ПРОТОКОЛ

**заседания коллегии Контрольно-счётной палаты**

**Павлово-Посадского муниципального района**

**№ 8**

г. Павловский Посад«07» ноября 2016года

**Председательствовал:** Нестеров В.А. - Председатель Контрольно-счетной палаты

**Присутствовали:** Члены Коллегии – Карасева С.Ю.

 Политова С.Е.

 Секретарь - Сарычева Е.А.

**Повестка дня:**

1. Рассмотрение результатов проверки финансово-хозяйственной деятельности МУК «Парка культуры и отдыха» городского поселения Павловский Посад Павлово-Посадского муниципального района Московской области;

1.Слушали: аудитора Контрольно-счетной палаты Политову С.Е., инспекторов Контрольно-счетной палаты Покровскую Т.Е., Миронову Н.В. по результатам контрольной деятельности на объекте.

В ходе проверки МУК «Парка культуры и отдыха» городского поселения Павловский Посад Павлово-Посадского муниципального района Московской области аудитором Политовой С.Е. и инспекторами Контрольно-счетной палаты Мироновой Н.В., и Покровской Т.Е. выявлено следующее:

 1. Нарушение статьи 275 Трудового кодекса РФ, части 27 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений", пункта 5.4 раздела 5 Устава МУК «Парк культуры и отдыха» в части оформления трудового договора с руководителем учреждения.

 2. Нарушение пункта 5 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ) в части невнесения изменений в Учетную политику.

 3. Необоснованное завышение субсидий на содержание вакантных должностей в связи с завышением нормативных затрат при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности в сумме 150880,97 рублей.

 4. Нарушения в части начисления и выплаты заработной платы за период с 01.01.2015 года по текущий период 2016 года, что привело к необоснованному расходованию субсидий в сумме 736894,64 рублей (Пункт 2.2. Классификатора).

5. Нарушение Закона №402-ФЗ и Инструкции №157н, что привело к незаконному списанию бензина в 2015 году и в текущем периоде 2016 года без подтверждающих документов в сумме 68587,55 рублей.

 6. Нарушение требований, установленных Инструкцией №157н, что привело к несвоевременному оприходованию ГСМ, не по цене закупки и не в том количестве.

 7. Нарушение требований к бухгалтерскому учету в связи с искажением строки формы 0503769 бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год (по состоянию на 01.01.2016 года) по счету 420634000 на 100%.

 8. Нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ в части отсутствия регистрации права оперативного управления на трансформаторную будку, фонтан и многофункциональный павильон.

 9. Нарушение положений Учетной политики в части сроков проведения инвентаризации.

10. Нарушение пункта 2.10.Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49.

11. Нарушение статей 215 и 689 Гражданского кодекса РФ и Положения о порядке формирования, управления и распоряжения муниципальной казной Города, утвержденного решением Совета депутатов Города от 10.12.2014 №93/16 в части управления, распоряжения объектами муниципальной казны и контроля за данными объектами.

12. Неэффективное использование имущества, что повлекло за собой неэффективное расходование субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели в сумме 624157,20 рублей.

13. Завышение стоимости работ по устройству хозяйственной площадки в связи с применением завышенных коэффициентов к стоимости накладных расходов и сметной прибыли в сумме 10686,90 рублей.

14. Недостача в сумме 552924,76 рублей.

15. Нарушение Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам бюджетными и автономными учреждениями городского поселения Павловский Посад Павлово-Посадского муниципального района Московской области, утвержденного постановлением Главы городского поселения от 01.12.2010 №237 и иных нормативных правовых актов Города в части содержания муниципального задания.

16. Нарушение Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского поселения Павловский Посад Павлово-Посадского муниципального района Московской области, утвержденного Постановлением Администрации города от 04.12.2015 №506 (далее – Порядок №506) и иных нормативных правовых актов Города в части содержания муниципального задания.

17. Невыполнение условий предоставления субсидии на иные цели учреждению в 2015 году и в текущем периоде 2016 года в части несоблюдения сроков перечисления субсидии.

18. Нарушение соответствия составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности на 2014-2016 годы порядку, определенному Администрацией Города и требованиям, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

19. Нарушение п.6 ст. 9.2 Закона №7-ФЗ ,постановления Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 №538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» и письма Минфина РФ №12-08-22/1959 в части не утверждения Администрацией Города перечня особо ценного движимого имущества, закрепленного за МУК «Парк культуры и отдыха».

20. Занижение суммы особо ценного движимого имущества, утвержденной в плане финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) на 2015 год (с учетом изменений от 31.12.2015 года) на 4857441,51 рублей, в ПФХД на 2016 год (с учетом изменений от 23.06.2016 года) - на 1481970,84 рублей.

21. Нарушение положения пунктов 9 и 10 Требований №81 в части искажения показателей ПФХД на 2015 и на 2016 год.

22. Нарушение ст. 32 Закона №7-ФЗ в части обеспечения открытости и доступности информации о деятельности учреждения.

23. Нарушение пункта 5 Приказа №18н в части оформления плана-графика на 2014 год

24. Нарушение части 4 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ)в части подписания Акта выполненных работ директором МУК «Парк культуры и отдыха» без проведения экспертизы.

 25. Необоснованное расходование субсидий на закупки по исполненным контрактам в сумме 358277,37 рублей, в том числе:

-в связи с необоснованным применением повышающих коэффициентов в размере 13334,18 рублей;

-завышением объема работ, выявленного в результате контрольного обмера в сумме 8110,94 рублей;

-фактическим невыполнением ремонтных работ в сумме 336832,25 рублей.

*Выступили:* Нестеров В.А. – Председатель Контрольно-счетной палаты:

1. Предлагаю принять выявленные нарушения в ходе проверки МУК Парк культуры и отдыха городского поселения Павловский Посад Павлово-Посадского муниципального района Московской области.
2. Подготовить:

- акт по выявленным финансовым нарушениям в МУК «Парк культуры и отдыха городского поселения Павловский Посад Павлово-Посадского муниципального района Московской области,

- уведомление ведущему бухгалтеру МУК «Парк культуры и отдыха» о приглашении для составления протокола об административном правонарушении.

 **Коллегия решила:**

1. Принять работу аудитора Политовой С.Е. и инспекторов Покровской Т.Е, Мироновой Н.В.
2. Направить:
* акт директору МУК «Парк культуры и отдыха» городского поселения Павловский Посад Павлово-Посадского муниципального района Московской области для ознакомления и подписания,
* уведомление ведущему бухгалтеру МУК «Парк культуры и отдыха».

Председательствующий

на заседании Коллегии В.А.Нестеров

Секретарь

на заседании Коллегии Е.А.Сарычева