**Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Молодежный центр» администрации муниципального образования Ленинградский район за период 2020 и 2021 года, аудит в сфере закупок и оценка достижения целевых показателей муниципальной программы «Молодежь Ленинградского района».**

В соответствии со статьей 11 Положения о контрольно-счетной палате м**у**ниципального образования Ленинградский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Ленинградский район от 28 октября 2011 года №60 (с изм. от 28.10.2021 №76), планом проверок на 2022 год, на основании распоряжений контрольно-счетной палаты от 11.01.2022 № 02-р и от 18.02.2022 № 03-р, проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Молодежный центр» администрации муниципального образования Ленинградский район за период 2020 и 2021 года, аудит в сфере закупок и оценка достижения целевых показателей муниципальной программы «Молодежь Ленинградского района».

 Объектом проверки является главный распорядитель бюджетных средств – отдел по молодежной политике администрации муниципального образования Ленинградский район (далее - Отдел) и подведомственное ему учреждение – муниципальное казенное учреждение «Молодежный центр». Предметом проверки являются учредительные документы, нормативные документы, первичные документы (товарные накладные, акты выполненных работ, услуг, договоры, соглашения, журналы операций), платежные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, муниципальное задание, план финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, бюджетная смета казенного учреждения, документы по закупкам, открытая информация, размещенная на сайте zakupki.gov.ru, фактическое наличие приобретенных материальных ценностей и их целевое использование, выполнение ремонтных работ.

 Проверяемый период: с 01.01.2021 года по 31.12.2022 года.

 Сроки проведения проверки: с 24 января по 18 марта 2022 года.

 По результатам проверки составлен акт от 18.03.2022 г.

 В результате проверки выявлены следующее :

 1.В нарушение п.9 Порядка формирования муниципального задания, ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 г. №7-ФЗ муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов и отчет об исполнении муниципального задания за 2020 год не размещены на официальном сайте www.bus.gov.ru.

 2.В соответствии с письмом МКУ «МЦ» № 02 от 24.01.2022г, большая часть документов утрачены во время пожара, проверить достоверность показателей отчета об исполнении муниципального задания МБУ «МЦ» за 2020 год и его выполнение, не представляется возможным.

 3.В нарушение пп.3 п.5 ст. 69.2 БК РФ отделом по молодежной политике не установлены правила осуществления контроля за выполнением муниципального задания.

 4. В нарушение п.2 раздела II Порядка составления и утверждения ПФХД, показатель расчета расходов на закупку товаров, работ, услуг ПФХД по МБУ «МЦ» за 2020 год превышает на 356 381,45 рублей показатели плана-графика закупок товаров, работ и услуг на 2020 год.

 5. В нарушении п.38 Инструкции № 33н утвержденные плановые назначения по расходам по субсидии на выполнение муниципального задания по ф. 0503737 по состоянию на 01.01.2021г. больше на 21 083,33 рублей, чем утвержденные плановые показатели по ПФХД за 2020 год.

 6. В нарушение Закона № 402-ФЗ, раздела 2 и п.3 Методических указаний Приказа Минфина № 52н, Учетной политики МБУ «МЦ» на 2020 год и Учетной политики МКУ «МЦ» на 2021 год, в проверяемом периоде не применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета по форме ОКУД 0504835, ф.0504417, ф. 0504101, ф. 0504230. Инвентарные карточки: № 14, № 13, № 32, № 7 и № 5644, заполнены не в полном объеме, а именно не указаны реквизиты технических паспортов, местонахождение объектов. Краткая индивидуальная характеристика на оборотной стороне инвентарных карточек так же заполнена не в полном объеме.

 7. В нарушение п.3 Раздела II и п.3. Раздела III Порядка, изменения в смету, в течение 2021 года формировались без внесения изменений показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей.

 8. В нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в 2021 год несвоевременно приняты к учету операции на сумму 60 586,87 руб. В нарушение ст.9 № 402-ФЗ, копии документов, включенные в документы бухгалтерского учета, не заверены печатью учреждения и не содержат заверительной надписи «Верно».

 9. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ выявлены несоответствия в документах, регулирующих оплату труда работников МКУ «Молодежный центр».

 10. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ Положением об оплате труда на 2021 год не установлены оклады водителю, технику, уборщику территории, заведующему хозяйственной частью, трудовые договоры заключены в отсутствие системы оплаты труда для данных категорий.

 11. При выборочной проверке выявлено, что в проверяемом периоде недоначислена заработная плата в сумме 26 197,29 руб., излишне начислена 5 268,95 руб.

 12. Проверкой установлено, что в нарушение п.1.ст.9. № 402-ФЗ в феврале 2020г., без основания начислены командировочные водителю МБУ «МЦ» в сумме 3 145,26 руб.

 13. Работникам учреждения необоснованно начислялись доплата за работу в сельской местности в размере 25% от должностного оклада, что противоречит условиям раздела 5 Положения об оплате труда МКУ «МЦ» и штатному расписанию на 2021 год.

 14. На недвижимое имущество, а именно (помещение детского клуба «Малышок» и помещение детского клуба «Солнышко»), правоустанавливающие документы к проверке не представлены. На имущество, а именно часть подвала (комната № 45-53;57), акт-приема передачи на данное имущество, так же к проверке не представлен. Документы о праве собственности на недвижимое имущество, а именно: свидетельство о государственной регистрации права или выписка из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости к проверке не представлены.

 15. МБУ «МЦ» в 2020 году приняты и оплачены дважды работы по техобслуживанию приборов учета тепловой энергии, в сумме **24 804,00** рублей. Расходы являются **не обоснованными** и подлежат возврату в бюджет.

 16. Помещение детского клуба «Солнышко» находится в подвале жилого дома, не используется МКУ «МЦ» для осуществления своей уставной деятельности, расходов на содержание этого помещения в проверяемом периоде не было. Помещение детского клуба «Малышок» не используется. Произведенные МКУ «МЦ» расходы за коммунальные и эксплуатационные услуги помещения детского клуба «Малышок» за 2020 и 2021 года в сумме **17 640,40** руб. **не эффективны**.

 17. Помещение, часть подвала (комната № 45-53;57), расположенного по адресу: ст. Ленинградская, ул. Чернышевского, 151 используется собственником с нарушением Постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 28 сентября 2020 г. № 28 «Об утверждении санитарных правил СП 2.4.3648-20 "Санитарно-эпидемиологические требования к организациям воспитания и обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи».

 18. Положением о военно-патриотическом клубе «Юный Динамовец» не предусмотрено ведение учета посещаемости и ведение личных дел, программа военно-патриотического клуба «Юный Динамовец» на 2021-2023 годы является невыполнимой при установленном графике работы. Два человека посещали тренировки с сентября 2021 года по декабрь 2021 года без справки об отсутствии медицинских противопоказаний для занятий самбо. Директором МКУ «МЦ» в течении 2021 года не проводилась проверка результатов деятельности клуба в соответствии с установленными в программе способами.

 19. В нарушение п.17 приказа Министерства транспорта от 11.09.2020г № 368 журнал регистрации путевых листов не прошнурован, не пронумерован, в журнале не заполнены графы: время выезда и заезда в гараж, пробег, показатели ГСМ. Журнал представляет собой свод зарегистрированных путевых листов различных учреждений, кем ведется журнал, установить не представляется возможным. В нарушение раздела III Учетной политики МБУ «МЦ» на 2020 год списание ГСМ в 2020 году производится на основании ежемесячных сводов путевых листов.

 20. В нарушение п.2.9. Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 и Учетной политики МБУ «МЦ» на 2020 год и 2021 год, в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) в проверяемом периоде, на каждой странице не указаны прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице, к инвентаризационной описи № 1 расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на 01.01.22г, не приложены акты сверки с поставщиками и подрядчиками на сумму 46 255,66 руб.

 21. План-график размещения заказов на 2020 год и на 2021 год размещены на сайте www.zakupki.gov.ru, без нарушения сроков.

 22. В нарушение п.2ч.8 ст.16 Закона 44-ФЗ учреждением заключены контракты на исполнения обязательств в 2020 и 2021 годах без внесения изменений в план-график закупок на 2020 и 2021 год на сумму 184 110,22 руб.

 23. В ходе аудита в сфере закупок установлено, что МКУ «МЦ» допущено искусственное «дробление» закупок путем заключения нескольких договоров с единственным поставщиком на общую сумму 486 443,54 руб. в соответствии с п.4 ч.1 ст. 93 44-ФЗ (не превышающих 600 тыс. руб.).

 24. Проверка, анализ и оценка законности, целесообразности, обоснованности, своевременности и эффективности расходов позволяет сделать вывод о положительном результате осуществленных закупок.

 25. Сведения, представленные отделом по молодежной политике в отдел экономики, прогнозирования и инвестиций администрации муниципального образования, для формирования доклада о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных и ведомственных целевых программ муниципального образования Ленинградский район за 2020 год содержат недостоверную информацию о финансировании мероприятий программы и об исполнении целевых индикаторов и показателей эффективности программы «Молодежь Ленинградского района» за 2020 год.

 26. В нарушение п. 2.2.2. Порядка № 581, проверить достоверность и достижимость расчетных плановых и фактических целевых показателей муниципальных программ в 2020 году и 2021 году не представляет возможным.

 Представление о принятии мер по устранению нарушений и недостатков направлено в отдел по молодежной политике администрации муниципального образования Ленинградский район и муниципальное казенное учреждение «Молодежный центр» администрации муниципального образования Ленинградский район. Отчет по проверке направлен для ознакомления исполняющему обязанности главы администрации муниципального образования Ленинградский район И.М. Горобец и председателю Совета муниципального образования Ленинградский район И.А. Горелко.