**Проверка законности и результативности использования бюджетных средств ,направленных в 2013-2014 годах на финансово-хозяйственную деятельность МКУК «Городской дом культуры» Славянского городского поселения**

По результатам проверки установлено нарушений на сумму 13436851-13 рублей.

1. Учетная политика на 2014 год, утверждена приказом директора ГДК от 09.01.2014 года № 21-П «Об утверждении учетной политики на 2014 год», согласно требованиям Федерального закона от 06.12.2011года 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 1/2008 данная учетная политика должна применяться с 01.01.2015 года, то есть с 1 января, года следующего за годом утверждения.

2. В нарушение статьи 33, раздела 1 Инструкции 157-н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» на забалансовых счетах бухгалтерского учета не учтено имущество, переданное в возмездное пользование (в аренду) встроенное помещение площадью 213,42 кв.м. Стоимость имущества, переданного в аренду, в договорах аренды не указана, что привело к искажению отчетных данных по стр. 250 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», ф-0503130 «Баланс» раздела «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах».

3. В нарушение статьи 71 раздела 1 Инструкции 157-н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» по счету 103.00 «Непроизведенные активы» не учтен земельный участок, на котором расположено здание ГДК, полученный в бессрочное пользование по кадастровой стоимости 9610012-55 рублей, что привело к неполному отражению сведений по бухгалтерской отчетности «Баланс» ф-0503130, «Сведения о движении нефинансовых активов» ф-0503168 на 01.01.2015 года.

4. Необоснованные расходы на оплату труда работников Учреждения, на выплаты стимулирующего характера и начисления в государственные внебюджетные фонды составили 52652-55 в том числе:

-выплаты работникам 40439-74 рублей;

-начисления на ФОТ в государственные внебюджетные фонды 12212-81 рублей, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств (ст. 34 БК РФ) и искажению отчетности, предоставляемой в органы государственного налогового контроля и государственные внебюджетные фонды в части фонда оплаты труда и размера отчислений.

5. Дебиторская задолженность в размере 60000-00 рублей в течение длительного периода (с 2012 года) не погашена, претензионная работа не велась.

Не предъявление претензий к подрядчику за не исполнение обязательств, свидетельствует о не соблюдении основного принципа (результативности и эффективности) использования бюджетных денежных средств, предусмотренный ст. 34 БК РФ.

7. В ходе проверки устранено нарушений на общую сумму 10045165-10 рублей в том числе:

-Возмещено излишне выплаченная сумма 18053-04 рублей путем внесения в кассу по приходному ордеру № 45 от 18.08.2015 года;

-Проставлены инвентарные номера на 5 объектов основных средств общей стоимостью 322500-00 рублей;

-Учтен на соответствующих счетах бухгалтерского учета земельный участок кадастровой стоимостью 9610012-55 рублей.

В период проведения проверки проведен:

**Аудит в сфере закупок анализ эффективности и результативности расходов на закупки**

За период времени с 01.01.2013 года по 31.12.2014 года посредством заключенных договоров на оказание разного рода услуг, приобретения основных средств и товарно-материальных ценностей использовано бюджетных средств в сумме 11323312-38 рублей в том числе:

за 2013 год-5483021-95 рублей;

за 2014 год-5840290-43 рублей.

В соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и на основании п.4 Постановления администрации Славянского городского поселения Славянского района от 25.12.2013 года № 1264 «О создании муниципального казенного учреждения «Контрактная служба Славянского городского поселения Славянского района» и наделении его полномочиями», функции по размещению заказов для проведения торгов в форме конкурса, аукциона, в том числе аукциона в электронной форме, без проведения торгов (запрос котировок) на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг с 01.01.2013 года осуществляет МКУ «Контрактная служба Славянского городского поселения Славянского района».

Право электронной цифровой подписи при обмене информацией с электронными торговыми площадками имеет только директор МКУК ГДК.

План-график закупок на 2014-2015 год размещен на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 года № 44 - ФЗ.

За проверяемый период согласно реестра регистрации договоров и контрактов, заключенных МКУК ГДК на приобретение товарно-материальных ценностей и потребленных услуг, осуществлялось в основном путем заключения контрактов, договоров с единственным поставщиком.

Экономический эффект от заключенных сделок с единственным поставщиком, выборочно проверенных двадцать один контракт на общую сумму 1137900-00 рублей, составил 28486-87 рублей или 2,5% от суммы контрактов.

Контракты с единственным поставщиком заключены в объемах, не превышающих установленный п.4 ст. 93, п.5 ст. 93, п.29 ст. 93 федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» лимитов. Цена контракта, качество и функциональные характеристики являются приоритетным критерием объекта закупки.

На основании запроса котировок в 2014 году заключены контракты:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | № контракта | Поставщик | Наименование контракта | Начальная максимальная цена контракта | Сумма контракта | Экономия |
| 1 | 14-04/14-02 ДК | ИП Джансугуров | Канц.товары | 178958-67 | 69231-00 | 109727-67 |
| 2 | 14-05/19-01 ДК | ООО «Парус» | Принадлежности к компьютерам | 268866-61 | 233530-00 | 35336-61 |
| 3 | 14-05/29-01 ДК | ИП Неделько | Материалы для копировальной и множительной техники | 83702-68 | 82800-00 | 902-68 |
|  | ИТОГО: |  |  | 531527-96 | 385561-00 | 145966-96 |

Оценка эффективности расходования бюджетных средств по выше перечисленным сделкам позволила определить, какова экономия бюджетных средств в абсолютном выражении составляет 145966-96 рублей. Экономия средств определена в процентном отношении по каждому контракту:

-по контракту 14-04/14-02 ДК показатель эффективности составил 61,3%, то есть не обоснованная эффективность, которая может быть результатом недобросовестных действий победителя или существенного завышения начальной цены;

-по контракту 14-05/19-01 ДК показатель эффективности составил 13%, что свидетельствует нормальной эффективностью и не нуждается в особых действиях;

-по контракту 14-05/29-01 ДК показатель эффективности составил 1%, что свидетельствует о низкой эффективности и требует изучение рынка при заключении аналогичных контрактов.

По факту проведенной проверки в адрес Главы городского поселения Славянского района направлено представление с предложениями по устранению допущенных нарушений в использовании бюджетных средств.