №15-р «О проведении контрольного мероприятия» проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного расходования средств бюджета городского округа Электрогорск, выделенных муниципальному учреждению культуры «Дом культуры» городского округа Электрогорск на выполнение муниципального задания и плана финансово-хозяйственной деятельности и внебюджетных средств (с элементами аудита в сфере закупок)».

Объект контрольного мероприятия: муниципальное учреждение культуры «Дом культуры» городского округа Электрогорск.

Предмет контрольного мероприятия: - средства бюджета городского округа Электрогорск в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (и на иные цели) МУК «Дом культуры» и внебюджетные средства от оказания платных услуг в 2017 году, - бухгалтерские, финансовые, управленческие и иные документы и отчетность.

Цели и вопросы контрольного мероприятия:

1. Проверить законность и результативность предоставления и расходования субсидий, выделенных из средств бюджета городского округа Электрогорск, направленных в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (и на иные цели).
2. Провести оценку эффективности планирования и результативности использования внебюджетных средств от оказания платных услуг.
3. Провести анализ, оценить результаты закупок и проверить соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В результате контрольного мероприятия выявлены нарушения и недостатки, том числе:

1. В «Положении об оплате труда и премировании работников МУК «Дом культуры» за счет внебюджетных средств, полученных от оказания платных услуг» имеются недостатки.
2. В «Правилах внутреннего трудового распорядка» Учреждения имеются недостатки.
3. В Учреждении отсутствует Учетная политика организации, что является нарушением требований статей 7,8,29 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету».
4. Совмещение должностей директора и режиссера не оформлено в установленном порядке и не подтверждено документально, что указывает на нарушение требований ст.60.2 и ст.151 Трудового кодекса.
5. Нарушен порядок начисления заработной платы работникам Учреждения, в результате чего обнаружена переплата.
6. Образование Контрактного управляющего Учреждения не соответствует требованиям п.23.ст.112 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
7. На официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - www.zakupki.gov.ru план-график Заказчика на 2017 год размещен 06.02.2017, что указывает на несоответствие срокам, установленным Приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 31 марта 2015 г. N 182/7н.
8. На официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - www.zakupki.gov.ru план-график Заказчика на 2018 год размещен 03.02.2018, что указывает на несоответствие срокам, установленным Приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 31 марта 2015 г. N 182/7н.
9. Отсутствие в муниципальных контрактах сведений о расчете и обосновании цены контракта является нарушением ст. 22 Федерального закона №44-ФЗ.
10. Отсутствие актов приемки и экспертных заключений является: неисполнением экспертной комиссией своих обязанностей, предусмотренных «Положением о внутренней экспертной комиссии и проведении экспертизы по приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг», утвержденным директором Учреждения 30.12.2016г. и нарушением требований ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ.
11. В нарушение ст.34 и ст.94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» не исполнен порядок своевременности расчетов за поставку товаров, за оказанные услуги и выполнение работ, в результате общий объем допущенных недостатков и нарушений составил в проверяемом периоде : кредиторская задолженность на сумму 2044,0 руб. по 42 муниципальным контрактам.

По результатам проверки:

1. Направлено Представление директору муниципального учреждения культуры «Дом культуры».
2. Направлены информационные письма и отчет о результатах контрольного мероприятия Главе городского округа Электрогорск и Председателю Совета депутатов городского округа Электрогорск.

Председатель Контрольно-счетной палаты Г.В. Куликова