

**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
« ____ » _____ 2024года

Отчет

о результатах контрольного мероприятия

по вопросу законности и результативности использования субсидий, выделенных из местного бюджета, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности в отношении МАУК «Межпоселенческий районный центр культуры и досуга» муниципального образования «Барышский район» за 2022, 2023 годы.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

пункт 2.3 плана деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Барышский район» на 2024год, Удостоверение на право проведения контрольного мероприятия №2 от 07.03.2024г.

2. Цель контрольного мероприятия:

- проверка 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. Правильность и законность наделения муниципального учреждения имуществом.
5. Проверка правильности расчета фонда оплаты труда:
6. Организация и ведение бухгалтерского учета:
7. 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:

Муниципальное автономное учреждение культуры «Межпоселенческий районный центр культуры и досуга» МО «Барышский район».

5. Проверяемый период деятельности:

2022 и 2023 годы

6. Срок проведения контрольного мероприятия:

с 07 марта 2024 года по 29 марта 2024года

7. Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия: 43839,6т.руб.

8. Общая сумма нарушений составляет- 5815,3т.руб.

9. Неэффективное использование средств- 38,13т.руб.

Краткое описание выявленных нарушений:

1. Нарушения в ходе исполнения бюджета- 5815,3т.руб.:

-нарушение порядка и условий оплаты труда- 51,1т.руб.(п.1.2.95 группы 1 классификатора нарушений)- нарушения при назначении надбавки к должностному окладу за работу в учреждениях находящихся в сельской местности и при расчете отпускных.

-неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)-5764,2т.руб.(1.2.100 группы 2 классификатора нарушений)-увеличение просроченной кредиторской задолженности на конец проверяемого периода.

2. Неэффективное использование бюджетных средств- 38,13т.руб.:

-оплата транспортного налога за транспортное средство, которое находится в неисправном состоянии и не эксплуатируется на сумму 7,5т.руб. (п.6 Методики определения сумм неэффективного использования средств);

-перерасход лимита в денежном выражении по водопотреблению на сумму 30,63т.руб.(п.11 Методики определения сумм неэффективного использования средств);

Выявленные в ходе контрольного мероприятия несуммовые нарушения- 20 нарушений:

1.Нарушения при формировании и исполнении бюджетов-12 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 государственного

(муниципального) задания)-9 нарушений (п.1.2.47 группы 1 классификатора нарушений);

-муниципальные задания на 2022 и 2023 годы утверждены главой администрации МО «Барышский район», а не учредителем;

-в муниципальном задании на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов отсутствует дата утверждения муниципального задания;

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

-муниципальные задания формировались только в соответствии с одним видом деятельности;

-в разделе 3.2 муниципального задания планируется показатель, который не соответствует виду деятельности установленному Уставом учреждения;

-данные, отраженные в муниципальном задании, не соответствуют данным, указанным в отчете о выполнении муниципального задания;

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

-производилось уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, без внесения изменений в показатели утвержденного муниципального задания;

-показатели планируются в одинаковом объеме из года в год без изменений, однако сумма предоставленных субсидий на выполнение муниципального задания увеличивается, что говорит о формальном подходе к формированию муниципального задания.

-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)) - 1 нарушение (п.1.2.49 группы 1 классификатора нарушений):

-в заключенных соглашениях на предоставление субсидии на иные цели не отражена цель предоставления субсидии с указанием муниципальной программы, за счет которой происходит финансирование данных расходов.

-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)- 2 нарушения (п.1.2.95 группы 1 классификатора нарушений):

- структура и штатная численность сотрудников учреждения не утверждена директором учреждения;

- штатные расписания не согласованы с учредителем учреждения.

2.Нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности- 4 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 соответствует требованиям федеральных стандартов «Концептуальные основы бухгалтерского учёта и отчетности организаций государственного сектора».

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

-расчетные ведомости (ф. 0504402) велись без разбивки по начислениям;

-нормы расходования твердого топлива (дров) для отопления помещения не утверждались, соответственно списание дров производилось без норматива, в актах на списания дров количество указывалось произвольное.

-нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств -1 нарушение (п.2.4 группы 2 классификатора нарушений):

-в ведомости по инвентаризации основных средств отсутствует заключение комиссии по проведению инвентаризации в учреждении.

3. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 4 нарушения:

-не включение в контракт (договор) обязательных условий- 1 нарушение (п.4.28 группы 4 классификатора нарушений):

-в договор на текущий ремонт здания ДК не включен пункт об ответственности подрядчика за нарушение сроков выполнения работ.

- нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору)- 2 нарушения (пункт 4.44 группы 4 классификатора нарушений):

- нарушен срок выполнения работ по договору на текущий ремонт здания;

- нарушены сроки оплаты по 5 договорам.

-несоблюдение принципов и основных положений о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, в том числе порядка заключения и исполнения договоров -1 замечание (пункт 4.49 группы 4 классификатора нарушений):

-при заключении договоров допущено дробление закупки, что исключает конкуренцию между поставщиками.

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. 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 от 17.11.2015г. № 989-А администрации МО «Барышский район» (с учетом внесенных изменений от 19.10.2017 №534-А);

3. В отчетах о выполнении муниципальных заданий запланированные показатели указывать в соответствии с показателями муниципального задания. В отчетах о выполнении муниципального задания отражать показатели объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;

4. При изменении объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, вносить изменения в показатели муниципального задания;

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», приказом Минфина РФ от 22.07.2022 №114н «Об утверждении типовой формы соглашения о предоставлении федеральному бюджетному или автономному учреждению субсидии»;

6. Утвердить структуру и штатную численность сотрудников МАУК «Межпоселенческий районный центр культуры и досуга» МО «Барышский район», штатные расписания согласовать с учредителем учреждения;

7. В соответствии с п.6.3 Положения об отраслевой системе оплаты труда МАУК «МРЦКиД» МО «Барышский район» от 01.10.2016г. произвести доплату за работу в сельской местности следующим сотрудникам структурного подразделения- Загаринский сельский Дом культуры: аккомпаниатору Камину Н.Н. в размере 24209,67руб., руководителю кружка Понасенковой О.Н. в размере 5288,46руб., руководителю кружка Руссковой Н.В. в размере 18519,78руб. Произвести доплату неверно рассчитанных отпускных: аккомпаниатору Камину Н.Н. в размере 1540,56руб., руководителю кружка Понасенковой О.Н. в размере 495,01руб., руководителю кружка Руссковой Н.В. в размере 1016,96руб.;

8. Учетную политику на 2024 год разработать в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и требованиями федеральных стандартов «Концептуальные основы бухгалтерского учёта и отчетности организаций государственного сектора»;

9. Провести работу по снижению просроченной кредиторской задолженности;

10. Оформление инвентарных ведомостей производить в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении

Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

11. Разработать и утвердить нормы расхода твердого топлива (дров). Списание дров производить согласно утвержденных норм расходования;

12. При заключении договоров прописывать обязательные условия в соответствии со ст. 432 Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» для применения мер воздействия;

13. Оплату поставленного товара, оказанных услуг производить в соответствии с условиями заключенных контрактов, договоров;

14. При заключении договоров не допускать дробление закупки, использовать конкуренцию между поставщиками;

15. Для эффективного использования бюджетных средств расчеты за коммунальные услуги производить в соответствии с доведенными лимитами. Неиспользуемый транспорт передать из оперативного управления учреждения КУМИЗО МО «Барышский район»;

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 Представлений 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 08.05.2024г.

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