

ОТЧЕТ

**Контрольно-счетной палаты муниципального образования
«Базарносызганский район» о результатах контрольного мероприятия по вопросу:
«организация и осуществление контроля за законностью, результативностью
(эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а
также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных
законодательством РФ», в Муниципальном казенном учреждении культуры
«Межпоселенческий районный дом культуры» муниципального образования
«Базарносызганский район» /МКУК «МРДК МО «Базарносызганский район»/**

р. п. Базарный Сызган

31.05.2024 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

- пункт 3.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год;
- Удостоверение на право проведения проверки № 2 от 08.05.2024 года.

2. Цель контрольного мероприятия:

- проверка соответствия утвержденных смет доходов и расходов утвержденному бюджету, достоверность финансовых операций, бюджетного учёта, бюджетной и иной отчетности, целевого использования муниципальных и иных ресурсов, проверка финансовой и иной деятельности объекта, эффективность использования бюджетных средств; эффективность использования муниципального имущества, сохранности денежных средств и товарно-материальных ценностей;
- предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства РФ и Ульяновской области в расходовании бюджетных средств

3. Предмет контрольного мероприятия: формирование, целевое и эффективное использование средств бюджета, имущества МКУК «МРДК МО «Базарносызганский район».

Контрольное мероприятие проводилось председателем Контрольно-счетной палаты Бауниным А.Н.

4. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение культуры «Межпоселенческий районный дом культуры» муниципального образования «Базарносызганский район».

5. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2022 года по 01.01.2024 года.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 13 мая по 30 мая 2024 года

7. Объем проверенных средств - 23958,3 тыс. руб.

8. Сумма выявленных нарушений составила – 198,3 тыс. руб.

9. Неэффективное использование бюджетных средств – 2,7 тыс. руб.

10. Сумма нарушений подлежащая возврату в бюджет – ----- тыс. руб.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия суммовые нарушения:

Группа нарушений / 2 /: Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вид нарушения / 2.2. /: Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

Количество нарушений 3, сумма нарушений составила – 198,3 тыс. руб.

в том числе:

40,4 тыс. руб. - нарушена статья 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бухгалтерией приняты к учету первичные учетные документы, которые не соответствуют установленным нормам /в Договорах, в Актах выполненных работ, Товарных накладных, Счетах - на основании которых производились перечисления, отсутствуют подробные наименования товаров или оказание выполненных услуг/;

107,8 тыс. руб. - нарушена статья 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», подотчетными лицами не представлялись документы о фактически проведенных мероприятиях;

38,9 тыс. руб. - нарушена статья 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункт 216 Инструкции 157н Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н, допускалось расходование сотрудниками своих личных средств по причине того, что аванс своевременно не был выдан. За учреждением по состоянию на 01.08.2021 года числится долг сотрудникам, в сумме 38,9 тыс. руб. 00 коп.- Журнал ордер № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» /осуществлялось возмещение сотрудникам расходов, произведенных из личных средств, при отсутствии документального подтверждения, что эти лица уполномочены производить такие расходы/

11,2 тыс. руб. - нарушена статья 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», отсутствуют документы о проведении мероприятий, либо работ при списание материальных запасов.

Группа нарушений / ---- /: Неэффективное использование бюджетных средств.

Вид нарушения / ---- /: Участники бюджетного процесса /главные распорядители и получатели/ не обеспечили эффективность использования бюджетных средств.

Количество нарушений 1, сумма нарушений составила – 2,7 тыс. руб.

в том числе:

2,7 тыс. руб. - нарушены статьи 34, 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, установлены неэффективные (безрезультатные) расходы в виде оплаты штрафов, госпошлины, пени за несвоевременно уплаченные налоги, сборы и другие обязательные платежи; расходы на оплату неустоек, штрафов, пени при исполнении муниципальных контрактов (договоров).

Выявленные в ходе контрольного мероприятия не суммовые нарушения:

Группа нарушений / 1 /: Нарушения в ходе исполнения бюджетов.

Вид нарушения /1.2.100/: Неосуществление бюджетных полномочий получателя бюджетных средств.

Количество нарушений 1

в том числе:

Учреждение допустило несанкционированную просроченную кредиторскую задолженность по налогам, по состоянию на 01.03.2024 года в сумме 4002,4 тыс. руб. в том числе: - ПФР (22%) - 1592,0 тыс. руб.; ФФОМС (5,1%) – 362,6 тыс. руб.; ФСС (2,9%) – 206,3 тыс. руб.; - взносы по Единому страховому тарифу – 1841,6 тыс. руб.

Нарушены абзац 3 статьи 162, пункт 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ.

**Группа нарушений / 4 /: Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц
Вид нарушения / 4.49. /: Несоблюдение принципов и основных положений о закупке**

Количество нарушений 1.

в том числе:

- нарушен пункт 3 Распоряжения администрации муниципального образования «Базарносызганский район» № 64-р от 27.05.2015 года «О комиссии по повышению эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального образования «Базарносызганский район», Администрацией не направлялись материалы о предстоящих закупках, которые подлежат оценке эффективности и обоснованности, если цена за единицу или начальная (максимальная) цена контракта соответствует или более установленного значения, в Комиссию по повышению эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг.

11. Возражений или замечаний должностных лиц объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступало.

12. Выводы:

Результаты проведенного контрольного мероприятия показали, что использование бюджетных средств учреждением, производилось с нарушениями. Данные нарушения и недостатки в работе, привели к неэффективному и необоснованному использованию бюджетных средств.

Замечания, отраженные в акте предыдущей проверки были устранены, но в дальнейшей работе повторились.

Однозначно оценить причиненный ущерб невозможно, так как работа и учет ведется, но оформление документов производится с нарушениями, что может повлечь за собой и махинации с финансовыми средствами бюджета.

13. Предложения:

на основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата муниципального образования «Базарносызганский район» предписывает **Муниципальному казенному учреждению культуры «Межпоселенческий районный дом культуры» муниципального образования «Базарносызганский район»** устранить замечания:

1. Главному распорядителю и получателю бюджетных средств не допускать неэффективных (безрезультатных) расходов в виде уплаты государственной пошлины, пеней и судебных издержек по исполнительным листам, возникших в результате несвоевременной уплаты по налоговым платежам. Учреждению совместно с Управлением финансов района разработать график погашения имеющейся задолженности.

2. Бухгалтерии учреждения не принимать к учету первичные учетные документы (Товарные накладные, Акты выполненных работ /услуг/, Счета), в которых не отражены конкретные наименования товаров, работ, услуг.

3. Не допускать расходование сотрудниками своих личных средств, имеющуюся задолженность за администрацией учреждения погасить.

4. Бухгалтерии учреждения принимать к учету Авансовые отчеты только при условии, что все конкретные наименования в первичных учетных документах отражены, Акты о проведении мероприятий прилагаются.

5. Администрации в обязательном порядке направлять материалы о предстоящих закупках,

которые подлежат оценке эффективности и обоснованности, если цена за единицу или начальная (максимальная) цена контракта соответствует или более установленного значения, в Комиссию по повышению эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг. С приложением Смет, Коммерческих предложений, либо необходимых расчетов.

6. Информацию об устранении нарушений с приложением копий документов представить в Контрольно-счетную палату МО «Базарносызганский район» в срок до 01 июля 2024 года.

/Уведомляю, что неисполнение законных требований и запросов должностных лиц контрольно-счетных органов, а также воспрепятствование осуществлению ими возложенных на них должностных полномочий влекут за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации и законодательством субъекта Российской Федерации (ст. 13 Федерального Закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» от 7 февраля 2011 года N 6-ФЗ)/

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Базарносызганский район» _____ /А.Н. Баунин/