**Информация Контрольно-счетного органа о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования денежных средств, выделенных в 2019 году из бюджета Завитинского района на выполнение муниципального задания муниципальному автономному учреждению культуры - районный центр досуга «Мир»**

 В соответствии с пунктом 2.2 плана работы Контрольно-счётного органа на 2020 год, утвержденным распоряжением председателя от 04.12.2019 №17,в период с 12.05.2020 по 02.06.2020, с 13.07.2020 по 20.07.2020 г. (с учетом прерывания срока проведения контрольного мероприятия) в МАУК «РЦД «Мир» Завитинского района проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективности использования денежных средств, выделенных в 2019 году из бюджета Завитинского района на выполнение муниципального задания муниципальному автономному учреждению культуры - районный центр досуга «Мир»».

В ходе проверки установлено:

- учреждением разработана и Постановлением главы Завитинского района от 20.11.2018 № 442 с 01.01.2019 г утверждена новая редакция Устава учреждения, в котором допущены следующие нарушения федерального закона «Об автономных учреждениях»: в перечень филиалов включено 3 сельских клуба, являющихся структурными подразделениями филиалов, но не являющихся самостоятельными филиалами; отсутствуют сведения об органе, осуществляющем функции и полномочия учредителя автономного учреждения, о предмете деятельности; количество представителей, входящих в состав наблюдательного совета, превышает максимально допустимое значение;

- на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru отсутствовали актуальные решения органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя автономного учреждения, о назначении членов наблюдательного совета автономного учреждения или досрочном прекращении их полномочий;

- утверждение, уточнение Плана ФХД осуществлялось с нарушением сроков, допускались случаи утверждения Плана ФХД (его уточнений) без заключения наблюдательного Совета; на начало года План ФХД утвержден в объеме, не соответствующем решению о бюджете на 2019 год в части предоставления субсидии муниципальному автономному учреждению на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели;

- муниципальное задание утверждено органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, с нарушением установленного срока, с наименованием вида работ «Сборный концерт» не соответствующим наименованиям основных видов деятельности, предусмотренных Уставом;

- данные о непосредственных результатах основных мероприятий муниципальной программы «Развитие и сохранение культуры и искусства в Завитинском районе» по подпрограмме «Народное творчество и досуговая деятельность» по количеству культурно-досуговых мероприятий и количеству населения, охваченного данными мероприятиями, отраженных в информации, предоставленной отделом культуры, спорта и молодежной политики администрации района, не соответствуют отчету об исполнении муниципального задания.

- определение нормативных затрат на выполнение работ при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, производится без применения порядка, установленного органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении районных бюджетных и автономных учреждений, в связи с его отсутствием.

- соглашение о предоставлении субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг, заключено ранее даты утверждения муниципального задания, таким образом, непонятно на какой объем работ произведен расчет субсидии на выполнение муниципального задания.

-объем субсидии, установленный в соглашении (в первоначальной редакции), не соответствует объему средств на выполнение муниципального задания, предусмотренному решением о бюджете на 2019 год.

- допущены нарушения федерального закона федерального закона 223-ФЗ в части несвоевременного размещения в ЕИС Положения о закупках товаров, работ, услуги (в новой редакции) от 25.12.2018, а также несоответствия пункта 3.3.1 Положения о закупках товаров, работ, услуг от 25.12.2018 части 15 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 222-ФЗ.

- при заключении договоров на закупку товаров, работ, услуг допускаются многочисленные нарушения, в том числе отсутствие данных о цене контракта, сроке действия договора, сроки выполнения работ, доставки товара, спецификации товаров.

 -представленный реестр закупок малого объема с 01.01.2019 по 31.12.2019 не в полной мере соответствует ст. 73 БК РФ, так как содержит не весь объем закупок, осуществленных без заключения муниципального контракта.

- допущены нарушения порядка расчетов с подотчетными лицами (в том числе выдача денежных средств под отчет лицу, не являющемуся сотрудником МАУК «РЦД «Мир» Завитинского района), по командировочным расходам.

-допущено нарушение ст.177 ТК в 2019 году, а именно неправомерно предоставлен дополнительный отпуск с сохранением среднего заработка (учебный отпуск) при получении образования соответствующего уровня повторно. Сумма неправомерно выплаченных средств по результатам проверки возвращена сотрудником.

- В нарушение п. 71 Инструкции № 157н, в бухгалтерском учете учреждения отсутствует счет 10300 «Непроизводственные активы». Соответственно в бухгалтерском учете и в «Балансе государственного (муниципального) учреждения» (ф.0503730) отсутствует стоимость земельных участков, используемых учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Объем проверенных средств – 11626641,99 рублей.

Сумма нарушений -4724461,40 рублей.

По итогам контрольного мероприятия, контрольно-счетным органом направлено представление для устранения выявленных нарушений директору МАУК «РЦД «Мир» Кардаш С.Ю., в котором рекомендовано принять меры по устранению выявленных нарушений, обеспечить своевременное размещение в единой информационной системе в сфере закупок Положения о закупке, изменений, вносимые в указанное положение, учесть нарушения, выявленные в муниципальном задании, в отчетах о выполнении муниципального задания, с целью недопущения в дальнейшем, обеспечить своевременное утверждение и размещение на официальном сайте, учесть нарушения при заключении договоров на поставку товаров, работ услуг и привести их в соответствие с действующим законодательством, принять к учету земельные участки, используемые учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, в соответствии с действующим законодательством, обеспечить ведение реестра закупок в соответствии с требованиями ст. 73 БК РФ.

По итогам представления, учреждением приняты к сведению нарушения, внесены изменения в Устав, на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru размещена недостающая информация, обеспечено размещение в ЕИС Положения о закупках, изменений в него, земельный участок принят к учету, необоснованно выплаченные отпускные в связи с предоставлением учебного отпуска возвращены в бюджет.

Председатель КУ КСО Завитинского района Е.К. Казадаева