**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

**«Аудит эффективности использования средств, направленных из районного бюджета на реализацию муниципальной программы Матвеево-Курганского района «Информационное общество» оценка достижения целей, задач, показателей, предусмотренных документами стратегического планирования Матвеево-Курганского района»**

**(Акт от 04.08.2023 № 6).**

В соответствии планом работы Контрольно-счетной палаты Матвеево-Курганского района на 2023 год (подпункт 1.4.), утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты Матвеево-Курганского района от 29.12.2022 № 41 с изменениями от 01.03.2023 № 2, распоряжением председателя Контрольно–счетной палаты Матвеево–Курганского района от 13.07.2023 № 59 с 17.07.2023 по 04.08.2023 в муниципальном автономном учреждении «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» Матвеево-Курганского района и Отделе культуры Администрации Матвеево – Курганского района проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования средств, направленных из районного бюджета на реализацию муниципальной программы Матвеево-Курганского района «Информационное общество» оценка достижения целей, задач, показателей, предусмотренных документами стратегического планирования Матвеево-Курганского района».

Объем проверенных средств составил 20 416,2 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено 16 нарушений на общую сумму 721,4 тыс. рублей. В том числе:

- в нарушение статьи 129 ТК РФ, водителю автомобиля МФЦ, в апреле 2022 года в расчет размера заработной платы не включена премия в полном размере 11,4 тыс. рублей, что повлекло за собою ошибку при расчете суммы доплаты до МРОТ. Занижение размера премии за апрель 2022 года составило 7,4 тыс. рублей;

- в нарушение статьи 1 Федерального закона от 19.06.2000 №82–ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» и статьи 133.1 ТК РФ переплата по доведению заработной платы до МРОТ водителю автомобиля в апреле 2022 года составила 7,4 тыс. рублей;

- в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402–ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 8 Стандарта «Основные средства», пунктов 45, 50 приказа Инструкции №157н, норм Инструкция № 183н, пункта 2.1. раздела 2. «Основные средства» Учетной политики к бухгалтерскому учету МФЦ не было принято коммуникационное оборудование и устройства, запоминающие на общую сумму 7,9 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 349 Инструкции № 157н, норм Инструкции № 183н, пункта 3.7. раздела 3. «Материальные запасы» Учетной политики на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» МФЦ не отражена информация о материальных ценностях, списанных с балансового счета 105.36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» с последующей установкой их на служебный автомобиль на общую сумму 16,3 тыс. рублей;

- путевые листы в период с 01.03.2023 по 30.06.2023 оформлены МФЦ с нарушением подпунктов 3, 4 пункта 5 «Сведения о транспортном средстве» приказа Минтранса от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. №259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа»;

 - в нарушение пункта 28 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункта 11 Инструкции №157н, Приказа №52н в предоставленных к проверке МФЦ журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 не заполнены в разрезе контрагентов графы 6 и 7 «Остаток на начало периода» и графы 11 и 12 «Остаток на конец периода»;

- установлен факт неподтвержденных расходов на сумму 0,7 тыс. рублей;

- в нарушение положений Приказа №52, МФЦ не применяется унифицированная форма документа по ОКУД 0504512 «Решение №\_\_ о командировании на территории Российской Федерации». В нарушение требований Приказа №52н оформлены 2 авансовых отчета на общую сумму 2,8 тыс. рублей;

 - в нарушение пункта 2.5. договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 21.11.2011 №1, от 07.12.2011 №1, МФЦ в проверяемом периоде не заключены договоры на возмещение коммунальных услуг;

 - выявлено нарушение эффективности использования муниципального имущества. А именно, длительное время (более года) неиспользование муниципальным учреждением культуры Матвеево – Курганского района «Межпоселенческая центральная библиотека» 5 (пяти) компьютеров в сборе, приобретенных в 2022 году, в рамках реализации основного мероприятия 1.2. «Приобретение основных средств для муниципальных учреждений культуры» Подпрограммы 1 «Развитие цифровых технологий» муниципальной программы «Информационное общество» на общую сумму 247,5 тыс. рублей;

 - в нарушение части 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ, в договорах с единственным поставщиком, заключенных МФЦ в соответствии с пунктом 4 статьи 93 Закона, отсутствует информация о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг для определения НМЦК с приложением справочной информации и документов либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет;

 - внарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, в договорах (контрактах), заключенных в соответствии с пунктами 4, 23 части 1 статьи 93 Закона, с 01.05.2022 по 30.06.2023, установлен срок оплаты за поставку товара (выполненную работу, оказанную услугу) не соответствующий требованиям действующего законодательства;

 - в нарушение пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ и пунктов 11, 15 Положения проведения экспертизы и приемки товаров (работ, услуг) в рамках 31 договора на первичных учетных документах (товарных накладных, актах приема-передачи товаров, актах выполненных работ, актах-сдачи-приемки оказанных услуг и иных передаточных документах) на сумму 421,1 тыс. рублей в учете МФЦ отсутствует надпись уполномоченного работника - «экспертизу провел»;

 - в нарушение части 1 статьи 23 Федерального закона № 44-ФЗ и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10.04.2019 №55н «Об утверждении Порядка формирования идентификационного кода закупки» в договорах отсутствует идентификационный код закупки;

 - 91,2% от объема закупок в 2022 году и весь объем закупок в текущем периоде 2023 года произведен МФЦ неконкурентным способом, путем заключения у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4, 23 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, что не обеспечивает должной конкуренции и возможности более эффективного (экономного) использования средств бюджета.

В адрес директора муниципального автономного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» Матвеево-Курганского района и заведующего Отделом культуры Администрации Матвеево – Курганского района и направлены Представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем.