**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на содержание муниципального казенного учреждения «Многофункциональный центр Отдела культуры» Усть-Кутского муниципального образования за 2016 год и 9 месяцев 2017 года»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия**: обращение Администрации УКМО от 01.11.2017 № 1-0-3532, п. 2.12 Плана работы Контрольно – счетной комиссии УКМО на 2017 год, распоряжение председателя КСК УКМО от 01.11.2017 № 45-п.

**Объект контрольного мероприятия**: : Муниципальное казенное учреждение «Многофункциональный центр Отдела культуры» Усть-Кутского муниципального образования (далее также – МКУ МФЦ ОК, Учреждение, Центр).

**Предмет контрольного мероприятия**: средства, выделенные из бюджета Усть-Кутского муниципального образования на содержание МКУ МФЦ ОК, информационные и статистические сведения, нормативно - правовые акты и иные распорядительные документы, регулирующие бюджетные правоотношения, а также финансовые, бухгалтерские и иные отчетные и первичные документы.

**Цель контрольного мероприятия**: оценка целевого и эффективного использования средств, выделенных МКУ МФЦ ОК.

**Проверяемый период деятельности**: 2016 год и 9 месяцев 2017 года.

**Сроки проведения контрольного мероприятия**: с 02 ноября по 20 декабря 2017 года.

**Контрольным мероприятием установлено:**

1.В соответствии с приказом Отдела культуры Администрации УКМО от 31.12.2015 № 168 «Об исполнении бюджетных полномочий администратора доходов бюджета Усть-Кутского муниципального образования» полномочиями администратора доходов по Отделу культуры Администрации УКМО в 2016 году наделен только сам Отдел культуры.

1.1. Согласно годового отчета (ф. 0503127) МКУ МФЦ ОК за 2016 год при плановых назначениях 1 747,3 тыс. рублей учреждение получило доходы в сумме 1 766,8 тыс. рублей.

В нарушение Бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65 , доходы, полученные от аренды гаража в сумме 15,1 тыс. рублей учитывались по КБК 1 13 02065 05 1008 130, как доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов, следовало учитывать по КБК 1 11 05035 05 0000 120, как доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

1.2. В соответствии с приказом Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации УКМО от 15.02.2017 № 2 «Об исполнении бюджетных полномочий администратора доходов бюджета Усть-Кутского муниципального образования» полномочиями администратора доходов по Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации УКМО (далее – Управление культуры) наделено только само Управление.

Приказом Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации УКМО от 02.10.2017 № 28 «Об исполнении бюджетных полномочий администратора доходов бюджета Усть-Кутского муниципального образования» МКУ МФЦ ОК наделено полномочиями администратора доходов.

Согласно квартального отчета (ф. 0503127) МКУ МФЦ ОК за 9 месяцев 2017 года при плановых назначениях1 564,7 тыс. рублей учреждение получило доходы в сумме 1 182,5 тыс. рублей.

Все полученные доходы учитывались на лицевом счете 04343008980, открытом Отделу культуры Администрации УКМО в Управлении Федерального казначейства по Иркутской области в целях осуществления функций администратора доходов бюджета, то есть доходы в 2016 году и в течение 9 месяцев текущего года фактически администрировал Отдел культуры Администрации УКМО, реорганизованный в Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации УКМО. Из вышеуказанного следует, что администрирование доходов осуществлялось с нарушением ст. 160.1 Бюджетного кодекса.

Лицевой счет № 04343200330 для осуществления функций администратора доходов бюджета открыт МКУ МФЦ ОК УКМО 26.10.2017.

1.3. Начисление за оказанные услуги МКУ МФЦ ОК УКМО производит только по факту фактического поступления средств, в результате чего отсутствуют показатели по дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетных периодов, что приводит к искажению фактического положения взаиморасчетов по платным услугам.

2. Первоначально главным распорядителем бюджетных средств – Отделом культуры Усть-Кутского муниципального образования доведены лимиты бюджетных обязательств на 2016 год в объеме 21 286,9 тыс. рублей. В течение года бюджетные ассигнования уточнены, и лимиты бюджетных обязательств в окончательной редакции доведены в объеме 23 623,8 тыс. рублей.

Кассовый расход за 2016 год составил 23 148,8 тыс. рублей, что составило 98 % от доведенных назначений.

Анализ, произведенных МКУ МФЦ ОК УКМО в 2016 году расходов, выявил следующие нарушения:

2.1. По КВР 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно – коммуникационных технологий»:

2.1.1. По КОСГУ 221 «Услуги связи» лимиты бюджетных обязательств доведены в объеме 102,7 тыс. рублей, обязательства приняты в сумме 103,6 тыс. рублей, из чего следует, что в нарушение п.3 ст.219 Бюджетного кодекса бюджетные обязательства приняты на 0,9 тыс. рублей выше доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Согласно отчетных данных, задолженность по состоянию на 01.01.2017 отсутствует. Контрольным мероприятием установлено, что фактически по состоянию на 01.01.2017 задолженность составляет 4,2 тыс. рублей по дебету, что подтверждается актом сверки за 2016 год, в котором некорректно указаны расчеты со стороны МКУ МФЦ ОК УКМО.

2.1.2. По КОСГУ 226 «Прочие текущие расходы» сумма средств, затраченная на оплату услуг сопровождения «1С: Предприятие», оказываемых в течение года, списана на расходы 2016 года. Данная сумма должна быть отражена как дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017, расхождение составляет 29,7 тыс. рублей. Списываться дебиторская задолженность должна по мере получения подписных изданий.

2.2. По КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»:

2.2.1. По КОСГУ 226сумма средств, затраченная на оплату подписных изданий, списана на расходы 2016 года, из которых 22,8 тыс. рублей приходится на издания 2017 года, следовательно, данная сумма должна быть отражена как дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017, расхождение составляет 22,8 тыс. рублей. Списываться дебиторская задолженность должна по мере получения подписных изданий.

В нарушение приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения Бюджетной классификации Российской Федерации», оплата на предоставление права использования и абонентское обслуживание системы «Контур – Экстерн» произведена по КВР 244, в результате чего расходы по КОСГУ 226 КВР 244 завышены на 5,4 тыс. рублей, а по КВР 242 — занижены.

2.2.2. По КОСГУ 310«Приобретение основных средств», в нарушение приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения Бюджетной классификации Российской Федерации», приобретены светильники - светодиодные панели, которые в дальнейшем устанавливаются как потолочные светильники, следовало отнести на КОСГУ 340, в результате чего расходы по КОСГУ 310 завышены на 5,7 тыс. рублей, по КОСГУ 340 - занижены.

2.2.3. По КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 271,6 тыс. рублей, бюджетные обязательства приняты в сумме 272,7 тыс. рублей, что в нарушение п.3 ст. 219 Бюджетного кодекса выше доведенных лимитов на 1,1 тыс. рублей.

В нарушение приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения Бюджетной классификации Российской Федерации», расходы по приобретению картриджа отнесены на КВР 244, в результате чего расходы по КОСГУ 340 КВР 244 завышены на 2,5 тыс. рублей, а по КВР 242 — занижены.

2.3. Реестр закупок, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов (договоров) ведется с нарушением требований ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. На 2017 год первоначально главным распорядителем бюджетных средств – Управлением культуры, спорта и молодежной политики Администрации УКМО доведены лимиты бюджетных обязательств на 2017 год в объеме 20 882,4 тыс. рублей. В течение года бюджетные ассигнования уточнены, и лимиты бюджетных обязательств в редакции по состоянию на 01.10.2017 доведены в объеме 21 680,4 тыс. рублей, в том числе на реализацию мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Усть-Кутского муниципального образования» в сумме 135,6 тыс. рублей.

В отчетных данных (ф.0503127) утвержденные бюджетные назначения указаны в сумме 21 678,5 тыс. в связи с тем, что Думой Усть – Кутского муниципального образования от 29.09.2017 № 121 внесены изменения в бюджет УКМО, уточненное уведомление от Финансового управления Администрации УКМО поступило 02.10.2017, но отчеты составлялись с учетом внесенных изменений.

Кассовый расход за 9 месяцев 2017 года составил 15 108,5 тыс. рублей (69,7 % от годовых назначений в сумме 21 680,5 тыс. рублей).

В 2017 году выявлены следующие нарушения:

3.1. По КВР 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно – коммуникационных технологий»:

3.1.1. По КОСГУ 221«Услуги связи» в нарушение п.3 ст.219 Бюджетного кодекса бюджетные обязательства приняты на 0,3 тыс. рублей выше доведенных лимитов бюджетных обязательств.

3.1.2. По КОСГУ 226 «Прочие текущие расходы» в нарушение п.3 ст.219 Бюджетного кодекса бюджетные обязательства приняты на 5,0 тыс. рублей выше доведенных лимитов бюджетных обязательств. Уточненные лимиты бюджетных обязательств доведены 02.10.2017.

На начало года, согласно отчетных данных, задолженность отсутствовала. Как показало контрольное мероприятие, задолженность по состоянию на 01.10.2017 должна составить 7,4 тыс. рублей по дебету, расхождение с отчетными данными – 7,4 тыс. рублей.

3.1.3. По КОСГУ 310 «Приобретение основных средств» приобретены системные блоки в сборе в количестве 5 штук на сумму 180,7 тыс. рублей. Приобретение системных блоков, в нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ, произведено без проведения конкурсных процедур, фактически произведено искусственное дробление закупки по трем разным договорам.

3.2. По КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»:

3.2.1. По КОСГУ 226 «Прочие текущие расходы» задолженность по данным отчетных данных по состоянию на 01.10.2017 составила 17,1 тыс. рублей по дебету (подписка). По данным контрольного мероприятия, фактически задолженность по состоянию на 01.10.2017 составляет 20,1 тыс. рублей, расхождение 3,0 тыс. рублей.

В нарушение ст. 9, 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 3, 4. Инструкции Минфина России № 157н, в бюджетном учете данные по услугам, оказываемым ИП Гелишевой В.А. по предрейсовому осмотру водителей, учитываются несвоевременно, так акты оказанных услуг от 31.01.2017 на сумму 1 890,0 рублей и от 28.02.2017 на сумму 2 310,0 рублей учтены только в марте, от 31.03.2017 на сумму 3 220,0 рублей – в мае, от 25.04.2017 на сумму 2 940,0 учтены в июне, акты от 31.05.2017 на сумму 2 450,0 рублей, от 30.06.2017 на сумму 2 590,0 рублей, от 31.07.2017 на сумму 3 360,0 рублей учтены в августе.

3.2.2. По КОСГУ 310 «Приобретение основных средств», в нарушение приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения Бюджетной классификации Российской Федерации», приобретен светильник – светодиодная панель на сумму 0,7 тыс. рублей, в результате чего расходы по ст. КОСГУ 310 завышены на 0,7 тыс. рублей, а по КОСГУ 340 — занижены.

В ходе контрольного мероприятия потолочный светильник, приобретенный в 2017 году, переведен из основных средств в материалы и списан по причине установки.

3.3. Реестр закупок, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов (договоров) ведется, как и в 2016 году, с нарушением требований ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Предложения (рекомендации):**

На основании результатов контрольного мероприятия КСК УКМО рекомендовано:

1. Проанализировать материалы отчета КСК УКМО и принять действенные меры по устранению отмеченных в нем нарушений и недостатков;
2. Организовать администрирование доходов бюджета УКМО в соответствии со ст. 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3. Начисление сумм за оказанные услуги производить при наступлении расчетного периода.

4. Обеспечить, в соответствие с п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса принятие бюджетных обязательств, в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств;

5. Обеспечить отражение расходов в соответствии с требованиями Бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н;

6. Обеспечить своевременное оформление актов выполненных работ (оказанных услуг) и принятие их к учету;

7. Обеспечить качественную сверку с поставщиками и подрядчиками и инвентаризацию расчетов;

8. Суммы расходов на приобретение подписных изданий отражать в бюджетном учете по дебету и списывать по мере поступления подписных изданий;

9. Организовать ведение реестра закупок, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов (договоров), в соответствии со ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации;