**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| **Утверждаю**  Председатель  Контрольно-счетного органа  Изобильненского городского округа Ставропольского края  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Г.В. Юшкова  « » августа 2022 г. |

« » августа 2022 года №

## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

**«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию основного мероприятия «Развитие организационно-методического центра» подпрограммы «Культура» муниципальной программы Изобильненского городского округа «Сохранение и развитие культуры»** на объекте: муниципальное казенное учреждение культуры Изобильненского городского округа Ставропольского края «Организационно-методический центр».

**1. Основание проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.6. Плана работы Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2022 год, распоряжение Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края от 26 мая 2022 г. № 19.

**2. Предмет контрольного мероприятия:**

деятельность муниципального казенного учреждения культуры Изобильненского городского округа Ставропольского края «Организационно-методический центр» (далее – МКУК ИГО СК «ОМЦ») в части использования средств бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края;

документы, определяющие порядок использования средств бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края, для осуществления деятельности учреждения;

первичные и платежные документы, обосновывающие использование средств бюджета для осуществления деятельности учреждения;

контракты, договоры, регистры бухгалтерского (бюджетного) учета, бухгалтерская (бюджетная) отчетность об использовании МКУК ИГО СК «ОМЦ» средств, предоставленных из бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края;

иные документы и материалы, относящиеся к теме проверки.

**3. Объект контрольного мероприятия:** МКУК ИГО СК «ОМЦ»

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 01 июня 2022 г. по 25 июля 2022 г.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

4.1. Анализ влияния выполнения основного мероприятия «Развитие организационно-методического центра» на достижение целей муниципальной программы Изобильненского городского округа «Сохранение и развитие культуры».

4.2. Изучение нормативно-правовых документов, являющихся основанием для осуществления деятельности МКУК ИГО СК «ОМЦ». Анализ исполнения бюджетной сметы.

4.3. Анализ учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения, учет операций с подотчетными лицами.

4.4. Аудит эффективности в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения.

4.5. Анализ учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

4.6. Анализ эффективности расходования средств на оплату труда.

4.7. Анализ эффективности использования нефинансовых активов.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2020, 2021 годы, 1 квартал 2022 года.

**7.По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

**7.1. В ходе анализа влияния выполнения основного мероприятия «Развитие организационно-методического центра» на достижение целей муниципальной программы Изобильненского городского округа «Сохранение и развитие культуры» установлено:**

- показатель решения задач подпрограммы «Культура», доведенный до МКУК ИГО СК «ОМЦ» на 2020 год и на 2021 год не достигнут **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**;

- цель Программы - создание условий для сохранения культурного наследия и устойчивого развития культурного потенциал ИГО СК в 2020 году не достигнута **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**;

**-** реализация Программы в части достижения целей в 2020 году неэффективна **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором).**

**7.2. В ходе изучения нормативно-правовых документов, являющихся основанием для осуществления деятельности** **МКУК ИГО СК «ОМЦ»**  **и анализа исполнения бюджетной сметы:**

*-* нарушения не установлены.

**7.3. Анализом учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения, учета операций с подотчетными лицами установлено:**

**-** в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 279 Инструкции № 157н, за проверяемый период в регистрах по учету расчетов с безналичными денежными средствами выявлены 4 операции на общую сумму 62 066,62 рублей, не подтвержденные первичными учетными документами (в 2021 году) **(2;2.2);**

- в нарушение части 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания № 49), пунктов 1.2., 1.4. Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, являющегося приложением 7 к Учетной политике 2020 года, приложением 11 к Учетной политике 2021 года, инвентаризация финансовых активов перед составлением годовой бюджетной отчетности 2020 года и 2021 года не проводилась (*в 2020 году- 1 нарушение, в 2021 году - 1 нарушение)* **(2;2.4).**

**7.4. Аудитом эффективности в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждений установлено:**

- допущено **17 нарушений** пункта 2 части 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, пункта 22 Постановления Правительства РФ № 1279 при формировании, утверждении и ведении плана-графика, порядка его размещения в открытом доступе (*в том числе: в 2020 году - 8 нарушений, в 2021 году – 9 нарушений)* **(4;4.19);**

- в нарушение части 6 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, пункта 12 Постановления Правительства РФ № 1279 План-график на 2021 год утвержден с нарушением установленного законодательством срока **(4;4.19);**

- в нарушение части 2 статьи 72 БК РФ, части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, [п. 18](consultantplus://offline/ref=8F686E1EA2C6934BFE9511632A94FAB15E2736EBDC12B2ABAEBC30AFFF6F42F3449EDBD6E94FD0C950D2F285DB4763766A7909278BF0869AvEHFN) постановления Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 фактический объем закупок в 2020 году превысил объем финансового обеспечения для осуществления закупок, предусмотренный Планом-графиком, на сумму 1 406 518,10 рублей **(4;4.5);**

- в нарушение части 2 статьи 72 БК РФ, части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ (в отсутствие в Плане-графике) осуществлены **3 закупки** на общую сумму **103 812,58 рублей (***в том числе:* *в 2020 году - 1 закупка на сумму 25 315,64 рублей; в 2021 году - 1 закупка на сумму 27 502,05 рубля, в 2022 году - 1 закупка на сумму 50 994,89 рубля* **(4;4.5);**

- в нарушение части 1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, в **76** договорах с единственным поставщиком, на общую сумму **2 884 680,89 рублей,** не указан пункт, часть, статья Закона № 44-ФЗ в соответствии с которыми они заключены (*в том числе: в 2020 году - 28 контрактов на общую сумму 885 231,03 рубль, в 2021 году - 39 контрактов на общую сумму 1 666 301,41 рубль,**в 1 квартале 2022 года - 9 контрактов на общую сумму 333 148,45 рублей*) **(4;4.28);**

- в нарушение части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, условий заключенных контрактов, допущено **38 нарушений** в части своевременности расчетов по контракту на общую сумму **74 500,02 рублей**, *(**в том числе*: *в 2020 году - 10 нарушений на общую сумму 48 523,13 рубля*, *в 2021 году – 23 нарушения* на общую сумму *22 116,28 рублей, в первом квартале 2022 года - 5 нарушений на общую сумму 3 860,61 рублей* **(4;4.44);**

- Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций МКУК ИГО СК «ОМЦ» за 2020 год составлен и размещен в ЕИС 16.04.2021, с нарушением срока, предусмотренного частью 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором).**

**7.5. Анализом учета расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено:**

- в нарушение [статьи 9](consultantplus://offline/ref=BD65040D566FFE43C9EF93DF94680FCE3414DE20AAF1E070733C49B2A42172215C0AE9DA8538D1599D9771BAE6A1A8CFE0BD52F6B1DC6254d7f1L) Закона N 402-ФЗ, [пункта 3](consultantplus://offline/ref=BD65040D566FFE43C9EF93DF94680FCE3416D920AAF3E070733C49B2A42172215C0AE9DA8538D2579D9771BAE6A1A8CFE0BD52F6B1DC6254d7f1L) Инструкции 157н в учете проверяемого периода (2021 года) отражались расходы и обязательства предыдущего периода (2020 года), что привело к искажению в годовой бухгалтерской отчетности - установлено 1 нарушение на сумму 2 109,41 рублей **(2;2.2)**;

- в нарушение статьи 13 Закона № 402-ФЗ сумма принятых бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг для нужд учреждения, отраженная в годовой бюджетной отчетности за 2020 год (ф.0503128), не соответствует данным, содержащимся в Журнале операций № 8*,* отклонение составило 812,18 рублей. **(2;2.9)**

**7.6. Анализом эффективности расходования средств на оплату труда установлено:**

**-** в проверяемом периоде сотрудникам МКУК ИГО СК «ОМЦ» неправомерно: начислено и выплачено 8 837,96 рублей; не начислено и не выплачено 364,98 рубля *(**в том числе: в 2020 году - 9 нарушений на общую сумму 5 726,12 рублей, в 2021 году - 8 нарушений на общую сумму 3 476,82 рублей)* **(1;1.2.95).**

**7.7. Анализом использования нефинансовых активов установлено.**

- в нарушение пунктов 50, 332, 373 Инструкции № 157н, в Оборотно-сальдовой ведомости по счетам: 101.34 «Машины и оборудование», 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения» числятся 10 объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей, на общую сумму 60 154,52 рубля, не списанные при передаче в эксплуатацию на забалансовый счет 021 «Основные средства в эксплуатации» **(2;2.11)**;

- проверкой установлена переплата транспортного налога на общую сумму 788,75 рублей в 1 квартале 2022 года (за 2021 год) (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**;

- допущены нарушения требований части **3 статьи 9 Закона № 402**, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами:

*в 2020 году на общую сумму 106 200,00 рублей (2 нарушения),*

*в 2021 году на общую сумму 337 890,50 рублей(2 нарушения),*

*в 2022 году на сумму 655 970,00 рублей (1 нарушение)* **(2;2.2);**

- в нарушение статьи 13 Закона № 402-ФЗ показатель «Материальные запасы» в бюджетной отчетности не соответствовал фактическим остаткам по состоянию на:

*01.01.2020 года отклонение составило 106 200,00 рублей,*

*01.01.2021 года - 337 890,50 рублей,*

*01.01.2022 года - 655 970,00 рублей* (**2;2.9);**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в течение 2020 года отражено не по мере совершения **115 операций** поступления и списания горюче-смазочных материалов на общую сумму **636 384,55 рубля (***в том числе: в 2020 году - 45 операций на общую сумму 289 740,24 рублей*; *в 2021 году - 60 операций на общую сумму 316 220,48 рублей*, *в течение 1 квартала 2022 года - 10 операций на общую сумму 30 423,83 рубля* **(2;2.3);**

- в нарушение частей 2 и 4 статьи 11 Закона № 402-ФЗ в ходе инвентаризации, проведенной в 2020 году по состоянию на 02.11.2020, не были выявлены расхождения на общую сумму 162,54 рубля данных о фактическом наличии горюче-смазочных материалов по сравнению с данными учета **(2; 2.4);**

- при проведении инвентаризации в ходе контрольного мероприятия было выявлено расхождение (недостача) материальных запасов на общую сумму **720 707,97 рублей** (*в том числе: бензина марки АИ-92 составила 113,55 литров на общую сумму* ***5 450,43 рублей****, дизельного топлива - 296,96 литров на общую сумму* ***15 367,39 рублей****; подарочной продукции на общую сумму* ***264 097,00 рублей,*** *прочих материальных запасов - на общую сумму* ***435 793,15******рубля*). (2;2.2).**

**8. Возражения или замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

Замечания и разногласия на акт по результатам контрольного мероприятия от руководителя объекта контрольного мероприятия не поступали.

**9. Предложения (рекомендации):**

1. Организовать ведение бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством. Обеспечить своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации в регистрах бухгалтерского учета.

2. При планировании и осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд не допускать нарушений БК РФ и действующего законодательства в сфере закупок. Соблюдать условия заключенных контрактов и договоров.

3. Соблюдать требования Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49. Осуществлять проведение инвентаризации финансовых активов перед составлением годовой бюджетной отчетности.

4. Организовать работу инвентаризационной комиссии.

5. Списать на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» объекты основных средств, стоимостью до 10 000 рублей.

6. С целью соблюдения соответствия данных бухгалтерского учета с реальным состоянием объектов учета завершить работу по списанию израсходованных материальных запасов.

7. Принять меры по урегулированию переплаты по транспортному налогу.

8. Принять меры по устранению нарушений, выявленных при проверке заработной платы и отпускных. Сумму неправомерно начисленных и выплаченных средств взыскать с виновного лица и возвратить в доход бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края.

Инспектор

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края М.А. Ничеговская