**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БРЕДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ИНФОРМАЦИЯ**

**о проведенном контрольном мероприятии, о выявленных при его проведении нарушениях, о внесенных представлениях, а также о принятых по нему решениях и мерах**

**от 29.06.2023г.**

«Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства при использовании средств субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели, а также установленного порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» в Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Районный дом культуры имени А.С. Пушкина Брединского муниципального района» за 2022 год

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование мероприятия, наименование объекта мероприятия,

проверяемый период)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
| **Раздел I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях** | | |
| 1. | Количество проведенных контрольных мероприятий (единиц),  в том числе: | 1 |
|  | с проведением в рамках контрольного мероприятия аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд(единиц) |  |
| 2. | Количество проведенных контрольных мероприятий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (единиц) |  |
| 3. | Количество проведенных аудитов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (единиц) |  |
| 4. | Количество встречных проверок (единиц) |  |
| 5. | Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения (единиц) | 1 |
| **Раздел II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях** | | |
| 6. | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (единиц), в том числе: |  |
|  | подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений о бюджетах (единиц) |  |
|  | подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений об исполнении бюджетов (единиц) |  |
|  | подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений, целевых программ и иных нормативных правовых актов (единиц) |  |
|  | подготовка иных экспертно-аналитических материалов (единиц) |  |
| 7. | Количество экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения (единиц) |  |
| **Раздел III. Сведения о выявленных нарушениях** | | |
| 8. | Количество выявленных нарушений (единиц) | 39 |
| 9. | Сумма выявленных нарушений (тыс. рублей), в том числе: | 8 262,7 |
|  | нецелевое использование средств(кол-во), | 3 |
|  | (тыс. рублей), в том числе: | 729,4 |
|  | областного бюджета |  |
|  | местных бюджетов | 729,4 |
|  | нарушения, повлекшие снижение поступлений неналоговых доходов (кол-во) |  |
|  | (тыс.рублей) |  |
|  | нарушение законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (кол-во), | 8 |
|  | (тыс. рублей), в том числе: | 4 222,2 |
|  | областного бюджета |  |
|  | местных бюджетов | 4 222,2 |
|  | нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом (кол-во), | 2 |
|  | (тыс. рублей), в том числе: | 0,0 |
|  | областного бюджета |  |
|  | местных бюджетов | 0,0 |
|  | нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (кол-во), |  |
|  | (тыс. рублей), в том числе: |  |
|  | областного бюджета |  |
|  | местных бюджетов |  |
|  | несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджетов (кол-во), | 24 |
|  | (тыс. рублей), в том числе: | 3 311,1 |
|  | областного бюджета |  |
|  | местных бюджетов | 3 311,1 |
|  | иные нарушения (кол-во), | 2 |
|  | (тыс. рублей), в том числе: | 0,0 |
|  | областного бюджета |  |
|  | местных бюджетов | 0,0 |
| 10. | Неэффективное использование средств (кол-во), |  |
|  | (тыс. рублей), в том числе: |  |
|  | областного бюджета |  |
|  | местных бюджетов |  |
| 11. | Выявлено недостатков по результатам контрольного мероприятия (кол-во) |  |
|  | (тыс.руб.) |  |
| 12. | Выявлено коррупциогенных факторов и признаков при проведении экспертиз нормативных правовых актов и их проектов, издаваемых органами местного самоуправления Брединского муниципального района (единиц) |  |
| 13. | Выявлено коррупциогенных признаков в действиях (бездействии) должностных лиц проверяемых объектов | 1 |
| **Раздел IV. Сведения об устранении нарушений** | | |
| 14. | Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия (единиц) | 3 |
| 15. | Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия (тыс. рублей), в том числе: | 3 309,3 |
|  | восстановлено средств (тыс. рублей) |  |
| 16. | Не устранено нарушений, единиц, в том числе: | 36 |
|  | Не устранимые нарушения, единиц | 9 |
|  | Устранимые нарушения, единиц | 27 |
| 17. | Не устранено нарушений (тыс. рублей), в том числе: | 4 953,4 |
|  | Не устранимые нарушения (тыс.рублей) | 657,1 |
|  | Устранимые нарушения (тыс.рублей) | 4 296,3 |
| 18. | Устранено недостатков (кол-во/сумма) |  |
| 19. | Не устранено недостатков (кол-во/сумма) |  |
|  | **СПРАВОЧНО:** |  |
| 20. | Объем проверенных средств в ходе контрольного мероприятия, тыс. руб. | 52 241,8 |
| 21. | Количество объектов, охваченных контрольным мероприятием, единиц | 1 |

**Информация о выявленных в ходе проверки нарушениях**

1. МБУК РДК им. Пушкина не производилось возмещение коммунальных услуг за счет приносящей доход деятельности МБУК РДК им. Пушкина от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении. Затраты по коммунальным услугам в сумме 21 105,18 руб.произведены за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания.

2.Расходы на оплату за демонтаж перил лестниц в здании РДК, на изготовление и монтаж перил лестниц из нержавеющей стали в здании РДК в сумме 53 029,0 рублей за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, не предусмотренные в нормативе затрат, осуществлены не в соответствии с целями предоставления субсидии, и подлежали оплате за счет субсидии на иные цели.

3. Без соблюдения установленных процедур и требований в 2022 году начислены и оплачены премиальные выплаты работникам учреждения в сумме 655 250,00 рублей по приказам директора на основании протоколов комиссии без оценки деятельности в зависимости от достижения сотрудниками качественных и (или) количественных показателей.

4. Имущество МБУК «Районный дом культуры имени А.С.Пушкина» в отношении которого прекращено право оперативного управления, учитывается на счете 101.00 «Основные средства».

5. Начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат к получателю авансового платежа не отражено по дебету счета 020934000 "Расчеты по доходам от компенсации затрат" и кредиту счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам" в сумме 3 309 251,27 руб.

В ходе контрольного мероприятия 20.06.2023 года МБУК РДК произвел начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат к получателю авансового платежа по произведенным предварительным оплатам в размере 3 309 251,27 рублей с отражением по дебету счета 020934000 "Расчеты по доходам от компенсации затрат" и кредиту счета 020628000 "Расчеты по выданным авансам", *нарушение устранено*

6. МБУК РДК 30.12.2022 года со счета 010611000 "Вложения в недвижимое имущество" сумму аванса в размере 3 309 251,27 рублей перенес на счет 010112000 "Основные средства - недвижимое имущество учреждения", тем самым необоснованно завысил стоимость основных средств.

*Нарушение устранено 31.03.2023г.*

7. В МБУК «Районный дом культуры имени А.С. Пушкина» учётная политика в учреждении отсутствует.

8. В Актах о списании ГСМ отсутствует подпись руководителя.

9. Установлены расхождения данных сводной ведомости по начислению заработной платы с кассовыми расходами.

10. Пластиковые карты с пополняемым счетом не учитываются в бухгалтерии МБУК «Районный дом культуры имени А.С.Пушкина» на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» по условной цене 1 рубль за карту.

11. МБУК РДК перечисленный подрядчику аванс отражен следующими бухгалтерскими записями: по дебету счета 010611000 "Вложения в недвижимое имущество", кредиту счета 030228000 "Расчеты по работам, услугам" в сумме 3 309 251,27 руб., следовало отразить по дебету счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам" и кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства".

*Нарушение устранено 31.03.2023г.*

12. В договорах на аренду нежилого помещения Арендодателем является МБУК РДК им. Пушкина, согласие собственника Администрации Брединского муниципального района о сдаче в аренду недвижимого имущества МБУК РДК им. Пушкина отсутствует.

13. Денежные средства от сдачи в аренду нежилого помещения поступали на счет МБУК РДК им. Пушкина, а не в доход бюджета района.

14. Управлением культуры не установлены следующие положения для составления и утверждения [Плана](https://internet.garant.ru/#/document/72078274/entry/11000) финансово-хозяйственной деятельности:

1) сроки и порядок составления проекта Плана (при необходимости формирования проекта Плана);

2) сроки и порядок утверждения Плана;

3) порядок внесения изменений в План;

4) полномочия органа – учредителя или учреждения по утверждению Плана (внесению изменений в План).

15. План финансово-хозяйственной деятельности МБУК РДК им. Пушкина на 2022 год утвержден позднее начала очередного финансового года.

16. При формировании штатного расписания на 2022 год использованы должностные оклады не соответствующие должности и профессии, указанных в профессиональных квалификационных группах.

17. В картах результативности доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы для главного бухгалтера, бухгалтера, а также доплата за расширение зон обслуживания по остальным работникам отнесены к выплатам стимулирующего характера. Следовало отнести к выплатам компенсационного характера.

18. Не начислена и не оплачена надбавка за работу в сельских населенных пунктах за счет местного бюджета в размере до 25 процентов художнику.

19. Карты результативности работников надлежащим образом не оформлены, имеются случаи рассмотрения и принятия комиссией карт результативности при отсутствии подписи работников о согласии с решением комиссии.

20. Имеются случаи отсутствия в картах результативности количества баллов, одобренных комиссией.

21. Руководителем учреждения приказы об установлении, снятии, уменьшении стимулирующих выплат за 2022 год не издавались, приказы об установлении стимулирующих выплат до сведения работников не доводились.

*Совершение операций по использованию бюджетных средств, в части выплат стимулирующего характера с нарушением Положений об оплате труда РДК, является коррупциогенным признаком в действиях должностных лиц проверяемой организации.*

22. Согласно картам результативности работников учреждений за 2022 год, одним из дополнительных критериев оценивая «за расширение зоны обслуживания, за работу не входящую в круг должностных обязанностей, но непосредственно связанную с основной деятельностью учреждения» являлась оценка в размере 10% показателя *«использование личного ноутбука, телефона и интернета, поездка в Бреды за подарками на личном автотранспорте»*, что не связано с результатами выполнения показателей оценки результативности и качества работ.

23. Карта результативности заведующего хозяйством не соответствует утверждённой карте результативности для основного и прочего персонала учреждения, в части используемых критериев оценивания.

24. Распределение стимулирующих выплат за 2022 год наряду с руководителем осуществлялось для главного бухгалтера МКУ Управлением культуры, спорта и молодежной комиссии Администрации Брединского муниципального района.

25. Согласно карте результативности, за сентябрь 2022 года хормейстеру произведена оценка за участие в международном фестивале двух коллективов (количество баллов, одобренное комиссией 30 баллов), тогда как за участие в международном фестивале двух коллективов количество баллов должно составить 14. Переплата с учетом страховых взносов составила 1 834,85 руб.

26. В разработанной карте результативности деятельности директора не установлен размер понижения (в процентах) за каждый показатель наличия правонарушения.

27. Уменьшение стимулирующих выплат в связи с дисциплинарным взысканием в виде замечания за 3 квартал 2022 года директору не произведено.

28. Показатели выполнения муниципального задания не учитываются в карте результативности труда руководителя учреждения и не участвуют в качестве оценки эффективности работы руководителя.

Такие показатели результативности деятельности руководителя как «наличие собственного интернет-сайта (интернет страницы) учреждения и обеспечение поддержки его в актуальном состоянии, освещение деятельности в СМИ», «участие в проектной деятельности», «соблюдение правил и требований безопасности при проведении культурно-массовых мероприятий», «своевременное исполнение требований по заполнению документов на сайте «Госзакупки, исполнение 44-ФЗ, БУСГОВ», «оптимальное расходование финансовых средств», «награждение областной грамотой», относится к основным должностным обязанностям руководителя, предусмотренным должностной инструкцией и не связаны с результатами выполнения показателей муниципального задания, в соответствии с которым учреждению осуществляется финансовое обеспечение.

29. В трудовой книжке указана должность не соответствующая должности по штатному расписанию (по трудовой книжке – «заведующий», по штатному расписанию – «заведующий филиалом»).

30. В трудовых книжках в графе 3 раздела «Сведения о работе» прописано основание о переименовании организации – постановление, его дата и номер, вместо графы 4.

31. За работу в выходной или нерабочий праздничный день начисления в одинарном размере не производились, а производилась оплата за предоставление других дней отдыха.

32. К проверке не представлены трудовые договоры, соглашения между работодателем и работниками, изменения к ним.

33. Расходы по оплате за предоставление дней отдыха за работу в выходные дни года предшествующего текущему году не учтены при определении размера субсидии на выполнение муниципального задания текущего года, при обосновании плановых показателей в Плане ФХД. Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание муниципального имущества предоставляются на текущий год и не могут быть использованы для оплаты выплат за предшествующие периоды (годы).

34. Персональные повышающие коэффициенты работникам установлены без учета мнения представительного органа учреждения, критерии оценивания деятельности работников данным Положением не утверждены.

35. Критерии оценки труда работников для премиальных выплат по итогам работы в виде премии за месяц, квартал, год с целью поощрения работников за общие результаты работы Положениями об оплате труда РДК не утверждены.

36. Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности»на 01.01.2023г. (ф. 0503737), обязательная к размещению на официальном сайте «bus.gov.ru» за 2022 год, не публиковалась.

37. Подрядчиком по муниципальному контракту на сумму 3 309 251,27 руб. работы не были выполнены.

По состоянию на 31.12.2022 года перечисленный аванс в сумме 3 309 251,27 руб. заказчику не возращен.

Таким образом, основные задачи – модернизация муниципальных учреждений культурно-досугового типа в сельской местности, укрепление материально-технической базы культурно-досуговых учреждений в рамках Муниципальной программы «Развитие культуры в Брединском муниципальном районе» в сумме 3 309 251,27 руб. в соответствии с которой, предоставляется субсидия на иные цели не достигнута, что обладает признаками нецелевого использования бюджетных средств.

38. Письменное обращение в организацию, осуществляющую разработку норм по специальной программе-методике МБУК «Районный дом культуры имени А.С.Пушкина» не направлялось.

39. В МБУК «Районный дом культуры имени А.С.Пушкина» послерейсовые медицинские осмотры водителя за весь период 2022 года не проводились.

**Информация о принятых решениях и мерах по результатам проверки**

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брединского муниципального района (постановление от 29.06.2023г. № 6) в адрес директора МБУК «Районный дом культуры имени А.С.Пушкина» направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений, а также по устранению причин и условий выявленных нарушений.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в ОМВД по Брединскому району, в комиссию по противодействию коррупции Брединского муниципального района.

Прихожая Светлана Ивановна

тел. 8(35141) 3-59-52