**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| **Утверждаю**  Председатель  Контрольно-счетного органа  Изобильненского городского округа Ставропольского края  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Г.В. Юшкова  «22» августа 2022 г. |

«08» августа 2022 года № 5

## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных Новоизобильненскому территориальному управлению администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края и подведомственного ему муниципальному казенному учреждению культуры «Новоизобильненский сельский Дом культуры» Изобильненского городского округа Ставропольского края, а также аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, осуществляемых данными учреждениями».

**1. Основание проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.5. 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. № 18.

**2. Предмет контрольного мероприятия:**

деятельность Новоизобильненского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Новоизобильненское ТУ);

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

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

контракты, договоры, регистры бухгалтерского (бюджетного) учета, бухгалтерская (бюджетная) отчетность об использовании Новоизобильненское ТУ средств, предоставленных из бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края;

иные документы и материалы, относящиеся к теме проверки.

**3. Объекты контрольного мероприятия:** Новоизобильненское ТУ, МКУ «Новоизобильненский СДК».

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

**5. Цели контрольного мероприятия:**

5.1. Изучение нормативно-правовых документов, являющихся основанием для осуществления деятельности учреждений. Анализ исполнения бюджетной сметы. Учет операций по начислению (поступлению) доходов.

5.2. Анализ учета денежных средств, находящихся на счетах учреждений, учета операций с подотчетными лицами.

5.3. Аудит эффективности в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждений.

5.4. Анализ учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

5.5. Анализ эффективности расходования средств на оплату труда.

5.6. Анализ 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 изучения нормативно-правовых документов, являющихся основанием для осуществления деятельности, анализа исполнения бюджетной сметы, учета операций по начислению доходов установлено:**

**по объекту Новоизобильненское ТУ**

- нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Новоизобильненского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края и казенного учреждения, подведомственного Новоизобильненскому территориальному управлению администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденного приказом Новоизобильненского ТУ от 28.12.2018 № 57 (далее - Порядок № 57), **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

**-**в нарушение пунктов 200, 201 Инструкции № 157н, раздела 3 Приказа 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» (далее - Методические указания № 52н) в 2020, 2021 годах учет поступивших доходов в Карточке учета средств и расчетов и в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам не велся **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

**по объекту МКУК «Новоизобильненский СДК»**

- нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Новоизобильненского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края и казенного учреждения, подведомственного Новоизобильненскому территориальному управлению администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденного приказом Новоизобильненского ТУ от 28.12.2018 № 57 (далее - Порядок № 57), **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

**7.2. Анализом учета денежных средств, находящихся на счетах учреждений, учета операций с подотчетными лицами установлено.**

**по объекту Новоизобильненское ТУ**

**-**в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н 202 записи на общую сумму 2 528 490,24 рублей в Журнале операций № 2, не подтверждены первичными учетными документами *(в том числе в 2021 году - 153 записи на общую сумму 1 902 115,94 рублей; в 1 квартале 2022 года – 49 записей на общую сумму 626 374,30 рубля)* **(2;2.2).**

**по объекту МКУК «Новоизобильненский СДК»**

**-**в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пунктов 11, 279 Инструкции № 157н 265 записи на общую сумму 4 134 008,86 рублей в Журнале операций № 2, подтверждающие перевод определенных денежных сумм на счета получателей средств, не подтверждены первичными учетными документами *(в том числе в 2020 году - 1 запись на сумму 30 029,40 рублей; в 2021 году 227 записей на общую сумму 3 841 783,83 рубля, в 1 квартале 2022 года – 37 записей на общую сумму 262 195,63 рублей)* **(2;2.3).**

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

**по объекту Новоизобильненское ТУ**

-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 фактический объем закупок Новоизобильненского территориального управления в 2020 году и в 2021 году превысил утвержденный совокупный годовой объем закупок на соответствующие годы (*в том числе в 2020 году на 381 739,55 рублей, в 2021 году на 205 380,13 рублей )***(4;4.5);**

-в нарушение части 1 статьи 18, статьи 22 Закона № 44-ФЗ обоснование цены контрактов (договоров), заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в проверяемом периоде не осуществлялось, документы по обоснованию отсутствуют и к проверке не предоставлены *(в том числе в 2020 году- по 27 контрактам (договорам), в 2021 году-по 34 контрактам (договорам), в первом квартале 2022 года-по 8 договорам)* **(4;4.20);**

**-**в нарушение части 3 статьи 219 БК РФ договоры фактически были заключены на суммы, превышающие свободные лимиты бюджетных обязательств, на дату принятия обязательства *(в том числе в 2020 году 1 договор на сумму 8171,04 рубль, в 2021 году 2 договора на общую сумму 162 635,64 рублей)* **(1.2.59);**

-в нарушение части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, условий заключенных контрактов и договоров допускались 39 нарушений условий исполнения контрактов, договоров на общую сумму 213 477,37 рублей в части своевременности расчетов по контракту, договорам *(в том числе в 2020 году - 30 нарушений на общую сумму 180 209,27 рублей, в 2021 году – 7 нарушений на общую сумму 25 252,03 рубля, в первом квартале 2022 года – 2 нарушения на общую сумму 8 016,07 рублей)* **(4;4.44);**

**-**бюджетные обязательства принимались внарушение пункта 11.1. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н всего на сумму 90 147,00 рублей *(в том числе в 2020 году - 2 нарушения на общую сумму 5147,00 рублей, в 2021 году – 1 нарушение на сумму 85 000,00 рублей)* **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

**по объекту МКУК «Новоизобильненский СДК»**

в нарушение части 2 статьи 9 Закона № 44-ФЗ, в МКУК «Новоизобильненский СДК» не приняты меры по обучению, поддержанию и повышению уровня квалификации контрактного управляющего в сфере закупок в соответствии с законодательством Российской Федерации, так как контрактный управляющий не получил профессиональное образование в сфере закупок **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

план-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов МКУК «Новоизобильненский СДК» (далее – План-график 2021) был сформирован, утвержден и размешен в ЕИС в нарушение части 7 статьи 16 Закона № 44-ФЗ и п.12 Постановления Правительства РФ № 1279, **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

в нарушение части 1 статьи 18, статьи 22 Закона № 44-ФЗ обоснование цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не осуществлялось, документы по обоснованию отсутствуют и к проверке не предоставлены**(4;4.20);**

**7.4. Анализом учета расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено.**

**по объекту Новоизобильненское ТУ**

**-**в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, раздела 3 Методических указаний № 52н *31 запись на общую сумму 13 189,75 рублей* в Журнале операций № 4 за 2020 год, подтверждающая принятие территориальным управлением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями) денежных обязательств, не подтверждена первичными учетными документами, составленными при совершении факта хозяйственной жизни **(2;2.2);**

**7.5. Анализом эффективности расходования средств на оплату труда и мер социальной поддержки граждан установлено.**

**по объекту Новоизобильненское ТУ**

**-**в проверяемом периоде сотрудникам Новоизобильненского территориального управления неправомерно не начислено и не выплачено денежных средств на общую сумму 23 233,95 рубля *(**в т.ч. в 2020 году 8 нарушений на общую сумму 10 976,13 рублей, в 2021 год 9 нарушений на общую сумму 11 072,16 рубля, за 1 квартал 2022 года 2 нарушения на общую сумму 1 185,66 рублей)* **(1.2.95);**

**по объекту МКУК «Новоизобильненский СДК»**

в проверяемом периоде сотрудникам МКУК «Новоизобильненский СДК» неправомерно начислено и выплачено заработной платы в сумме18 564,07 рубля (*в том числе: за 2020 год – 4 нарушения на общую сумму 9 777 ,65 рублей, за 2021 год 6 нарушений на общую сумму 8 786,42 рублей)* **(1.2.95);**

в нарушение п. 2.2 раздела 2 Положение о мерах социальной поддержки, работникам МКУК «Новоизобильненский СДК» неправомерно начислена и выплачена ежемесячная денежная выплата в сумме 2 717,56 рублей *(в том числе в 2020 году 4 нарушения на общую сумму 2 717,56 рублей)* **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

**7.6. Анализом использования нефинансовых активов установлено.**

**по объекту Новоизобильненское ТУ**

-в нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 51 Инструкции № 157н, установлено 2 операции на общую сумму 9925,00 рублей не подтверждены первичными учетными документами (Актами), оформленными в установленном порядке на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов (*в т.ч. в 2020 году 1 операция на сумму 2500,00 рублей, в 2021 год 1 операция на сумму 7425,00 рублей)* **(2.2.2);**

-в нарушение пункта 118 Инструкции № 157н, в Журналах операций № 4 за 2021 год установлено *8 нарушений на общую сумму 23 068,92 рублей* в части неправильного учета материальных запасов **иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**;

-в нарушение статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 1.3. приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в 2020 году инвентаризация материальных ценностей, числящихся на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не проводилась. Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по вышеуказанным счетам к проверке не представлены **(2;2.4);**

-в нарушение раздела 2 Методических указаний № 52н, пункта 1.6. Порядка проведения инвентаризации, результаты проведенных инвентаризаций в 2020 году не оформлены Актами о результатах инвентаризаций **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

-в нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, в годовой бюджетной отчетности *за 2020 год* допущено искажение, то есть предоставление заведомо недостоверных данных о фактическом остатке основных средств, непроизведенных активах, а также материальных запасах; в годовой бюджетной отчетности *за 2021 год* допущено искажение о фактическом остатке непроизведенных активах и материальных запасах **(2; 2.9);**

-в нарушение статьи 11 Закона № 402-ФЗ инвентаризационная комиссия не выявила имеющиеся отклонения остатков имущества и не установила действительную правильность, что говорит о формальном проведении инвентаризаций в 2020 и 2021 годах и ненадлежащем исполнении возложенных на комиссию служебных обязанностей **(2; 2.4);**

-при проведении инвентаризации материальных ценностей в ходе контрольного мероприятия установлены 4 факта превышения балансовых остатков имущества над их фактическим наличием на общую сумму 80 272,88 рубля **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором).**

**по объекту МКУК «Новоизобильненский СДК»**

при проведении инвентаризации материальных ценностей в ходе контрольного мероприятия установлены 6 фактов превышения балансовых остатков имущества над их фактическим наличием на общую сумму 31 558,39 рубля **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором).**

при проведении инвентаризации материальных ценностей в ходе контрольного мероприятия выявлен кондиционер воздуха TOSOT T24H, не принятый к учету **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором).**

**8. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

Замечания и разногласия на акты по результатам контрольного мероприятия от руководителей объектов контрольного мероприятия не поступали.

**9. Предложения (рекомендации):**

1.Организовать ведение бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством.

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

3.Соблюдать требования Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Новоизобильненского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края и казенного учреждения, подведомственного Новоизобильненскому территориальному управлению администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденного приказом Новоизобильненского ТУ от 28.12.2018 № 57.

4. Соблюдать требования Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Новоизобильненского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края и казенного учреждения, подведомственного Новоизобильненскому территориальному управлению администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденного приказом Новоизобильненского ТУ от 28.12.2018 № 55.

5.Соблюдать требования Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

6.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.

7.Принять меры по устранению нарушений, выявленных при проверке заработной платы и отпускных.

8.Новоизобильненскому ТУ устранить факт превышения балансовых остатков имущества над их фактическим наличием, завершить работу по списанию имущества (детская игровая площадка в х. Широбоков (ул. 40 лет. Победы)) в целях соблюдения соответствия данных бухгалтерского учета с реальным состоянием объектов учета.

9.МКУК «Новоизобильненский СДК» устранить факт превышения балансовых остатков имущества над их фактическим наличием.

10. МКУК «Новоизобильненский СДК» поставить на баланс имущество, выявленное в ходе инвентаризации основных средств.

Заместитель председателя

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Н.В. Черкасова

Инспектор

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края О.В. Новикова