ПРОТОКОЛ

**заседания коллегии Контрольно-счётной палаты**

**городского округа Павловский Посад**

**№ 6**

г. Павловский Посад«20» августа 2020года

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

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

Политова С.Е.

Секретарь - Сарычева Е.А.

**Повестка дня:**

Рассмотрение результатов контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения культуры городского округа Павловский Посад Московской области «Дом культуры «Филимоновский» (МУК «ДК «Филимоновский»), законности, обоснованности и целенаправленности использования средств местного бюджета и муниципального имущества» за период с 01.01.2018 года по текущий период 2020 года

Слушали: инспекторов Контрольно-счетной палаты Покровскую Т.Е., Зиброву С.В. по результатам контрольной деятельности на объекте.

В ходе проверки МУК «ДК «Филимоновский» инспекторами Контрольно-счетной палаты Покровской Т.Е., Зибровой С.В. выявлено следующее:

1. Нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ), в части применения в проверяемом периоде Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н "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 – Приказ №173н), который утратил силу в связи с изданием Приказа Минфина России 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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению (далее – Приказ №52н).

1. Нарушение статьи 9 Закона №402-ФЗ и порядка применения и заполнения форм первичных учетных документов, утвержденного Приказом №52н.

Начисление заработной платы производится на основании данных первичных учетных документов по учету фактически отработанного работником времени. В предоставленных на проверку табелях учета рабочего времени не верно проставлено рабочее время сотрудников, принятых на работу на 0,5 ставки.

1. Необоснованное расходование субсидии на выполнение муниципального задания, в связи с неправомерным начислением и выплатой заработной платы в общей сумме 2266769,20 рублей (с учетом начислений).
2. Нецелевое расходование субсидии на выполнение муниципального задания, в связи с неправомерным начислением и выплатой заработной платы в сумме 127425,44 рублей с учетом начислений.
3. Нарушение требований ст. 77 и 79 Трудового кодекса РФ в части заключения срочного трудового договора с директором. Ежегодно заключались срочные трудовые договоры на срок 1 год (с января по декабрь 2017, 2018, 2019 гг.), при этом в нарушение требований ст.77 и 79 Трудового кодекса РФ при окончании действия срочного трудового договора на 2017 и 2018 г. увольнение не оформлялось, компенсация за неиспользованный отпуск не выплачивалась.
4. Неправомерное расходование средств на оплату труда в сумме 46510,29 рублей за счет внебюджетной деятельности.
5. Нарушение требований статьи 11 Закона №402-ФЗ, пунктов 1.5 и 2.10 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Порядок № 49)

При уходе в отпуск зам. Директора являющейся материально ответственным лицом, нвентаризация - не проводилась.

1. Неправомерное расходование средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2018 году в сумме 621,01 рубль в связи с завышением объема ремонтных работ.
2. Нарушение Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 №81н (далее – Требования №81н) и Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Павловский Посад Московской области , утвержденного постановлением Администрации округа от 06.12.2017 №1632 (далее – Порядок №1632) в части несоответствия показателей в таблице 1 ПФХД данным бюджетного учета.
3. Несоответствие балансовой стоимости особо ценного движимого имущества, отраженной в ПФХД стоимости особо ценного движимого имущества, установленной в перечне особо ценного движимого имущества, утвержденном постановлениями Администрации округа от 15.11.2018 №2363, от 29.03.2019 №518.
4. Нарушение ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в части обеспечения открытости и доступности информации о деятельности учреждения на официальном сайте в сети Интернет МУК «ДК «Филимоновский» несвоевременно размещало информацию о деятельности учреждения за 2018 и 2019 годы.

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

1. Предлагаю принять выявленные нарушения в ходе проверки МУК «ДК «Филимоновский».

1. Подготовить:

- акт по выявленным нарушениям в МУК «ДК «Филимоновский».

**Коллегия решила:**

1. Принять работу инспекторов Покровской Т.Е., Зибровой С.В.
2. Направить:

* Акт директору МУК «ДК «Филимоновский» для ознакомления и подписания.

Председательствующий

на заседании Коллегии В.А.Нестеров

Секретарь

на заседании Коллегии Е.А.Сарычева