

## Отчет

по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности, аудита в сфере закупок муниципального казенного учреждения «Центр молодежи городского округа город Буй» за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

от 8 июля 2021 года

Проверка проводилась председателем ревизионной комиссии на основании распоряжения на право проведения ревизии от 3 июня 2021 года № 15, с ведома директора МКУ «Центр молодежи городского округа город Буй» в присутствии главного бухгалтера.

Проверяемый период: с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

Сроки проведения проверки: с 08.06.2021г. по 30.06.2021г.

Наименование проверяемой организации: Муниципальное казенное учреждение «Центр молодежи городского округа город Буй» ИНН 4402007765, Юридический адрес: Костромская обл., г. Буй, ул. 10 Годовщины октября, д.5

Перечень вопросов: проверка нормативно-правовых документов, регламентирующих деятельность учреждения, соблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, исполнение сметы, учет денежных средств, проверка правильности и своевременности расчетов с подотчетными лицами, учет основных средств и материальных запасов, проверка расчетов по принятым обязательствам, проверка расчетов по оплате труда, использование бюджетных средств по целевому назначению, соблюдение финансовой дисциплины и правильность ведения бухгалтерского учета.

### **Результаты контрольного мероприятия**

Учреждение осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в пределах, установленных законодательством Российской Федерации, Костромской области, муниципальными нормативными правовыми актами, уставом. Устав Муниципального казенного учреждения «Центр молодежи городского округа город Буй» (далее – МКУ «Центр молодежи») утвержден постановлением администрации от 21.12.2015г. № 908.

Учредитель - Администрация городского округа город Буй. Учреждение самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевой счет (счет), открытый в установленном порядке, печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием. Отдельные функции и полномочия учредителя Учреждения от имени городского округа города Буй осуществляет отдел культуры, молодежи и спорта администрации городского округа город Буй.

Имущество Учреждения находится в собственности муниципального образования городского округа город Буй и закреплено за учреждением на праве оперативного управления на основании договора от 01.07.2012г. года № б/н. Государственная регистрация права № 44-44-02/003/2014-559 от 18.04.2014г.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в учреждении осуществлялось в проверяемом периоде Централизованной бухгалтерией отдела культуры, молодежи и спорта администрации городского округа город Буй на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 01.01.2019г.

В проверяемом периоде финансирование Учреждения осуществлялось из местного бюджета на основании бюджетной сметы на 2020, утвержденной начальником отдела культуры, молодежи и спорта администрации городского округа город Буй 09.01.2020г. (в редакции от 31.12.2020г.). Утвержденные бюджетные назначения составили 5682,4 тыс. рублей. За период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. кассовые расходы составили 4331,1 тыс. рублей или 76,2% к плану.

Проверкой отмечены следующие недостатки:

1. Учетная политика учреждения содержит положения не соответствующие требованиям Инструкции 157н, а так же нормативные документы, утратившие силу.

2. Неэффективные расходы (пени, штрафы, госпошлина по исполнительному листу) в сумме 47,5 тыс. рублей.

3. При проверке локальных нормативных документов, регламентирующих вопросы оплаты труда в Учреждении, отмечен ряд несоответствий Отраслевому положению об оплате труда работников учреждений молодежной сферы, подведомственных отделу культуры, молодежи и спорта администрации городского округа город Буй.

4. Отмечены недостатки при оформлении трудовых договоров, в том числе в нарушение требований ст. 57, ст. 100 Трудового кодекса РФ в трудовые договора работников, должности которых включены в Перечень должностей с ненормированным рабочим днем (согласно утвержденным правилам внутреннего трудового распорядка), не внесено условие о работе в режиме ненормированного рабочего дня.

5. Представленные проверке акты на списание сувенирной и подарочной продукции не содержат информации о дате и месте проведения мероприятия, о награжденных, участниках мероприятий (по возможности), что не представляет в полной мере оценить эффективность и целевой характер использования денежных средств на приобретение наградного материала.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт в двух экземплярах, подписан без разногласий. В адрес Учреждения направлено представление с предложениями о принятии мер по устранению и недопущению установленных недостатков и нарушений.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок» отмечено следующее:

В 2020 году закупки товаров, работ, услуг для нужд МКУ «Центр молодежи» осуществлялись в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В соответствии с требованиями ст. 38 Федерального закона от 5 апреля 2013г. № 44-ФЗ назначен контрактный управляющий, прошедший повышение квалификации в 2019 году по программе «Управление государственными и муниципальными закупками по 44-ФЗ».

План-график закупок на 2020 год утвержден в установленные сроки и размещен в единой информационной системе.

За период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. объем закупок составил 745,4 тыс. рублей, в том числе:

- 1 контракт на сумму 416,2 тыс. рублей (оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению) – в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ;

- 87 договоров на сумму 329,2 тыс. рублей - в соответствии с п.4 ст.93 Закона 44-ФЗ.

В результате проведенного аудита в сфере закупок за 2020 год отмечены следующие нарушения:

1. Нарушения сроков оплаты оказанных услуг, установленных условиями контракта.

2. При заключении договора с единственным поставщиком на основании п.4 ст. 93 отмечено нарушение требований ст.34 Закона №44-ФЗ (в договоре не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта).

По результатам аудита подготовлено заключение и направлены предложения о принятии мер по предупреждению нарушений в сфере закупок.