**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**Информация о результатах проведенных Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа контрольных и**

**экспертно-аналитических мероприятиях во 2 квартале 2024 года.**

Во 2 квартале 2024 года Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа проведено **5 экспертно-аналитических мероприятий**:

1. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2023 год,

2. Проверка отчета администрации НГО об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 1 квартал 2024 года,

3. Подготовлены два заключения к проектам решения Думы «О внесении изменений в решение Думы Находкинского городского округа от 20.12.2023 № 250-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» от 18.04.2024 и от 24.05.2024 года.

4. Подготовлено заключение к проекту решения Думы «О согласовании замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) дополнительным нормативом отчислений в бюджет Находкинского городского округа от налога на доходы физических лиц на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

Нарушений действующего бюджетного законодательства не выявлено. ЭАМ рассмотрены на заседаниях Думы НГО.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства РФ, Контрольно-счетной палатой проведены **внешние проверки годовых отчетов 9 главных распорядителей бюджетных средств Находкинского городского округа (ГРБС НГО) за 2023 год**, включающие в себя проверку состава годовой отчетности, её соответствия установленным формам, а также достоверность отражения показателей. По результатам проверки каждого отчёта составлен соответствующий акт. Нарушений действующего бюджетного законодательства не выявлено.

В соответствии с планом работы КСП НГО на 2024 год во 2 квартале 2024 года Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа проведено 2 контрольных мероприятия.

По результатам проведенных контрольных мероприятий установлено следующее:

**1.** Контрольное мероприятие «**Проверка эффективности деятельности МБУК «Музейно-выставочный центр г. Находка» за 2021-2023 годы»** проводилось с 19.02.2024 по 22.04.2024 года.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Музейно-выставочный центр г. Находка» создано в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий в сфере культуры: хранение, пополнение, изучение и публичное представление музейных предметов и музейных коллекций, публикация материалов по истории НГО, создание выставочного творческого пространства в городе, популяризация изобразительного, художественного и декоративного-прикладного творчества, сохранение и развитие традиций культуры РФ.

На обеспечение деятельности МБУК «Музейно-выставочный центр г. Находка» было направлено в 2021 году – 29 251,84 тыс. рублей, в 2022 году – 33 020,98 тыс. рублей, в 2023 году – 44 530,29 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушение [п. 332](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=364484&dst=11209), [333](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=364484&dst=10884) [Инструкци](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=364484&dst=100387)и «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н в «Справках о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» к годовым отчетам МБУК «МВЦ г. Находка» за 2021, 2022 и 2023 годы на забалансовом счете 01 материальные ценности не значатся.

2. В нарушение п. 2 и 5 «Общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере культуры, кинематографии, архивного дела, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) упреждением», утвержденных Приказом Министерства культуры РФ 28.03.2019 № 357, при формировании обоснований бюджетных ассигнований бюджета Находкинского городского округа на 2023 год расчетно-нормативные затраты на финансовое обеспечение Муниципального задания не определялись, объем бюджетных ассигнований на 2023 год рассчитан исходя из фактических затрат на осуществление деятельности Учреждения в предыдущем периоде.

3. В нарушение части 1 статьи 69.2. Бюджетного Кодекса РФ порядок оказания муниципальной услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» в Находкинском городском округе не определен.

4. В нарушение п. 3 приложения № 2 к «Порядку формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Находкинского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденного постановлением администрации НГО от 04.03.2019№ 378, отчет о выполнении муниципального задания МБУК «МВЦ г. Находка» составлен некорректно и не позволяет оценить степень выполнения Муниципального задания.

5. В нарушение п. 2.2. Положения о внутреннем контроле МБУК «Музейно-выставочный центр г. Находка», являющегося приложением № 3 к Учетной политике, комиссия по внутреннему контролю деятельность не осуществляет.

6. В нарушение унифицированной формы № Т-8 (0301006) Бланк приказа о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) не соответствует установленной форме.

7. В нарушение п. 35 [Правил](consultantplus://offline/ref=F52F0AD10A10ECA062C42E9DC3739C97E88009FC7E9AF07B12BE62415EBF65F4E0D9C28689E6B5E23548E30E6C4917ABAAAAA9BAF7BE0AA7m7a7F) об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных НКТ СССР 30.04.1930 № 169 (ред. от 20.04.2010), в 2023 году по 7 трудовым договорам, заключенным с временными работниками (несовершеннолетние граждане), выплачена компенсация за 4 дня неиспользованного отпуска независимо от количества отработанных дней.

8. В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в приказах о прекращении (расторжении) трудового договора 27 временных работников не указано количество дней компенсации неиспользованного отпуска.

9. В нарушение п. 7 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» к авансовым отчетам не приложено обоснование командировки (приказ, основание для поездки, отчет по командировке), что не позволяет рассчитать количество суточных.

10. В нарушение раздела «Расчеты с подотчетными лицами» Учетной политики Учреждения методист Нургалиева А.И. остаток неиспользованных денежных средств, выданных под отчет, внесла в кассу Учреждения спустя 6 месяцев, после сдачи авансового отчета.

11. Результирующая оценка по всем критериям составила ***24 балла из 30 максимально возможных***, что свидетельствует о ***эффективной*** деятельности МБУК «МВЦ г. Находка».

По нарушениям, выявленным в ходе контрольного мероприятия, Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа вынесено два представления: № 1 от 06.05.2024 г. – директору МБУК «МВЦ г. Находка» и № 2 от 06.05.2024 г. – директору МКУ «ЦБ МУК» НГО, с требованиями:

МКУ «ЦБ МУК» НГО, как главному распорядителю бюджетных средств:

1. Разработать и утвердить Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в сфере культуры, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

2. Разработать и утвердить Порядок оказания муниципальной услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций».

МБУК «МВЦ г. Находка»:

1. Привести в соответствие с Инструкцией № 157н бухгалтерский учет по отражению музейных предметов.

2. Привести в соответствие с фактическими показателями отчет о выполнении муниципального задания за 2023 год и не допускать искажения отчетности в дальнейшем.

3. Проводить мероприятия по внутреннему финансовому контролю согласно Учетной политике Учреждения.

4. Привести в соответствие с унифицированной формой бланки приказов о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении).

5. Не допускать в дальнейшем незаконные выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск.

6. Прилагать подтверждающие документы к авансовым отчетам.

7. Не допускать нарушения финансовой дисциплины по авансовым отчетам.

8. Привлечь виновных к дисциплинарной ответственности.

В соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа (протокол от 06.05.2024 №4) главе Находкинского городского округа направлен отчет.

03.05.2024 года Контрольно-счетной палатой получены пояснения к акту от директора МБУК «МВЦ г. Находка». Согласно пояснений, Учреждением проведена работа по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

06.06.2024 года Контрольно-счетной палатой получен ответ от директора МКУ «ЦБ МУК» НГО о выполнении требований представления КСП НГО.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой составлен административный протокол об административных правонарушениях по ст. 15.15.15 КоАП РФ «Нарушение порядка формирования муниципального задания»в отношении должностного лица – директора МКУ «ЦБ МУК» НГО О.Г. Саидбаевой.

Постановлением по делу об административном правонарушении № 5-409/2024 от 21.06.2024 года Саидбаева О.Г. признана виновной в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.15 КоАП РФ. В связи с малозначительностью суд освободил Саидбаеву О.Г. от административной ответственности и ограничился устным замечанием.

**2.** Контрольное мероприятие **«Проверка эффективности деятельности МАУК «Дом молодежи» НГО за 2021-2023 годы»** проводилось с 26.04.2024 по 28.06.2024 года.

Муниципальное автономное учреждение культуры «Дом молодежи» Находкинского городского округа создано в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий в сфере культуры: развитие народного творчества, создание любительских объединений, клубов по интересам, организация зрелищных мероприятий и т.д.

На обеспечение деятельности МАУК «Дом молодежи» НГО было направлено в 2021 году – 43 151,56 тыс. рублей, в 2022 году – 48 702,64 тыс. рублей, в 2023 году – 55 918,94 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушение п. 2 ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ в инвентаризационной описи МАУК «Дом молодежи» НГО по состоянию на 29.11.2023г. значится списанное имущество, что привело к искажению годовой бухгалтерской отчетности на сумму 274,99 тыс. рублей и нарушению ст.13 данного Закона.

2. В нарушение части 1 статьи 69.2. Бюджетного Кодекса РФ порядки оказания муниципальных услуг «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» и «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» в Находкинском городском округе не определены.

3. В нарушение постановления администрации НГО от 20.11.2019 № 1843 «О Порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Находкинского городского округа» последние изменения 2023 года в план ФХД утверждены и согласованы позже установленного срока.

4. Мероприятия по внутреннему контролю в Учреждении в проверяемом периоде не проводились.

5. В нарушение п.24 главы III Приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и раздела 11 Учетной политики, в штатных расписаниях утвержден месячный фонд оплаты труда без стимулирующих выплат, указанных в нормативных документах Учреждения и в Расчетах (обоснованиях) к плану финансово-хозяйственной деятельности.

6. Авансовые отчеты оформляются с нарушением положений Учетной политики, «Положения о выдачи под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами» и «Положения о служебных командировках работников МАУК «Дом молодежи» НГО».

7. На информационных стендах при входе и в холле отсутствует подлежащая размещению информация для граждан (получателей услуг) об учреждении, о перечне предоставляемых учреждением услуг, порядке и правилах их предоставления, об установленных в учреждении льготах.

9. По результатам анализа деятельности учреждения за 2021, 2022 и 2023 годы установлено, что финансирование из бюджета с каждым годом увеличивается. При этом, анализ данных, содержащихся в отчетах о выполнении муниципального задания, показывает отсутствие динамики за последние три года, что указывает на отсутствие расширения перечня предоставляемых услуг и дополнительного привлечения потребителей.

10. Результирующая оценка эффективности составила 15 баллов из 25 максимально возможных, что свидетельствует об умеренно эффективной деятельности МАУК «Дом молодежи» НГО.

По нарушениям, выявленным в ходе контрольного мероприятия, Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа вынесено два представления: №3 от 28.06.2024 г. – директору МАУК «Дом молодежи» НГО и № 4 от 28.06.2024 г. – директору МКУ «ЦБ МУК» НГО, с требованиями:

МКУ «ЦБ МУК» НГО, как главному распорядителю бюджетных средств:

1. Разработать и утвердить Порядки оказания муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» и «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий».

МАУК «Дом молодежи» НГО:

1. Бухгалтерские документы привести в соответствие с фактическим наличием имущества Учреждения.

2. Не допускать нарушения сроков согласования и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности.

3. Проводить мероприятия по внутреннему финансовому контролю согласно Положению о внутреннем контроле Учреждения.

4. Привести в соответствие с Требованиями № 186н штатные расписания.

5. Оформлять авансовые отчеты в соответствии с утвержденными нормативными актами.

6. Разместить необходимую информацию для граждан.

7. Привлечь виновных к дисциплинарной ответственности.

В соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа (протокол от 28.06.2024 №6) главе Находкинского городского округа направлен отчет.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой составлен административный протокол об административном правонарушении по ст. 15.15.6 КоАП РФ «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности»в отношении должностного лица - главного бухгалтера О.А. Говор.

Председатель КСП НГО Д.С. Малявин