

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «БАРЫШСКИЙ РАЙОН» УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

433750, г. Барыш, ул. Пионерская -6 телефакс -21-6-02

УТВЕРЖДЕН:

Председатель
Контрольно-счетной палаты
МО «Барышский район»
_____ Т. В. Фролова
« ____ » _____ 2023года

Отчет

о результатах контрольного мероприятия

по вопросу использования субсидий, выделенных из местного бюджета
МО «Барышский район» МАУ «Техническое учреждение по обслуживанию
учреждений дополнительного образования детей и учреждений культуры»
МО «Барышский район» за 2022 год и 9 месяцев 2023 года.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

пункт 2.11 плана деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Барышский район» на 2023год, Удостоверение на право проведения контрольного мероприятия № 10 от 04.12.2023г.

2. Цель контрольного мероприятия:

- оценка законности и результативности использования средств местного бюджета МО «Барышский район»;
- предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства РФ и Ульяновской области в расходовании бюджетных средств.

Вопросы проверки:

1. Проверка учредительных документов.
2. Проверка деятельности наблюдательного совета.
3. Проверка выполнения условий предоставления субсидии.
4. Проверка правильности расчета фонда оплаты труда.
5. Организация и ведение бухгалтерского учета.
6. Проведение аудита в сфере закупок товаров и услуг, договорных отношений и расчетов с поставщиками.

3. Предмет контрольного мероприятия:

документальное и фактическое изучение законности и результативности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учёта и бюджетной (бухгалтерской) отчётности в отношении деятельности объекта контроля.

4. Объект контрольного мероприятия:

МАУ «Техническое учреждение по обслуживанию учреждений дополнительного образования детей и учреждений культуры» МО «Барышский район»

5. Проверяемый период деятельности:

2022 год и 9 месяцев 2023 года.

6. Срок проведения контрольного мероприятия:

с 04 декабря 2023 года по 15 декабря 2023года.

7.Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия: 38948,8т.руб.

8. Общая сумма нарушений составляет- 0т.руб.

9. Неэффективное использование средств- 58,7т.руб.

Краткое описание выявленных нарушений:

1. Неэффективное использование бюджетных средств- 58,7т.руб.- оплата пеней за несвоевременно уплаченные страховые взносы (п.8 Методики определения сумм неэффективного использования средств).

Выявленные в ходе контрольного мероприятия несуммовые нарушения- 21 нарушение:

1.Нарушения при формировании и исполнении бюджетов-18 нарушений:

-нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями и (или) соглашения о предоставлении субсидии из бюджета бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, невыполнение муниципального задания)- **6 нарушений (п.1.2.47 группы 1 классификатора нарушений):**

- муниципальные задания формировались не в соответствии с основными видами деятельности;

- отсутствует дата утверждения муниципальных заданий;

- в утвержденных муниципальных заданиях отсутствует уникальный номер по базовому (отраслевому) перечню;

-показатель, характеризующий качество муниципальной услуги, указывается в процентном выражении и планируется в одинаковом объеме из года в год, он не раскрывает основные показатели работы учреждения;

-показатели, характеризующие объем оказываемых муниципальных услуг, не отражены в муниципальных заданиях;

-в отчетах о выполнении муниципальных заданий отсутствуют показатели объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

- **нарушение порядка определения объема и (или) условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий государственным (муниципальным) бюджетным и государственным (муниципальным) автономным учреждениям на иные**

цели и (или) соглашения о предоставлении субсидии (за исключением нарушений по пункту 1.2.50))- 4 нарушения (п.1.2.49 группы 1 классификатора нарушений):

- в заключенных соглашениях не отражена цель предоставления субсидии с указанием муниципальной программы, за счет которой происходит выдача данной субсидии;

- не указана целевая статья и вид расходов по коду бюджетной классификации произведенных расходов;

- отсутствует значение результатов предоставления субсидии;

- отсутствуют приложения №1 и №2 предусмотренные соглашениями.

- нарушение порядка и условий оплаты труда, в том числе сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, работников государственных (муниципальных) унитарных (казенных) предприятий³)- 5 нарушений (п.1.2.95 группы 1 классификатора нарушений):

- структура и штатная численность сотрудников учреждения не утверждена директором;

- заместитель директора по хозяйственной части не в полной мере исполняет свои должностные обязанности;

- отсутствует учет рабочего времени сотрудников с ненормированным рабочим днем;

- выплата за работу в ночное время и в праздничные дни осуществляется с нарушением;

- уборщикам служебных помещений установлены ставки рабочего времени не соответствующие времени работы учреждений культуры.

- не осуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)- 1 нарушение (п.1.2.100 группы 1 классификатора нарушений) - допущено увеличение просроченной кредиторской задолженности по уплате страховых взносов.

- нарушение при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов, государственными (муниципальными) казенными учреждениями, государственными (муниципальными) бюджетными и государственными (муниципальными) автономными учреждениями, государственными корпорациями (компаниями), публично-правовыми компаниями (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)- 2 нарушения (п.1.2.101 группы 1 классификатора нарушений):

- в соответствии с п.3 ст.6 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ (ред. от 21.11.2022) «Об автономных учреждениях» функции и полномочия учредителя автономного учреждения, созданного на базе имущества,

находящегося в собственности муниципального образования, должны осуществляться органом местного самоуправления. МАУ ДО «Детская школа искусств» является учредителем МАУ «Техническое учреждение по обслуживанию учреждений дополнительного образования детей и учреждений культуры» МО «Барышский район», но не является органом местного самоуправления;

- в штатное расписание своевременно не внесены изменения.

2.Нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности- 3 нарушения:

- нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики- 1 нарушение (п. 2.1. группы 2 классификатора нарушений) - учетная политика учреждения не разработана.

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами - 2 нарушения (п.2.2 группы 2 классификатора нарушений):

- табель учета рабочего времени ведется с нарушениями;

- ведомости по зачислению заработной платы и других выплат на карты сотрудников не подписаны директором учреждения.

С учетом изложенного и на основании Положения о Контрольно-счетной палате МО «Барышский район», утвержденного Решением Совета депутатов МО «Барышский район» от 20.10.2021г. №57/212 с изменениями от 15.12.2021г. №60/219

предлагается следующее:

1. Разработать план мероприятий по устранению нарушений, отраженных к акте контрольного мероприятия;

2. Учредительные документы привести в соответствии с законодательством.

3. Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг составить в соответствии с Положением "О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Барышского района Ульяновской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением администрации МО «Барышский район» от 17.11.2015г. № 989-А.

4. В отчетах о выполнении муниципального задания отражать показатели объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

5. Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» оформлять в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 22.02.2020 №203 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели», приказа Минфина от 22.07.2022 N 114н «Об утверждении типовой

формы соглашения о предоставлении федеральному бюджетному или автономному учреждению субсидии».

6. Утвердить структуру и штатную численность сотрудников МАУ «Техническое учреждение по обслуживанию учреждений дополнительного образования детей и учреждений культуры» МО «Барышский район».

7. В связи с изменением штатной численности сотрудников, своевременно вносить изменения в штатное расписание.

8. Наладить учет рабочего времени сотрудников с ненормированным рабочим днем, оплату за работу в ночное время и в праздничные дни осуществлять в соответствии с Трудовым кодексом РФ и Постановлением РФ от 22.07.2008 № 554 «О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время».

9. Исключить неправомерное расходование бюджетных средств, направленных на оплату труда.

10. Утвердить нормы обслуживания для уборщиков служебных помещений.

11. Табели учета рабочего времени оформлять в соответствии с приказом 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».

12. Ведомости по зачислению заработной платы и других выплат на карты сотрудников подписать директором учреждения.

13. Разработать учетную политику МАУ «Техническое учреждение по обслуживанию учреждений дополнительного образования детей и учреждений культуры».

14. Провести работу по снижению просроченной кредиторской задолженности.

15. Для эффективного использования бюджетных средств своевременно производить расчеты по страховым взносам.

16. В соответствии с требованиями распоряжения Губернатора Ульяновской области от 29.03.2023 №217-р «О некоторых мерах по обеспечению неотвратимости наказания за совершение отдельных нарушений законодательства», за неисполнение, либо ненадлежащее исполнение возложенных должностных обязанностей, повлекшие нарушения, указанные в акте контрольного мероприятия, принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.

О результатах рассмотрения Представления МАУ «Техническое учреждение по обслуживанию учреждений дополнительного образования детей и учреждений культуры» МО «Барышский район» и принятых мерах необходимо проинформировать в течении месяца (ст.16 ФЗ от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов

субъектов Российской Федерации и муниципальных образований») Контрольно-счетную палату МО «Барышский район» до 02.02.2024г.

От директора МАУ «Техническое учреждение по обслуживанию учреждений дополнительного образования детей и учреждений культуры» МО «Барышский район» 26.12.2023г. получено возражение на акт проверки. Контрольно-счетной палатой МО «Барышский район» 28.12.2023г. составлено Заключение на возражение по акту проверки, которое было предоставлено директору МАУ «Техническое учреждение по обслуживанию учреждений дополнительного образования детей и учреждений культуры» МО «Барышский район». Других возражений или замечаний руководителя или иных уполномоченных должностных лиц на результаты данного контрольного мероприятия не предъявлено.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
МО «Барышский район»

Т.В. Фролова