**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель контрольно-

счетного органа

Пировского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Валеева О.И.

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019г.

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка эффективности и законности использования бюджетных средств выделенных на обеспечение деятельности МБУ «Физкультурно-спортивный центр Пировский».**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п.2.1.6 плана работы Контрольно-счетного органа Пировского района (далее Пировский КСО), утвержденного 25.12.2018г., распоряжения председателя Контрольно – счетного органа Пировского района от 26.06.2019г. №18-р.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** ревизия

1. **Объект контрольного мероприятия**: МБУ «Физкультурно-спортивный центр Пировский».
2. **Срок проведения контрольного мероприятия**: с 01.07.2019г. по 31.07.2019г
3. **Цели контрольного мероприятия**: проверка соблюдения Учреждением законодательства Российской Федерации, установление законности и целесообразности произведенных хозяйственных и финансовых операций МБУ «Физкультурно-спортивный центр Пировский»
4. **По результатам контрольного мероприятия установлено следующее**:

1. В нарушение п 1.3 Приказа МФ РФ №49 от 13.06.1995 года не проводилась инвентаризация обязательств по заработной плате, поставщикам и подрядчикам, по расчетам за платные услуги и налогам.

1. В нарушение Закона от 6.12.2011г. №402-ФЗ проверенные и принятые к учету первичные документы не систематизируются по датам свершения операции в хронологическом порядке и не подшиваются в дела вместе с журналами операций, что не обеспечивает сохранность документов которые должны храниться не менее 5 лет **(ст.14 Приказом от 01.12.2014г. №157н).** Журналы операций не подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.
2. Карточки-справки формы 0504417, оформлены ненадлежащим образом (в некоторых лицевых карточках не указываются дата рождения стаж работы, дата и номер приказа о приёме на работу и должность работников).
3. При проверке установлено, что имеет место неэффективное использование бюджетных средств – отвлечение бюджетных средств на оплату пени и штрафов по налогам. В результате за 2018 год МБУ ФСЦ «Пировский» было неэффективно израсходовано 568,21 рублей, в т. ч. штрафы 552,28 руб., пени 15,93 руб.
4. **В нарушение ст. 8 Приказа от 1 декабря 2010 г. N 157н** принимаются к исполнению и отражению в бухгалтерском учете первичные документы без письменного распоряжения директора учреждения (уполномоченного им на то лица).
5. Положение о рабочей группе по подсчету баллов по критериям для распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБУ ФСЦ «Пировский» разработано для образовательного учреждения, что не соответствует действующему законодательству в области физической культуры и спорта.
6. Нарушение ч.2 ст. 93 Федерального Закона №44-ФЗ, не размещение извещения на официальном сайте.
7. Нарушение: приобретение одноименных товаров, с одним поставщиком в один период путем разделения суммы до 100 тысяч рублей, нарушает принцип обеспечения конкурентности (ст. 8 Закона 44-ФЗ).
8. **Выводы:**

Указанные в акте нарушения свидетельствуют о недостаточном уровне организации внутреннего финансового контроля и контроля за соблюдением законности в деятельности МБУ «Физкультурно-спортивный центр Пировский» со стороны директора учреждения и Учредителя, что в результате повлекло нарушение и не соблюдение норм законодательства РФ.

1. **Предложения (рекомендации):**
2. При проведении инвентаризации руководствоваться Приказом МФ РФ №49 от 13.06.1995 г.

2. Привести в соответствие с Законом от 6.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» принятые к учету первичные документы: систематизировать по датам свершения операции в хронологическом порядке и подшивать в дела вместе с журналами операций. При это обратить внимание на подписи ответственных лиц в журналах операций, разрешительной подписи директора на первичных документах.

3. Работникам Муниципального казенного учреждения «Технологический центр учреждений культуры», отвечающим за ведение карточек-справок формы 0504417 исправить допущенные нарушения при ведении карточек. Впредь уделять больше внимания оформлению карточек-справок.

4. Привести Положение о рабочей группе по подсчету баллов по критериям для распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБУ ФСЦ «Пировский» в соответствие с действующим законодательством.

1. В соответствии с ч.2 ст. 93 Федерального Закона №44-ФЗ не допускать нарушения сроков размещения на официальном сайте извещений о закупке у единственного поставщика установленных законодательством.
2. Работникам, ответственным за своевременность начисления и перечисления налогов, не допускать нарушения сроков перечисления, которые влекут наложение санкций контролирующих органов. Не допускать не целевого использования бюджетных средств на уплату пени и штрафов, в связи с чем повысить финансовую дисциплину, исполнение должностных обязанностей специалистами и внутренний контроль директора учреждения.
3. Директору учреждения повысить контроль при заключении договоров на приобретение одноименных товаров, с одним поставщиком в один период и не допускать проведение закупок путем разделения суммы до 100 тысяч рублей.
4. Принять во внимание все замечания отраженные в акте проверки, устранить нарушения.

**Приложение:**

1. Перечень законов и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации, Красноярского края, Пировского района, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия.

Председатель контрольно-счетного

органа Пировского района О.И. Валеева

**Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:**

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон от 06.12.2011 № 402 - ФЗ);

Инструкция по применению 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, утверждённая Приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция от 01.12.2010 № 157н);

Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденная Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция от 06.12.2010 № 162н);

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания от 13.06.1995 № 49);

Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее – Инструкция от 01.07.2013 № 65н) (с изменениями, утвержденными Приказом Минфина России от 01.03.2017 N 27н);

Приказ Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 № 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее - Инструкция от 30.03.2015г № 52н);

ПриказМинфина Российской Федерации от 25 марта 2011г. №33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».