

**Информация о результатах проведения контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования субсидий,
полученных МАУК города Рязани «Лесопарк», а также соблюдения
установленного порядка управления и распоряжения муниципальным
имуществом»**

Основание проведения контрольного мероприятия: п. 1.6 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Рязани на 2023 год, утвержденного распоряжением от 05.12.2022 № 38, распоряжения Контрольно-счетной палаты города Рязани от 25.04.2023 № 13 «О проведении проверки целевого и эффективного использования субсидий, полученных МАУК города Рязани «Лесопарк», а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом».

Предмет проверки: проверка целевого и эффективного использования субсидий, полученных муниципальным автономным учреждением культуры города Рязани «Лесопарк» в 2022 году, а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным учреждению, за период с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Проверяемая организация: муниципальное автономное учреждение культуры города Рязани «Лесопарк» (далее - МАУК города Рязани «Лесопарк»).

Структурное подразделение администрации города Рязани, осуществляющее финансовое обеспечение выполнения муниципального задания: управление культуры администрации города Рязани.

Проверяемый период: 2022 год.

Проверка проведена в соответствии с действующим законодательством, на основании данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, первичных документов, договоров и расчетов.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города Рязани установлено:

1.В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ (БК РФ) муниципальное задание МАУК г. Рязани «Лесопарк» сформировано на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в установленный срок. Выполнение муниципальных услуг за 2022 год составило:

- «Организация и проведение мероприятий» - 71 мероприятие (план- 70 мероприятий), с показателем качества услуги - количество участников - 12 050 человек (план - 12 000 чел.);

- «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» - 6 клубных формирований (план - 6 ед.), с показателем качества услуги - 88,6% доля мероприятий для взрослых (план - 75%).

В ходе проверки предоставленных отчетов о выполнении муниципального задания установлены следующие нарушения:

- в нарушение пункта 4 части 3 муниципального задания на 2022 год отчет о выполнении муниципального задания за полугодие предоставлен 29.07.2022, т.е. предоставлен с нарушением срока на 15 дней;
- указанные в годовом отчете от 13.01.2023 о выполнении муниципального задания объем и показатели качества муниципальных услуг не соответствуют фактическим (указанные показатели соответствуют плановым, несмотря на выполненное превышение по данным показателям).

2. В ходе выборочной проверки субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания установлено:

2.1. Нарушения требований статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации в части оформления трудовых договоров:

- отсутствуют условия оплаты труда (повышающие коэффициенты, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты), в трудовых договорах у 30 работников учреждения;
- не внесены изменения в трудовой договор при установлении нового должностного оклада 6 работникам учреждения в 12 случаях.

В период проверки учреждением в трудовые договоры внесены все обязательные условия: базовый оклад, повышающие коэффициенты, доплаты, условия получения выплат компенсационного и стимулирующего характера (на основании приказа руководителя). Изменения внесены дополнительными соглашениями за 2022 год и текущий период 2023 года.

2.2 Повышающие коэффициенты по должности (штатное расписание учреждения на 2022 год) не соответствуют коэффициентам, установленным Примерным положением об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры, утвержденным постановлением администрации города Рязани от 02.09.2020 № 3147.

2.3. В нарушение пункта 15 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922, в расчет отпускных включались премии без учета фактически отработанного времени. Общая сумма переплаты составила 1,1 тыс. рублей.

3. Нарушения и недостатки при осуществлении закупок товаров, работ, услуг:

При закупке товаров, работ, услуг учреждение руководствовалось Федеральным законом от 18.07. 2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ), другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также принятыми в соответствии с ними правовыми актами, регламентирующими правила закупки (далее - Положение о закупке).

В ходе проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение части 1 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ редакция № 5 Положения о закупке товаров, работ, услуг от 29.03.2022 не размещена в ЕИС.
- с нарушением установленных сроков утвержден и размещен в ЕИС первоначальный план закупки товаров, работ, услуг для нужд МАУК г. Рязани «Лесопарк» на 2022 год (на период с 01.01.2022 по 31.12.2022), в нарушение

Порядка, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" положения о закупке, типового положения о закупке, информации о закупке»,

- в нарушение пунктов 4, 8.1 статьи 9 Положения о закупке товаров, работ, услуг план закупки на очередной финансовый год и изменения в него заказчиком не утверждались;

- в нарушение пункта 1.23.9 статьи 29 Положения о закупках, в 20 договорах отсутствовали соглашения об изменении условий договора в части итоговой стоимости поставки товара, оказания услуг, выполнения работ.

- не внесены сведения в реестр договоров об исполнении 2 договоров.

- в нарушение части 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ не соблюдены сроки размещения отчетов по договорам, заключенным заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг за январь, апрель, сентябрь, ноябрь, декабрь 2022 года; за март 2022 года отчет не был размещен.

4. В ходе проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом установлено:

На балансе МАУК г. Рязани «Лесопарк» учитывается имущество, не используемое в работе:

- автомобиль DAEWO-NEXIA, балансовой стоимостью 306,4 тыс. рублей, год выпуска - 2003, гос., который не эксплуатируется с ноября 2019 года. Учреждением ежегодно уплачивается транспортный налог, за 2022 год - 0,8 тыс. рублей, что является неэффективным использованием предоставленных субсидий.

5. В ходе проверки ведения бухгалтерского учета установлены следующие нарушения (недостатки):

- нарушение требований пункта 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49: отсутствует инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (ф. 0504089). Однако в наличии имеются 53 акта сверки с контрагентами (поставщиками и подрядчиками).

- на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» по цене 1 рубль за единицу учитываются 2 светодиодных дерева, часть входной арки (кирпичная кладка) и металлическая конструкция из цветов (в связи с отсутствием передаточных документов). Учитываемые в учреждении на забалансовом счете от 2 до 4 лет вышеуказанные материальные ценности имеют полезный потенциал и первоначальную стоимость их можно оценить.

В нарушение пункта 8 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, материальные ценности не были оценены и переведены с забалансового счета на счет 101 00 «Основные средства» актива баланса.

В ходе проверки утвержденной комиссией учреждения проведена оценка материальных ценностей, составлен акт оценки и объекты основных средств приняты к учету на счет 101 00 «Основные средства» на основании

актов № 1, № 2 от 09.06.2023 на общую сумму 3 714,2 тыс. рублей: светодиодные деревья: 2 шт. на общую сумму 1 195,0 тыс. рублей; часть входной арки (кирпичная кладка) на сумму 2 500,0 тыс. рублей; железная конструкция «Цветок» - на сумму 19,3 тыс. рублей.

б. В ходе проверки приносящей доход деятельности установлено:

В нарушение пункта 6.1 Порядка размещения нестационарных торговых объектов на территории муниципального образования - городской округ город Рязань, утвержденного постановлением администрации города Рязани от 17.08.2015 № 376 схема расположения нестационарных торговых объектов на территории МАУК г. Рязани «Лесопарк» в 2022 году, не утверждалась постановлением администрации города Рязани.

В ходе проведения проверки МАУК г. Рязани «Лесопарк» администрацией города Рязани составлена схема расположения нестационарных торговых объектов на территории учреждения на 2023 год, которая утверждена постановлением администрации города Рязани от 31.05.2023 от № 125.

По результатам контрольного мероприятия подготовлены и направлены: - отчет по итогам проверки целевого и эффективного использования субсидий, полученных МАУК г. Рязани «Лесопарк», а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом № 07 от 05.07.2023 г. в адрес главы муниципального образования, председателя Рязанской городской Думы и главы администрации города Рязани.