**Информация о контрольном мероприятии Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МБУК Балахтинская ЦКС и соблюдения установленного порядка формирования, распоряжения и управления муниципальной собственностью, с элементами аудита закупок за 2022 год**

Основание для проведения контрольного мероприятия: статьи 5,10 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования Балахтинский район, утвержденного решением Балахтинского районного Совета депутатов от 27.02.2019г.№ 26-310р, пункт 3.2 Плана работы Контрольно-счетного органа на 2023 год, Распоряжение Контрольно-счетного органа от 17.04.2023г.№ 4-р

Предмет контрольного мероприятия: управленческая и финансовая деятельность МБУК ЦКС по исполнению муниципального задания.

Цели контрольного мероприятия: законность и результативность расходов, использования имущества при исполнении муниципального задания.

**Основные выводы, нарушения и недостатки, выявленные по результатам контрольного мероприятия**

1. При анализе нормативных актов, регламентирующих деятельность Учреждения В Положении об отделе культуры и молодежной политики не урегулирован вопрос о бюджетных полномочиях ГРБС в отношении подведомственных учреждений, а также установлено несоответствие наименования должности, курирующего заместителя Главы с действующей структурой администрации Балахтинского района.

2. Муниципальное задание МБУК Балахтинская ЦКС на 2022 год формировалось и утверждалось по видам деятельности, не отнесенным Уставом к основным видам деятельности.

При формировании муниципального задания применялся недействующий код услуги.

Не соблюдались параметры и требования, установленные Общероссийским классификатором услуг и перечнем работ, в части качественных и количественных показателей.

Расхождение муниципального задания на бумажном носителе с муниципальным заданием, размещенным на сайте: http//buc.gov.ru.

3.При расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУК Балахтинская ЦКС на 2022 год установлены ряд нарушений применения Отделом культуры и молодежной политики Порядка формирования муниципального задания, утвержденного муниципальным правовым актом.

Расчеты объема доходов от взимания платы по муниципальной услуге ««Показ (организация показа)» концертных программ»» (ББ78) являлись необоснованными, осуществлялись в нарушение установленных требований, что повлекло недополучение доходов в размере 1256,0 тыс.рублей.

Значение затрат на содержание не используемого для выполнения муниципального имущества Учредителем не устанавливалось, затраты на содержание не используемого для выполнения муниципального задания имущества не рассчитывались с применением коэффициента платной деятельности, в результате чего установлено незаконное расходование средств субсидии в размере 272804,96 рублей.

4. В течение проверяемого периода размеры субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания уменьшались на основании дополнительных соглашений без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание.

6. Произведены расходы за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, на цели, не соответствующие Соглашению в размере 759253,75 руб.

7. Оценка выполнения муниципального задания и итоговая оценка выполнения муниципального задания Отделом культуры не осуществлялась.

Аналитическая записка, составленная по результатам проведения мониторинга выполнения муниципального задания, не раскрывает информацию, установленную требованиями Порядка формирования муниципального задания, вместе с тем содержит информацию, не отвечающую установленным требованиям, составлена формально.

Недостоверность Отчета о выполнении муниципального задания за 2022 год.

8. Отмечается низкий процент исполнения доходов от платных услуг по причине занижения цен при заключении договоров на оказание аналогичных видов услуги.

9. Порядок определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципального районного автономного или бюджетного учреждения № 1167 требует внесения изменений.

Установлены факты заключения договоров аренды без согласования с собственником МКУ УИЗИЗ, а также отсутствие оценки стоимости аренды.

10. При проверке работы с денежной наличностью установлено, что лимит остатка кассы утвержденный приказом от 22.12.2021г № 117 не содержит расчета лимита остатка наличных денег, а также периодичность сдачи наличных денежных средств;

Установлено несвоевременное внесение в кассу Учреждения полученных денежных средств в виде выручки от реализации услуг.

11. Отсутствуют документы, регламентирующие проведение мероприятий, в ходе которых будет произведено поощрение участников клубных формирований;

Отсутствует основание для приобретения и поощрения участников клубных формирований;

При вручении подарков, призов отсутствует документ о вручении;

Учетной политикой не предусмотреныформы первичных документов о вручении ценных подарков (сувенирной продукции);

Списании материальных запасов (подарков, сувенирной продукции) производилось без документов, подтверждающих их вручение (дарение).

Не исполняются обязанности налогового агента по НДФЛ при вручении дорогостоящих подарков.

12. Локальные правовые акты, регулирующие социально-трудовые отношения требуют внесения уточнений, изменений и дополнений;

Отсутствует приказ о составе комиссии по распределению стимулирующих баллов.

Отсутствует Положение о комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам Учреждения;

Нарушения в части оформления и ведения протоколов заседания комиссии по распределению и назначению стимулирующих выплат, ведения личных дел.

Отсутствие трудовых договоров с работниками.

Заключенные трудовые договора в части оплаты труда не соответствуют нормативно-правовым актам, регламентирующим оплату труда работников учреждения культуры;

Не начислено заработной платы за 2022 год работникам в размере 60071,15 рублей.

Неправомерно начисленные в 2022 году суммы заработной платы в размере 33340,04 рублей.

13. В ходе аудита закупок товаров, работ (услуг) установлено осуществление закупок с единственным поставщиком, закупки товаров, работ, услуг конкурентными способами не осуществлялись. Заключение контрактов преимущественно с единственным поставщиком свидетельствует о фактическом отказе Учреждения использовать конкурентные способы закупки товаров, что привело к приобретению некоторых товаров, за счет средств субсидии, по завышенным ценам.

Закупки товаров, работ и услуг по пункту 5 части 1 статьи 93 за 2022 год превысили годовой объем закупок на 1 157 945,5рублей ((19246037,20\*50%)-10780964,10=-1157945,5).

В проверяемом периоде имеется факт превышения объема финансового обеспечения плана –графика закупок доведенным показателям объема закупок, утвержденным планом ФХД;

Не организован ведомственный контроль Отделом культуры и молодежной политики администрации Балахтинского района в отношении подведомственного учреждения.

В ходе оценки эффективности системы управления контрактами установлены следующие нарушения:

- несвоевременное размещение информации в реестре контрактов;

- не отражение обязательных условий в контрактах (п.2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ);

Недостоверность отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

По результатам контрольного мероприятия вынесены представления, материалы направлены в Прокуратуру Балахтинского района.