Приложение 13

к Стандарту

УТВЕРЖДЕН

Председателем контрольно-

счетного управления

от «07» марта 2023 года

**Отчёт**

**о результатах контрольного мероприятия**

№ 1 «07» марта 2023 года

Наименование (тема) контрольного мероприятия: Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета МБУ «Культурно-спортивный комплекс «Явенгское»

Основание проведения контрольного мероприятия: п.п. 2.1. Плана работы контрольно-счетного управления на 2023 год, распоряжение председателя контрольно-счетного управления Вожегодского муниципального района от 26.01.2023 года № 42-р

Цель(и) контрольного мероприятия:

1. Определение законности, эффективности и результативности использования средств.

2. Исполнение муниципального задания учреждением и плана финансово-хозяйственной деятельности.

3. Соблюдение учреждением законодательства контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Объекты контрольного мероприятия: МБУ «Культурно-спортивный комплекс «Явенгское»

Проверяемый период деятельности: 2022 год

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 06 февраля 2023 года по 06 марта 2023 года

Нормативные документы, использованные в работе:

. Бюджетный Кодекс РФ от 31 июля 1998г. № 145-ФЗ;

2.Федеральный закон от 12 января 1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изм. и доп.);

3. Федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

4. Приказ Минфина России от 16.12.2010г. № 174н (ред. от 30.10.2020г.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

5. Приказ Минфина России от 21.07.2011г. № 86н (ред. от 17.12.2015г.) «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»;

6. Приказ Минфина России от 25.03.2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями);

7. Приказ Минфина России от 30.03.2015г. № 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»;

8. Положение Банка России от 29.01.2018года № 630-П (ред. от 19.08.2021) «О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации»;

9. Постановление администрации сельского поселения Явенгское от 08 апреля 2016 года № 22 «Об утверждении Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями сельского поселения Явенгское»;

10. Постановление администрации сельского поселения Явенгское от 08 апреля 2016 года № 23 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальным бюджетным учреждением «Культурно-спортивный комплекс «Явенгское» в качестве основных видов деятельности;

11. Постановление администрации сельского поселения Явенгское от 31 августа 2018 года № 82 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений сельского поселения Явенгское и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

12. Постановление администрации сельского поселения Явенгское от 09 января 2017г. № 4 «Об утверждении Требований к плану финансово- хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений в сельском поселении Явенгское»;

13. Постановление администрации сельского поселения Явенгское от 15 августа 2017 года № 48 «Об утверждении Положения об оплате труда работников МБУ «Культурно-спортивный комплекс «Явенгское»;

14. Устав МБУ «Культурно-спортивный комплекс «Явенгское», утвержденный постановлением администрации сельского поселения Явенгское Вожегодского муниципального района № 2 от 29.02.2016 года;

15. Приказ директора МБУ ««Культурно-спортивный комплекс «Явенгское» от 25 марта 2016 года № 4 «Об утверждении положения об оплате труда работников МБУ «Культурно-спортивный комплекс «Явенгское».

Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц проверенных объектов, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений и заключение аудитора по ним:

- акт (выездной/камеральной/ встречной проверки №1 от 06 марта 2023 года.

Неполученные документы и материалы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе: Документы в КСУ представлялись частично до 14 февраля 2023 года. Распоряжения руководителя учреждения по основной, административно-хозяйственной деятельности, по личному составу представлены частично. Не представлена копия приказа о приеме директора учреждения на работу, положение по оплате труда директора учреждения.

Краткая характеристика проверяемой сферы и деятельности объектов контроля (при необходимости):

Учреждение МБУ «Культурно-спортивный комплекс «Явенгское» является некоммерческой организацией - муниципальным бюджетным учреждением, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открываемые в администрации сельского поселения Явенгское Вожегодского муниципального района, печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Предметом деятельности учреждения является выполнение работ, оказание услуг, производство интеллектуальной и иной продукции в целях удовлетворения общественных потребностей в сфере культуры, физической культуры и спорта на территории сельского поселения Явенгское.

Общий объем проверенных средств (кассовое исполнение за проверяемый период и имущества) составил 3 787,5 тыс. рублей.

Результаты контрольного мероприятия (заключения по каждой цели контрольного мероприятия, основанные на материалах актов и рабочей документации, при проведении аудита эффективности – по результатам сравнения с критериями оценки эффективности использования бюджетных средств, установленные факты нарушений со ссылкой на статьи и (или) пункты соответствующих нормативных правовых актов, требования которых нарушены, а также недостатки в проверяемой сфере и в деятельности объектов контроля):

1. Нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изм. и доп.)» Учреждением на сайте bus.gov.ru не размещены план финансово-хозяйственной деятельности и изменения к нему.

2. Нарушение пункта 8 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений сельского поселения Явенгское и финансового обеспечения выполнения муниципального задания по срокам размещения информации на сайте.

3. Нарушение порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства.

4. Нарушение Положения об оплате труда работников МБУ «Культурно-спортивный комплекс «Явенгское» на общую сумму 182 948,05 рублей.

5. В нарушение ст.162, пункта 3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ учреждением заключены договора на сумму 61 867,62 рублей с превышением доведенных лимитов бюджетных обязательств;

6. В нарушение ст.486, 516, 711 ГК РФ произведена оплата товаров, работ (услуг), установленных условиями договоров на сумму 33 946,84 рублей;

7. Нарушение требований по оформлению первичных документов на сумму 78 284,83 рубля.

Выводы:

Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле, правовом регулировании проверяемой сферы:

1. Не допускать нарушений действующего законодательства

2. Привести Положение об оплате труда работников учреждения в соответствии нормативными документами

Руководитель контрольного мероприятия

Председатель контрольно-

счетного управления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_О.В.Ванюшкина\_\_

(должность) (подпись) (инициалы, фамилия)