**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2020 -2021 года и истекший период 2022 года на объекте** **МКУ** **«Центр обслуживания учреждений культуры МО «Чердаклинский район» Ульяновской области**

**р.п. Чердаклы 19 мая 2022 г.**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счетной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области на 2022 год, утвержденный Председателем Контрольно-счетной палаты Совета депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области 24.12.2021 г., удостоверение на право проведения проверки № 8 от 14.04.2022г.

**2. Цель контрольного мероприятия:**

Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2020-2021гг. и истекший период 2022 года.

**3. Предмет контрольного мероприятия**:

Документы, подтверждающие использование бюджетных средств, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами муниципального учреждения, платежные и иные первичные документы, бухгалтерская, финансовая и статистическая отчётность, подтверждающая совершение операций со средствами дошкольного учреждения **(*выборочным методом, документальным способом*)**.

**4. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное казенное учреждение «Центр обслуживания учреждений культуры МО «Чердаклинский район» Ульяновской области

**5.** **Проверяемый период деятельности:** 2020-2021гг. – истекший период 2022г.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия:**

19.04.2022г. по 19.05.2022г.

**7. Проверено бюджетных средств:** 25737,1 тыс. рублей.

**Общая сумма нарушений – 138,7 тыс. рублей**, в том числе:

-нарушения в ходе исполнения бюджетов – 76,4 тыс. рублей;

-нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 62,3 тыс. рублей.

**Неэффективное использование денежных средств – 49,9 тыс.рублей.**

**8. Результаты контрольного мероприятия:**

МКУ «Центр обслуживания учреждений культуры» является некоммерческой организацией - казённым учреждением, созданного для предоставления муниципальных услуг (выполнения работ) финансовое обеспечение деятельности которого осуществлялось за счет бюджета МО «Чердаклинский район» Ульяновской области на основании бюджетной сметы.

Бюджетная смета Учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, установленном Приказами директора МКУ «Центр обслуживания учреждений культуры» от 09.01.2020 г. №03 от 13.10.2021 г. Разработан Порядок ведения и составления бюджетной росписи Учреждения, в соответствии с Приказом Минфина России от 20.11.2007 N 112н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений". Составлены расчеты плановых сметных показателей на 2020 - 2022 гг. Данные плановые показатели используются при формировании сметы Учреждения и являются неотъемлемой частью бюджетных смет.

Смета расходов на 2020 год утверждена в сумме - 8034,74 тыс. рублей. Уточненные назначения по состоянию на 31.12.2020 г. составили - 9702,09 тыс. рублей, т.е. увеличены на 20,75 % или на - 1667,35 тыс. рублей. Внесение изменений в смету Учреждения произведено правомерно, на основании подтверждающих документов - уведомлений об изменении лимитов бюджетных обязательств. Фактические затраты за 2020 год составили - 9693,14 тыс. рублей.

Смета расходов на 2021 год утверждена в сумме – 8906,88 тыс. рублей. Уточненные назначения по состоянию на 31.12.2021 г. составили – 11530,93 тыс. рублей, т.е. увеличены на 29,46 % или на - 2624,05 тыс. рублей. Внесение изменений в смету Учреждения произведено правомерно, на основании подтверждающих документов - уведомлений об изменении лимитов бюджетных обязательств. Фактические затраты за 2021 г. составили – 10556,90 тыс. рублей.

Смета расходов на 2022 год утверждена в сумме – 10376,64 тыс. рублей. Уточненные назначения по состоянию на 01.05.2022 г. составили – 11247,63 тыс. рублей, т.е. увеличены на 8,39 % или на – 870,99 тыс. рублей. Внесение изменений в смету Учреждения произведено правомерно, на основании подтверждающих документов - уведомлений об изменении лимитов бюджетных обязательств. Фактические затраты за 2022 год по состоянию на 01.05.2022 г. составили – 10616,5 тыс. рублей.

Учреждение на 01.01.2021г. имеет дебиторскую задолженность в сумме – 168090,60 рублей образовавшуюся в связи с переплатой налогов на выплаты по оплате труда за 2020г.:

-код 30310 расчеты по страховым взносам на обязательно пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии КОСГУ (119) 213 в сумме - 26 685,97 рублей;

-код 30307 расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС КОСГУ (119) 213 в сумме - 4006,96 рублей;

-код 303011- расчеты по налогу на доходы физических лиц КОСГУ (111) 211 в сумме - 137 397,67 рублей.

Кредиторская задолженность Учреждения на 01.01.2021г. составила - 1906392,36 рублей:

-код 302 26 - расчеты по прочим работам, услугам КОСГУ (244) 226 в сумме - 0,18 рублей образовавшуюся в связи с некорректным занесением платежа на оплату ООО "Внедренческий центр "Софт Плюс";

-код 30302 - расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством КОСГУ (119) 213 в сумме - 63 177,23 рублей;

-код 30310 - расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии КОСГУ (119) 213 в сумме -1679206,90 рублей. Образовалась в результате недостаточного финансирования денежных средств.

-код 30403 - расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда КОСГУ (119) 213 в сумме - 4633,62 рублей. Задолженность по исполнительному листу за 2019 г. (Перерасчет удержания).

На 01.01.2022г. Учреждение имеет дебиторскую задолженность в сумме -168090,60 рублей в том числе:

-код 30310 - расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии КОСГУ (119) 213 в сумме - 26 685,97 рублей;

-код 30307 - расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС КОСГУ (119) 213 в сумме - 4006,96 рублей;

-код 30301 - расчеты по налогу на доходы физических лиц КОСГУ (111) 211 в сумме - 137 397,67 руб.

Кредиторская задолженность Учреждения на 01.01.2022г. составила - 2 678 413,06 рублей в том числе:

-код 30226 - расчеты по прочим работам, услугам КОСГУ (244) 226 в сумме - 0,18 рублей ООО "Внедренческий центр "Софт Плюс" (Оплата задолженности произведена во 2 квартале 2022г.);

-коду 30302 - расчеты по страховым взносам на обязательное социальное

страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи материнством КОСГУ (119) 213 в сумме - 18932,43 рублей;

-код 30306 - расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных

-код 30307 - расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское Страхование в Федеральный ФОМС КОСГУ(119) 213 в сумме - 343374,74 рублей;

-код 30310 - расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии КОСГУ (119) 213 в сумме - 2 311 509,20 рублей;

Задолженность по коду КОСГУ (119) 213 составляют начисления на выплаты по оплате труда за 2021г. Образовалась в результате недостаточного финансирования денежных средств;

-код 30403 расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда КОСГУ

(119) 213 в сумме - 4572,97 рублей (Задолженность составляет удержания исполнительного листа за 2020г.).

1) В нарушение Приказа Минфина России от 14.02.2018 N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений". Настоящий приказ применяется при составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы казенного учреждения, начиная с составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения на 2019 год. Учреждением в 2020-2022 гг. не изменен порядок составления и ведения смет. Применяется Приказ Минфина России от 20.11.2007 N 112н утративший силу. **К 1.2.45**

2) Нарушение ст. 34 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 27.12.2019), п.8 п.9 Методики определения суммы неэффективного использования средств (Решение Коллегии Счетной палаты Ульяновской области от 16.05.2017 №22/2017с изм. принятыми 13.10.2017г.) «Расходы Учреждения на уплату штрафов, пени, за несвоевременно уплаченные налоги, сборы и другие обязательные платежи, а также расходы на оплату неустоек (штрафов пени) при исполнении государственных (муниципальных) контрактов договоров – неэффективное использование средств». Сумма неэффективного использования средств за проверяемый период составила – 49918,82 рублей, в том числе:

-код 30305 - расчеты по прочим платежам в бюджет КОСГУ (853) 292 ФФОМС) в сумме - 5250,26 рублей. Оплата произведена по решению №1007 от 11.12.2020 г., решению № 692 от 25.09.2020 г., решению № 393 от 17.03.2020 г., решение № 455 от 09.09.2019г., решению № 1691 от 10.08.2018г.

-код 30305 - расчеты по прочим платежам в бюджет КОСГУ (853) 292 (ПФ РФ) в сумме - 28 481,68 рублей. Оплата произведена по решению № 1007 г. от 11.12.2020г., решению № 692 от 25.09.2020 г., решению № 393 от 17.03.2020 г., решению № 455 от 09.09.2019г., решению № 1691 от 10.08.2018г.

-код 30305 расчеты по прочим платежам в бюджет КОСГУ (853) 292 (ФФОМС) в сумме: 3737,35 рублей. Оплата произведена по решению №455 от 09.09.2019г., решение №239 от 26.03.2021г., решению №515 от 29.06.2021г.;

-код 30305 расчеты по прочим платежам в бюджет КОСГУ (853) 292 (ПФ РФ) в сумме - 11579,33 рублей. Оплата произведена по решению №515 от 29.06.2021г., решению №239 от 26.03.2021г.;

-код 30305 расчеты по прочим платежам в бюджет КОСГУ (853) 292 (ФСС) в сумме - 28,72 рубле. Оплата произведена по решению №239 от 26.03.2021г.

3) 24,3 тыс.рублей. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что на время нахождения основного работника Турутиной А.В. в отпуске по беременности и родам, обязанности главного бухгалтера выполнялись Юсуповой Н.Г. на основании приказа о приеме на работу от 23.10.2019 г №59-л. Данным приказом определен период работы Юсуповой Н.Г. с 23.10.2019 г. по 10.03.2020 г. На время временной нетрудоспособности Юсуповой Н.Г. с 03.02.2020 г по 21.02.2020 г на должность гл. бухгалтера на условиях трудового договора от 03.02.2020 г № 1 была принята Прокофьева М.А.Заключение трудового договора по основной работе, со ссылкой на неопределенный срок листа временной нетрудоспособности временного работника Юсуповой Н.Г, не имело юридической силы. Начисление заработной платы Прокофьевой М.А. составило - 24280,45 рублей; **К 1.2.95**

4) 27,6 тыс.рублей. Аанализ предоставленных документов показал наличие факта несоблюдения трудового законодательства РФ при установлении трудовых отношений работниками учреждения. Так, трудовые отношения с уборщиком помещений в Красноярском СДК Кленовой Л.М. были установлены только лишь 08.02.2021 г. согласно приказа с о приеме на работу от 08.02.2021 г №106-л, тогда как должностные обязанности выполнялись ею с 07.12.2020 г. Факт наличия трудовых отношений и взыскание задолженности по заработной плате установлено решением Чердаклинского районного суда от 25.08.2021 г (дело 2-715/2021). Впоследствии с Кленовой Л.М. заключены трудовые отношения, выплачены задолженность по заработной плате за период с 07.12.2020г по 07.02.2021г в размере – 26243,0 рублей и неустойка за несвоевременную выплату заработной платы в размере – 1398,68 рублей; **К 1.2.95**

5) 8,2 тыс.рублей. Согласно ст. 140 Трудового Кодекса РФ при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, должна производится в день увольнения работника. Так, в нарушение ст.140 ТК РФ были произведены расчеты при увольнении с выплатой компенсации за неиспользованный отпуск уборщикам помещений Болговой Л.В. в сумме – 2983,45 рублей и Мизюриной Л.В. в сумме – 5209,01 рублей. Приказ о прекращении действия трудового договора с Мизюриной Л.В. от 03.12.2021 г. №53-л, с Болговой Л.В. от 06.12.2021г №54-л. Расчет произведен 08.12.2021 г. по реестру № 125; **К 1.2.95**

6) 16.3 тыс.рублей. Согласно ст. 136 Трудового Кодекса РФ и Письма Роструда от 14.05.2020 N ПГ/20884-6-1 работодатель должен выплатить работнику отпускные не позднее, чем за 3 календарных дня до начала отпуска. Так, в нарушение вышеуказанных нормативных документов была произведена выплата отпускных в сумме – 16252,72 рублей Малеевой И.В. с задержкой 3 календарных дня. (Приказ от 29.09.2020 г. №52-О, выплата по заявке на кассовый расход от 06.10.2020 г.); **К 1.2.95**

7) В ходе проведения контрольного мероприятия установлено наличие значительного числа исполнительных производств на обращение взыскания на заработную плату и иные доходы должников. Так, за проверяемый период в Центр обслуживания учреждений культуры поступило 18 исполнительных производств на работников учреждения, из них 4 исполнительных листа от 09.12.2020 г., 19.05.2021г., 30.06.2021г. и 16.02.2022 г. контрольному органу не предоставлено. Согласно пояснениям специалиста по кадрам Леонтьевой Н.А., все постановления с Управления Федеральной службы судебных приставов Ульяновской области ею были зарегистрированы и переданы в работу гл. бухгалтеру Малеевой И.В., в т.ч. и исполнительные листы на Малееву И.В. , неоднократно поступающие в адрес Учреждения. Малеева И.В. в свою очередь получение вышеуказанных постановлений не подтвердила. Определить предмет взыскания и должников, контрольному органу не имелось возможным; **К 2.7**

*Контрольно-счетная палата рекомендует в журнале регистрации исполнительных листов предусмотреть графы: номер и дата исполнительного листа; название организации выдавшего исполнительный лист; ФИО на кого поступил; ФИО и подпись сотрудника принявшего в работу исполнительный лист.*

*8)* 62.3 тыс.рублей*.* В нарушение ч.1 ст.30 Федерального Закона от 05.04.2013г №44-ФЗ

«Заказчики обязаны осуществлять закупки у [субъектов](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_354558/08b3ecbcdc9a360ad1dc314150a6328886703356/#dst62) малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих [организаций](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_354554/87a16eb8a9431fff64d0d78eb84f86accc003448/#dst124) в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок». Согласно, отчета об объемах закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2021 год, размещенный в ЕИС 23.03.2022г. совокупный годовой объем закупок – 0,00 рублей, должен быть – 415,1 тыс. рублей. Объем закупок, который заказчик должен осуществить у субъектов малого предпринимательства должен быть не менее 15 % или – 62,3 тыс. рублей, фактически объем закупок составил – 0,00 рублей**; К 4.30**

9) В нарушение ч. 4 ст. 30 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и разместить такой отчет в единой информационной системе до 1 апреля года следующего за отчетным. Учреждением не размещен отчет за 2020 год**; К 4.30**

*10)* В нарушение [ч. 1 ст. 16](consultantplus://offline/ref=EDFD7FB8EDBDF0C5381DCE3693D8E18CB7E98F9F495EF462268338A29C1506A04F1C53A34D5341C160AA36812B8F55F524F622CEF0977868F) Закона N 44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе размещается в соответствие с Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.201 N 1279. Учреждением не размещен план – график на 2021 год; **К 4.19**