**Информация о проведенном контрольном мероприятии**

**«Плановая проверка соблюдения действующего законодательства, проверка правомерности, эффективного и целевого использования средств бюджета Тулунского муниципального района муниципальным казенным учреждением культуры «Межпоселенческий дворец культуры «Прометей» за 2019 год.**

|  |  |
| --- | --- |
| Реквизиты документа | Акт № 2/2 от 31.03.2020г. |
| Руководитель контрольного мероприятия | заведующая отделом финансового контроля Комитета по финансам Тулунского района Александрова Татьяна Валерьевна |
| Основание проведения контрольного мероприятия | Пункт 3 плана работы отдела финансового контроля Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района на 2020 год, приказ Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района от 28.02.2020 года № 17. |
| Объекты контроля | Муниципальное казенное учреждение культуры «Межпоселенческий дворец культуры «Прометей» |
| Цель (тема) контрольного мероприятия | Проверка соблюдения действующего законодательства, проверка правомерности, эффективного и целевого использования средств бюджета Тулунского муниципального района за 2019 год в МКУК «Межпоселенческий дворец культуры «Прометей» |
| Проверяемый период | 2019 год. |
| Сумма проверенных средств (тыс. рублей) | 16 963,1 тыс. руб. |
| Выявленные нарушения | В нарушение приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» суммы суточных при служебных командировках в 2021 и 2020 году отражены по КОСГУ 226.  Нарушены требования ч.1 ст. 23 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части отражения ИКЗ.  В нарушение требований части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 г № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» МКУК «МДК «Прометей» осуществлял закупки, путём заключения контактов (договоров) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не указав, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.  Нарушены требования разд. 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета приказа Минфина России № 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», пп. 9, 37 приказа Минфина России № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» в части списания ткани для пошива сценических костюмов и принятия к учету изготовленных сценических костюмов.  В нарушение п 3.5 Учетной политики МКУК «МДК «Прометей», ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при проведении массовых мероприятий списание материалов и подарков производится актом списания произвольной формы.  Нарушены требования п. 3.5 Учетной политики МКУК «МДК «Прометей», пункта 345 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в части учета приобретения и списания призов, наград, медалей, кубков и подарочных сертификатов. |
| Меры, принятые по результатам контрольного мероприятия | В адрес МКУК «МДК «Прометей» Тулунского муниципального района направлено представление о принятии мер по устранению причин и условий допущенных нарушений. |