

**Информация по результатам контрольного мероприятия
«Проверка законности и эффективности использования средств
Муниципальным бюджетным учреждением культуры «Городской Дворец
культуры» г. Азова предоставленных на финансовое обеспечение
выполнения муниципального задания и на иные цели, средств, полученных
от иной приносящей доход деятельности и использования муниципального
имущества в 2022 году и текущем периоде 2023 года. Аудит в сфере закупок,
в рамках контрольного мероприятия»**

В соответствии с планом работы на 2023 год КСП г. Азова проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования средств Муниципальным бюджетным учреждением культуры «Городской Дворец культуры» г. Азова предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели, средств, полученных от иной приносящей доход деятельности и использования муниципального имущества в 2022 году и текущем периоде 2023 года. Аудит в сфере закупок, в рамках контрольного мероприятия». Акт по результатам контрольного мероприятия подписан руководителем Учреждения и директором МБУ «Централизованная бухгалтерия» г. Азова с указанием на наличие замечаний, по результатам рассмотрения обоснованности которых утверждено соответствующее Заключение.

Проверкой установлено, что соблюдение действующего законодательства обеспечено не в полной мере.

В рамках контрольного мероприятия выборочно проверено использование средств в общей сумме 67 455,2 тыс. рублей, в том числе средства бюджета в сумме 59 325,9 тыс. рублей; приносящая доход деятельности – 8 129,3 тыс. рублей; стоимость проверенного имущества составляет 44 013,7 тыс. рублей.

Основные нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия.

1. Установлены нарушения организации и ведения бухгалтерского учета (несвоевременное отражение в учете изменения стоимости земельного участка, завышение объема сметных (плановых) назначений по доходам и расходам, не отражение обязательств по приобретению материальных ценностей при наличии первичных учетных документов, отражение принятия обязательств по работам, услугам по содержанию имущества, по прочим услугам при отсутствии первичного учетного документа, учет прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет 12 месяцев, на забалансовых счетах и т.д.).

2. Установлены отдельные нарушения порядка и условий оплаты труда в Учреждении, в том числе в связи с отсутствием утвержденного Учредителем размера доли условно-постоянной части заработной платы работников, а также

оптимального соотношения выплат компенсационного и стимулирующего характера в структуре заработной платы, завышением размера стимулирующей выплаты за качество, установленной локальным нормативным актом Учреждения, над установленным Постановлением Администрации № 2235 и Коллективным договором, отсутствием системы показателей и условий премирования работников, разработанной и утвержденной локальным нормативным актом с учетом мнения представительного органа работников.

Показатели и критерии оценки деятельности МБУК ГДК, утвержденные локальным нормативным актом Учреждения, разработаны без учета доведенных Письмом Министерства культуры Российской Федерации от 05.08.2014 №166-01-39/04-НМ Методических рекомендаций (фактически не имеющие количественного измерения, без привязки к плановым показателям), без учета мнения представительного органа работников.

Установлены нарушения в части выплат стимулирующего характера (надбавки за интенсивность и высокие результаты работы на общую сумму 6 629,5 тыс. рублей, надбавок за качество на сумму 312,8 тыс. рублей, премий в общей сумме 102,0 тыс. рублей) в связи с начислением и выплатой надбавок на основании решений, принятых ограниченным кругом должностных лиц МБУК ГДК, без учета оценки своей деятельности самими специалистами, в отсутствие четких критериев и документов, подтверждающих установленные критерии и позволяющих оценить результативность и эффективность труда работников, при этом, в Учреждении не соблюдены нормы Трудового кодекса РФ (ст.22, 132) о равной оплате за труд равной ценности в связи с установлением выплат без учета квалификации и количества затраченного труда работников.

Установлен факт избыточных расходов в связи с перечислением заработной платы 6-ти сотрудникам МБУК ГДК за фактически неотработанное время в общей сумме 296 406,09 рублей.

3. Допущено нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» или средствах массовой информации, предусмотренных ч. 3.5. ст. 32 Федерального закона № 7-ФЗ, п. 6, 15 Приказа № 86н в связи с не размещением электронных копий отдельных документов, нарушением сроков размещения электронных копий документов от 22 до 101 дня.

4. Установлены отдельные нарушения порядка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в связи с отсутствием обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений, отсутствием должного обоснования отдельных расходов (оказание коммунальных услуг, оплата труда),

несоответствием обоснований (расчетов) по расходам за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности плановым расходам, утвержденным Планом ФХД, и др.

5. В ходе аудита закупок установлены нарушения порядка формирования комиссии по осуществлению закупок, нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок в открытом доступе, непредставление (ненаправление), несвоевременное представление (направление) информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, и др.

6. Установлены иные нарушения и недостатки.

По результатам контрольного мероприятия:

- в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков в адрес и.о. директора МБУК ГДК направлено представление;

- в рамках заключенного Соглашения о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой города Азова и Азовской межрайонной прокуратурой акт проверки направлен в прокуратуру.

Исполнение представления находится на контроле КСП г. Азова.