1. **КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА**
2. **ГЕОРГИЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**
3. **СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**
4. Победы пл., 1, г. Георгиевск, Ставропольский край, 357820
5. тел. (87951) 5-01-19, e-mail:ksp-ggo@mail.ru

26 августа 2021 г. № 04-101/192

|  |  |
| --- | --- |
|  | Директору муниципального бюджетного учреждения культуры «Централизованная клубная система Георгиевского городского округа»Мурашкиной А.И. |

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ № 6**

 В соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 плана работы контрольно-счётной палаты Георгиевского городского округа Ставропольского края на III квартал 2021 года, утверждённого распоряжением контрольно-счётной палаты Георгиевского городского округа Ставропольского края от 30.06.2021 № 13 проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальному бюджетному учреждению культуры «Централизованная клубная система Георгиевского городского округа» в рамках программы Георгиевского городского округа Ставропольского края «Развитие культуры, туризма и спорта» за 2020 год и истекший период 2021 года», по результатам которого выявлен ряд нарушений и недостатков:

1. Отдельные договоры на выполнение работ (8 договоров из 30) исполнены с просрочкой от 2-х до 197 дней.
2. В ходе контрольных замеров (по отдельным позициям) и визуальному осмотру выполненных работ установлено:

- по обустройству культурно-развлекательной зоны станицы Урухской выявлено отклонение: по акту о приёмке выполненных работ (КС-2) установлены 4 шт. металлических урн, по факту - 3 шт. и классифицируются как неправомерное расходование бюджетных средств (4 392,04 руб);

**-** по капитальному ремонту фасада, парадного входа и эвакуационного выхода здания Новозаведенского сельского дома культуры произведена оплата за фактически не выполненные работы по устройству металлических ограждений с 3 ригелями из нержавеющей стали марки AISI 201 «Комфортформс» на сумму 6 936,32 руб. и соответственно не поставленные ограждения в количестве 5 м. на сумму 14 163,6 руб. классифицируются как неправомерное расходование бюджетных средств (21 099,92 руб.).

1. Согласно приказу МБУК ЦКС от 16.12.2020 г. № 404-к, механик водитель *Ф.И.О.* направлен в командировку с 21.02.2020 г. по 23.12.2020 г. Согласно табелю учета рабочего времени днями командировки являются: 21,22,23 декабря. Фактически суточные выплачены *Ф.И.О.* за 4 дня, сумма переплаты составила300,0 руб.
2. В нарушение РаспоряженияМинтранса ФР от 14.03.2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расходы потлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», расход топлива на Автобус ГАЗ-211121, в результате неправомерного применения корректирующих коэффициентов, завышен на 2,0 л на каждые 100,0 км. и необоснованно списано топливо, в количестве 50,74 л. на общую сумму 2 309,56 руб.
3. Установлены нарушения п.2 ст.9 Федерального Закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте" и п. 8 Инструкции №157н при заполнении путевых листов.
4. Регистрационные документы на земельный участок на котором расположен Александрийский дом культуры отсутствуют.
5. Распоряжением управления имущественных и земельных отношений от 13.02.2018 г. № 64 МБУК ЦКС в оперативное управление передано следующее недвижимое имущество:

- сцена в станице Георгиевской пер. Кооперативный 9а;

- памятник Ленину в станице Георгиевской Кооперативный 9а.

 В нарушение ст.131 Гражданского кодекса РФ на данные объекты право оперативного управления не оформлено.

1. В нарушение п.20 Учетной политики, утверждённой приказом МБУК «ЦКС» от 09.01.2018 № 2 пожарная и охранная сигнализация учитываются обособленно.
2. В ходе контрольного мероприятия проверено 177 контрактов (договоров) на общую сумму 45 915,8 тыс.руб., заключённых в соответствии с Законом № 44-ФЗ. Установлено 31 нарушение на сумму 46 391,2 тыс.руб.

С учётом изложенного и на основании пункта 18 Положения о контрольно-счётной палате Георгиевского городского округа Ставропольского края, Вам необходимо рассмотреть результаты контрольного мероприятия и принять меры по:

- усилению контроля за соблюдением сроков исполнения работ и услуг по заключенным договорам и контрактам;

- установлению металлической урны в количестве 1 шт. в культурно-развлекательной зоне станицы Урухской;

-устройству металлических ограждений с 3 ригелями из нержавеющей стали марки AISI 201 «Комфортформс» в количестве 5 п.м. у ступеней эвакуационного выхода здания Новозаведенского сельского дома культуры;

- возмещению переплаты в сумме 300,0 руб. механиком-водителем *Ф.И.О.;*

- возмещению необоснованно списанного топлива, в количестве 50,74 л. на общую сумму 2 309,56 руб., в связи с неправильным применением корректирующих коэффициентов, утвержденных Распоряжением Минтранса ФР от 14.03.2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расходы потлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте»;

-усилению контроля за заполнением путевых листов в соответствии с п.2 ст.9 Федерального Закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте" и п. 8 Инструкции №157н.

-обеспечению исполнения ст.19 Закона № 402-ФЗ в части осуществления внутреннего контроля совершения фактов хозяйственной жизни, в том числе по приобретению и списанию ГСМ;

- обеспечению мероприятий по регистрации документов на земельный участок на котором расположен Александрийский дом культуры;

- обеспечению мероприятий по оформлению права оперативного управления на следующие объекты: сцена в станице Георгиевской пер. Кооперативный 9а; памятник Ленину в станице Георгиевской пер. Кооперативный 9а;

- обеспечению мероприятий по учету пожарной и охранной сигнализации в соответствии с п. 20 Учетной политики, утверждённой приказом МБУК «ЦКС» от 09.01.2018 № 2;

- усилению контроля за исполнением норм Закона № 44-ФЗ и других нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

О результатах рассмотрения настоящего представления1 и принятых мерах необходимо в письменной форме проинформировать контрольно-счётную палату (с приложением копий подтверждающих документов) в течение одного месяца со дня получения представления.

Заместитель председателя

контрольно-счётной палаты

Георгиевского городского округа Т.В. Иванова

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

¹ В соответствии со статьёй 16 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» контрольно-счётные органы по результатам проведения контрольных мероприятий вправе вносить в проверяемые органы и организации и их должностным лицам представления. Представления контрольно-счетных органов подлежат обязательному рассмотрению. В течение одного месяца со дня получения представления, проверяемые органы и организации обязаны уведомить в письменной форме контрольно-счётный орган о принятых по результатам рассмотрения представления решениях и мерах.

Частью 20 статьи 19.5. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях установлена ответственность за невыполнение в установленный срок законного предписания (представления) органа государственного (муниципального) финансового контроля.