**Контрольно-счётный орган Сокурского сельсовета**

**Мошковского района Новосибирской области**

**633120, Новосибирская область, Мошковский район, с. Сокур ул.Советская,13, ksosokur@yandex.ru**

|  |
| --- |
| АКТ |
| по результатам проверки использования средств на капитальный ремонт учреждений культуры НСО в рамках государственной программы Новосибирской области "Культура Новосибирской области" на 2015 - 2020 годы" в Сокурском сельском совете Мошковского района Новосибирской области. |
|  |
| «02» декабря 2020 г. |  № 6 |
| с. Сокур |

В соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа Сокурского сельского совета Мошковского района Новосибирской области на 2020 год (п.1.7) председателем Контрольно-счетного органа Сокурского сельского совета Мошковского района Новосибирской области Александровым Виктором Леонидовичем проведена проверка использования средств на капитальный ремонт учреждений культуры НСО в рамках государственной программы Новосибирской области "Культура Новосибирской области" на 2015 - 2020 годы"

**Цель проверки:** анализ законности и эффективности использования средств на капитальный ремонт учреждений культуры НСО в рамках государственной программы Новосибирской области "Культура Новосибирской области" на 2015 - 2020 годы" в с. Сокур Мошковского района Новосибирской области в Сокурском сельском совете Мошковского района Новосибирской области.

**Объект проверки и должностные лица:**

администрация МКУК «Сокурское КДО»

директор – Гришина Лариса Николаевна,

главный бухгалтер –Пушкаренко Любовь Венеровна.

**Общие сведения о проверяемой организации**

Юридический адрес: 633121 Новосибирская область, Мошковский район, с. Сокур, ул. Квартал 4. Дом 4.

**Вопросы проверки:**

1. Общие сведения.

2. Анализ законности и эффективности использования субсидий, выделенных и областного бюджета, на укрепление материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек. в рамках государственной программы Новосибирской области "Культура Новосибирской области" на 2015 - 2020 годы" в Сокурском сельском совете Мошковского района Новосибирской области.

3. Учет.

4. Вывод.

**1. Общие сведения.**

Государственная программа Новосибирской области «Культура Новосибирской области в 2015-2020 годы призвана обеспечить развитие и укрепление материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек. В частности, в рамках этой программы в 2019 году общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете администрации Сокурского сельского совета Мошковского района Новосибирской области на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляются Иные межбюджетные трансферты, составляет в 2019 году 391 052 (триста девяносто одна тысяча пятьдесят два) рубля 00 копеек. О чем администрации Сокурского сельского совета с администрацией Мошковского района Новосибирской области заключила Соглашение о предоставлении иных межбюджетных трансфертов из бюджета Мошковского района бюджету Новосибирской области администрации Сокурского сельского совета Мошковского района Новосибирской области на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры от 20 марта 2019 года №1-МТБ.

**2. Анализ законности и эффективности использования субсидий, выделенных и областного бюджета, на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Сокурского сельсовета.**

Предоставление Субсидии осуществляется в соответствии с перечнем мероприятий, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия, согласно Приложению №1 к настоящему Соглашению, являющемуся его неотъемлемой частью, утвержденным Решением тридцать первой сессии Совета депутатов Мошковского района Новосибирской области от 25.12.2018 года №232 «Об утверждении бюджета Мошковского района Новосибирской области на 2019 год и плановый период2020-2021 годов».

Для исполнения данного мероприятия Муниципальное казенное учреждение культуры «Сокурское культурно-досуговое объединение» Мошковского района Новосибирской области заключило два Контракта:

1. с Обществом с ограниченной ответственностью «Звук.Свет.Кино.» Контракт № 839374 от 27.05.2019г. в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ (идентификационный код закупки: 193543221157654320100100060020000244) на поставку и установку товара в соответствии со Спецификацией (приложение №1) на сумму342 300 (Триста сорок две тысячи триста) рублей 00 копеек, в том числе НДС 20% - 57 050 (пятьдесят семь тысяч пятьдесят) рублей 00 копеек.

 **Приложение №1 к Контракту№ 839374**

**СПЕЦИФИКАЦИЯ**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Код** | **Товар** | **Кол-во** | **Ед.** | **Цена** | **Сумма** |
| **CROWN** |
| 1 | A053223 | Crown XLC 2500 усилитель, Стерео 2Ом - 775Вт/ 4Ом - 500Вт/ 8Ом - 300Вт Мост 8Ом - 1000Вт/ 4Ом - 1550Вт | 1 | шт | 30 988,00 | 30 988,00 |
| **Electro-Voice** |
| 2 | A064778 | Electro-Voice ELX215 акуст. система 2-полос., пассивная, 2x15'', 4 Ом, макс. SPL 137 дБ (пик), 2400W, 38Гц-20кГц, цвет черный | 2 | шт | 54 000,00 | 108 000,00 |
| **FOCUSRITE** |
| 3 | A063909 | FOCUSRITE Scarlett 18i20 2nd Gen USB аудио интерфейс, 18 входов/20 выходов | 1 | шт | 35 000,00 | 35 000,00 |
| **KLOTZ** |
| 4 | A032968 | KLOTZ LY225B спикерный кабель LY225B, структура: 2.5мм2, диаметр: 8.0мм, 100м, цвет:,синий(BL), цена за метр | 14 | м | 189,00 | 2 646,00 |
| **QUIK LOK** |
| 5 | 61953  | QUIK LOK MP892 держатель для проводных микрофонов | 3 | шт | 207,00 | 621,00 |
| **ROCKDALE** |
| 6 | A063006 | ROCKDALE 3617\_T усиленная микрофонная стойка с металлическими узлами, высота 90-160 см, журавль 80 см | 2 | шт | 1 800,00 | 3 600,00 |
| 7 | A060392 | SP001(4P) Speakon type 4p cable connector Кабельный разъём типа Speakon четырёхконтактный | 2 | шт | 144,00 | 288,00 |
| **SHURE** |
| 8 | A066643 | SHURE BLX14E/P31 M17 радиосистема головная с гарнитурой PGA31 | 2 | шт | 24 099,00 | 48 198,00 |
| 9 | A066748 | SHURE BLX24E/SM58 M17 радиосистема вокальная с капсюлем динамического микрофона SM58 | 2 | шт | 28 275,00 | 56 550,00 |
| 10 | 16932  | SHURE SM58S динамический кардиоидный вокальный микрофон (с выключателем) | 3 | шт | 8 333,00 | 24 999,00 |
| **YAMAHA** |
| 11 | A052163 | YAMAHA MG16XU 16-ти канальный микшерный пульт со встроенным процессором | 1 | шт | 31 410,00 | 31 410,00 |

**Итого: (цена Контракта): 342 300 (Триста сорок две тысячи триста) рублей 00 копеек**, в том числе НДС 20% - 57 050 (пятьдесят семь тысяч пятьдесят) рублей 00 копеек.

 Оплата платежным поручением № 351769 от 11.09.2019 года на сумму 342 300 (Триста сорок две тысячи триста) рублей 00 копеек, в том числе НДС 20% - 57 050 (пятьдесят семь тысяч пятьдесят) рублей 00 копеек.

2. с Обществом с ограниченной ответственностью «ТехРесурс-Сибирь» Контракт №839388 от 29 мая 2019 года в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ (идентификационный код закупки: 193543221157654320100100060020000244) на поставку ноутбука HP 15-da031 (ur Core i5 7200U/8Gb/1Tb/nVidia GeForce Mx110 2Gb/15.6"/HD (1366x768)/Windows 10/WiFi/BT/Cam) -1 шт. на сумму 49 000 (сорок девять тысяч) рублей 00копеек, в том числе НДС 20% - 8 166 (восемь тысяч сто шестьдесят шесть) рублей 67 копеек. 8166.

 Оплата двумя платежными поручениями в сумме 49 000 (сорок девять тысяч) рублей 00 копеек:

 - № 254 от 08.06.2019 года на сумму 29 200 (Двадцать девять тысяч двести) рублей 00 копеек, в том числе НДС 20% - 4 866 (четыре тысячи восемьсот шестьдесят шесть) рублей 67 копеек.

 - № 253 от 08.05.2019 года на сумму 19 800 (девятнадцать тысяч восемьсот) рублей, в том числе НДС 20% - 3 300 (три тысячи триста) рублей 00 копеек.

Общая сумма Контрактов составила 391 300 (триста девяносто одна тысяча триста) рублей 00 копеек, в том числе НДС 20% - 391300 (триста девяносто одна тысяча триста) рублей 67 копеек.

**Учет.**

Согласно накладной № 2407 на отпуск товара на сторону от 28.05.2019 года (приложение №2) данная музыкальное оборудование из двенадцати разрозненных материальных объектов стоимостью 391 300 (триста девяносто одна тысяча триста) рублей 00 копеек принято на бухгалтерский учет одним «лотом», без присвоения инвентарного номера, на 10131000 счет, как малоценный и быстроизнашивающийся инструмент тли материальные запасы, со сроком полезного использования до одного года, что является грубейшим нарушением приказа №1 директора МКУК «Сокурское КДО» Л. Н. Гришиной от 09.01.2019 года « Об учётной и налоговой политике», в котором в пункте 4 установлен Порядок ведения учета основных средств.

*4.1. Учреждением к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются материальные объекты:*

*1) неоднократно или постоянно используемые в процессе деятельности при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд,*

*2) находящиеся в эксплуатации, в запасе, на консервации, сданные в аренду,*

*3) независимо от стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (п. 38 Приказа № 157н),*

*4) К основным средствам не относятся предметы, служащие менее двенадцати месяцев, независимо от их стоимости, материальные объекты имущества, относящиеся в соответствии с положениями настоящей Инструкции к материальным запасам, находящиеся в пути или числящиеся в составе незавершенных капитальных вложений, готовой продукции (изделий), товаров. п. 39 Приказа 157-Н 4.2.*

А также в пункте 4.2 указано, что *основные средства, полученные учреждением за счет бюджетных средств, относящиеся к иному движимому имуществу, учитывать на счете 10130000 «Основные средства – иное движимое имущество учреждения».*

В пункте 4.8 обусловлено*: единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект.*

 *Каждому объекту, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и недвижимого имущества, а также библиотечного фонда, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (п.46 Приказа № 157н). Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении. Инвентарные номера списанных с бухгалтерского учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к учету объектам.*

 *При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств, он обозначается в инвентарной карточке в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект (п.46 Приказа № 157н).*

 *4.9 Принадлежность основных средств к учетной группе определять на основании паспортов, инструкций по эксплуатации, описаний и другой технической документации.*

 *4.10 Порядок ведения аналитического учета по основным средствам связан с группой, указанной в ОКОФ.*

Данное музыкальное оборудование относится к третьейгруппе, указанной в ОКОФ, со сроком полезного использования от трех до пяти лет.

**Вывод:**

Финансовые средства в форме субсидий, выделенных и областного бюджета, на укрепление материально-технической базы Смоленского дома культуры муниципального казенного учреждения культуры «Сокурское культурно-досуговое объединение» в населенном пункте с числом жителей до 50 тысяч человек. в рамках государственной программы Новосибирской области "Культура Новосибирской области" на 2015 - 2020 годы" в Сокурском сельском совете Мошковского района Новосибирской области, освоены полностью, в рамках законов Российской Федерации, законодательства Новосибирской области и муниципальных актов.

Также, на основании вышеизложенного, обращаю внимание на неудовлетворительную работу директора МКУК «Сокурское КДО» Гришиной Ларисы Николаевны по проведению внутреннего финансового контроля, своевременно не выявившую неверные учетные действия бухгалтера материальной группы , а также главного бухгалтера Пушкаренко Л.В является грубейшим нарушением приказа №1 директора МКУК «Сокурское КДО» Л. Н. Гришиной от 09.01.2019 года «Об учётной и налоговой политике», что привело к неверному материальному учету основных средств на сумму 391 300 (триста девяносто одна тысяча триста) рублей 00 копеек.

В связи с чем предлагаю:

- директору МКУК «Сокурское КДО» Л. Н. Гришиной наладить качественный внутренний финансовый контроль в вверенной ей организации, провести внеплановую инвентаризацию, согласно приложению №3;

- главному бухгалтеру Пушкаренко Л.В. устранить данные нарушения и ввиду большой удаленности бухгалтерии от дислокации МКУК «Сокурское КДО» вменить полный еженедельный отчет о работе бухгалтерии, для своевременного обнаружения и исправления ошибок;

- о принятых мерах по устранению, выявленных недостатков директору МКУК «Сокурское КДО» Л. Н. Гришиной предоставить отчет в Контрольно-счетный орган Сокурского сельсовета Мошковского района Новосибирской области в течении одного месяца.

Председатель Контрольно-счетного

органа Сокурского сельсовета В. Л. Александров

Ознакомлены:

Директор МКУК «Сокурское КДО» Л. Н. Гришина

Главный бухгалтер

МКУ «Центр БМТ и ИО УМР» Л. В. Пушкаренко

 Приложение № 2



 Приложение № 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта и адрес поставки оборудования  | Наименованиеприобретенногооборудования иинвентаря | Плановый объем финансирования, предусмотренный Соглашением.(в рублях) | Фактический объем финансирования нарастающим итогом на конец отчетного периода,(в руб) | Оплачено нарастающим итогом на конец отчетного периода,(в рублях) | ПричиныНеисполь-зованияфактическогоразмерафинанси-рованя | Остаток средств, (в рублях) |
| Всего | В том числе | Всего | В том числе | Всего | В том числе | Всего | В том числе |
| бюджет субъекта РФ | Бюджет муниц образован | бюджет субъекта РФ | Бюджет муниц образован | Всего | Бюджет муниц образован |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
|  Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры Мошковского муниципального района в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек |  1.Ноутбук HP 15-da031 ur Core i5 7200U/8Gb/1Tb/nVidia GeForce Mx110 2Gb/15.6"/HD (1366x768)/Windows 10/WiFi/BT/Cam-1 шт2.Crown XLC 2500 усилитель, Стерео 2Ом - 775Вт/ 4Ом - 500Вт/ 8Ом - 300Вт Мост 8Ом - 1000Вт/ 4Ом - 1550Вт-1шт3. Electro-Voice ELX215 акуст. система 2-полос., пассивная, 2x15'', 4 Ом, макс. SPL 137 дБ (пик), 2400W, 38Гц-20кГц, цвет черный -2 шт4. FOCUSRITE Scarlett 18i20 2nd Gen USB аудио интерфейс, 18 входов/20 выходов-1шт5. KLOTZ LY225B спикерный кабель LY225B, структура: 2.5мм2, диаметр: 8.0мм, 100м, цвет:,синий(BL), цена за метр-14 м6. QUIK LOK MP892 держатель для проводных микрофонов-3 шт7. ROCKDALE 3617\_T усиленная микрофонная стойка с металлическими узлами, высота 90-160 см, журавль 80 см-2шт8. SP001(4P) Speakon type 4p cable connector Кабельный разъём типа Speakon четырёхконтактный- 2 шт9. SHURE BLX14E/P31 M17 радиосистема головная с гарнитурой PGA31- 2шт10. SHURE BLX24E/SM58 M17 радиосистема вокальная с капсюлем динамического микрофона SM58-2 шт11. SHURE SM58S динамический кардиоидный вокальный микрофон (с выключателем)-3 шт12. YAMAHA MG16XU 16-ти канальный микшерный пульт со встроенным процессором-1шт | 391300 | 371 500 | 19 800 | 391300 | 371 500 | 19 800 | 391300 | 371 500 | 19 800 | \_\_ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |