

**\_\_\_\_\_\_\_\_РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ УБИНСКОГО РАЙОНА\_\_\_\_\_\_\_**

632521,с. Убинское, ул. Ленина, 23. Тел./факс: (66) 21-148 E-mail:rkubin@mail.ru

**Информация**

**По результатам проверки законности и результативности (эффективности и экономичности) использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности МКУ ДО «Дом творчества детей и молодежи» Убинского района Новосибирской области в 2019 году.**

Настоящая информация составлена председателем ревизионной комиссии Убинского района по акту проверки законности, результативности (эффективности и экономичности) использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности МКУ ДО «Дом творчества детей и молодежи» Убинского района Новосибирской области в 2019 году.

*Были проверены д*окументы, подтверждающие фактическое поступление и расходование средств бюджета района, финансовая (бюджетная) отчетность; нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами учреждения.

**В ходе внешней проверки установлено:**

Реестр муниципальных контрактов, размещенный в единой информационной системе, не содержит контракт №0151300011319000101 на выполнение работ по ремонту кровли здания, заключенного по результатам электронного аукциона на сумму 669663,6 руб., в нарушение пункта 9,части 2 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ.

Содержание отчета о закупках у субъектов малого предпринимательства за 2019 год, размещенного на официальном сайте, не соответствует данным годового отчета за 2019 год (СГОЗ фактически 3038618,95 руб., по данному отчету 3122200,41 руб. и т.д.).

При проверке муниципальных контрактов выявлены следующие ошибки:

имеют место не точные формулировки (или их отсутствие) положений договоров (предмета, условий, обязательств, сроков, стоимости, количества и качества товаров, работ, услуг, прав и обязанностей сторон и т. д.),сроки действия контрактов;

- в качестве приложений к договорам отсутствуют сметы, спецификации и пр.

- дублирование контрактов, нарушение хронологии.

Содержание бюджетной отчетности об исполнении бюджета Учреждения за 2019 год не соответствует Инструкции по бюджетной отчетности для органа, организующего исполнение бюджета (в пояснительной записке не приведена форма отчетности 0503173 Сведения об изменении остатков валюты баланса, не включенная в состав бюджетной отчетности, причина ее непредставления не указана; не в полном объеме раскрыта информация в пояснительной записке к бюджетной отчетности (Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162), Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163)).

В нарушение п.п.2.3 п.2 методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в 2019 году инвентаризация по объектам нефинансовых активов проведена с грубыми нарушениями: согласно приказу учреждения от 02.12.2019 №184-п инвентаризация проводилась с 03.12.2019 по 06.12.2019 г., в то время как председатель инвентаризационной комиссии и член комиссии находились в командировке (что служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными).

При проверке бухгалтерского учета выявлены нарушения п. 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н ,Приказа Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», п.п. 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», п. 6 Учетной политики в Учреждении ,п. 8 Приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н ,п. 11 Приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н,п. 7 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, п. 167 Инструкции № 191н ,Федерального закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011г. № 402-ФЗ

В форме бухгалтерской отчетности 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» отклонение остатков по счету 010500000 «Материальные запасы» на конец отчетного периода составило 63,8 %.

Выплаты денежных средств под отчет на питание учащимся и педагогам, при их направлении на различного рода мероприятия, производится в размерах от 110,00 до 500,00 руб. на одного человека, нормативным правовым актом не закреплены Учредителем.

При проведении мероприятий не приложены списки участвующих.

Стоимость наградной продукции (сувениров, призов и т.д.), составляющая в некоторых случаях более 2000,00 руб. (2870,00 руб., 2550,00 руб., 2250,00 руб.) не регламентирована нормативными правовыми актами Учредителя.

В Положении об оплате труда в Учреждении размер стимулирующих выплат для категорий работников по некоторым критериям указан с предлогом «до»: в процентном соотношении для надбавок постоянного характера (приложение №2), например, от 8 % до 20 %, до 20 % и т.д., и в баллах по перечню критериев оценивания за качественные показатели работы (приложение № 3), например, 3-5 баллов, 1-10 баллов и т.д., что не позволяет определить, в каком случае сотрудник получит тот или иной процент или балл;

Имеют место быть случаи несовпадения оценки комиссии по баллам в листах самооценки сотрудников и по протоколам заседаний комиссии (протоколы от 27.05.2019 № 5, от 24.06.2019 № 6, от 26.08.2019 № 8, от 27.09.2019 № 9, от 26.11.2019 № 11 по распределению стимулирующей части ФОТ работников МКУ ДО «Дом творчества детей и молодежи»;

В нарушение ст. 602 ТК РФ работодателем не установлено содержание дополнительной работы, ее объем, отсутствует письменное согласие работников (сторожей) на выполнение дополнительной работы по приказу директора учреждения от 30.08.2019 № 158-К «Об увеличении объема работ» (с 01.09.2019 по 31.08.2020 г.) ..

По результатам контрольного мероприятия директору Учреждения было направлено представление об устранении нарушений.

Председатель ревизионной комиссии

Убинского района А.Ф.Жукова