

Заключение

1. Тема аудиторского мероприятия:

Проверка порядка и условий формирования муниципального задания, соответствие показателей объема и качества МБУ «ММЦ «Бригантина» г. Назарово за 1 полугодие 2022 года

2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий:

Аудиторская проверка проводилась по документам, представленным учреждением, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации по адресу www.bus.gov.ru.

Для проведения аудиторского мероприятия МБУ «ММЦ «Бригантина» были предоставлены следующие документы:

- копия устава;
- копия муниципального задания на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;
- копия сводного отчета о фактическом исполнении муниципальных заданий муниципальными учреждениями за 1 полугодие 2022 года;
- журналы консультаций за 1 полугодие 2022 года;
- акты о проведенных мероприятиях за 1 полугодие 2022 года;
- планы работы «МБУ «ММЦ «Бригантина» г. Назарово на 2022 год;
- книга отзывов и предложений.

2.1. В нарушение п. 3.3. ст. 32 федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" в общих документах на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» <https://bus.gov.ru> отсутствуют следующие копии документов:

- решение учредителя о создании муниципального учреждения;
- копия выписки из Единого государственного реестра юридических лиц;
- копия свидетельства о государственной регистрации муниципального учреждения;
- приказ о внесении изменений в учетную политику учреждения для целей бухгалтерского учета от 24.12.2019 г № 90-ОД.

2.2. Выявлено несоответствие основного вида деятельности учреждения и дополнительных видов деятельности указанных в п. 2.3. устава, утвержденного постановлением администрации города от 02.03.2022 г № 249-п, видов деятельности указанных в общей информации, размещенной

на официальном сайте учреждения выписке из единого государственного реестра юридических лиц.

1) Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц «Сведения об видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности юридического лица» МБУ «ММЦ «Бригантина» осуществляет следующие виды деятельности:

Основные виды деятельности:

- 93.29.9 «Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки»;

Дополнительные виды деятельности:

- 84.12 «Государственное регулирование деятельности в области здравоохранения, образования, социально-культурного развития и других социальных услуг, кроме социального обеспечения»;

- 85.41.9 «Образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки»;

- 88.99 «Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки»;

- 90.04.1 «Деятельность концертных залов, театров, оперных зданий, мюзик-холлов, включая услуги билетных касс»;

- 93.19 «Деятельность в области спорта прочая»

- 94.99 «Деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки»

2) В уставе учреждения утвержденном постановлением администрации города Назарово от 02.03.2022 № 249-п в п. 2.3. указанные следующие основные виды деятельности:

- организация мероприятий, направленных на профилактику асоциального, деструктивного поведения подростков и молодежи, поддержка детей и молодежи, находящейся в социально опасном положении;

- организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, создание условий самореализации подростков и молодежи, развитие творческого, профессионального, интеллектуального потенциалов подростков и молодежи;

- организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной среде, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи;

- организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на вовлечение молодежи в инновационную, предпринимательскую, добровольческую деятельность, а также на развитие гражданской активности молодежи и формирование здорового образа жизни;

- организация досуга детей, подростков и молодежи.

Иные виды деятельности:

- организация мероприятий по трудовому воспитанию подростков и молодежи;
- организация летнего отдыха и сезонной занятости молодежи;
- поддержка молодежных инициатив, содействие проектной деятельности молодежи;
- поддержка молодежи в сфере профессиональной ориентации;
- поддержка одаренной и талантливой молодежи;
- информационная, организационная поддержка молодежных общественных объединений;
- методическая помощь специалистам, общественным организациям, муниципальным учреждениям, осуществляющим, в том числе работу с молодежью;
- участие в конкурсах по разработке и реализации проектов и отдельных мероприятий по реализации молодежной политики в рамках федеральных, краевых и муниципальных целевых программ;
- поддержка и осуществление молодежных инициатив в рамках разработки и реализации проектов и отдельных мероприятий по реализации молодежной политики.

3) Виды деятельности указанные на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях в общей информации не соответствуют Выписке из единого государственного реестра юридических лиц:

Основной вид деятельности:

- 93.29.9 Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки

Иные виды деятельности по ОКВЭД:

- 91.01 Деятельность библиотек и архивов
- 93.19 Деятельность в области спорта прочая
- 85.41.9 Образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки
- 90.04.1 Деятельность концертных залов, театров, оперных зданий, мюзик-холлов, включая услуги билетных касс
- 88.99 Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки.

2.3. При проверке фактического исполнения муниципального задания по выполняемой работе «Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, развитие творческого, профессионального, интеллектуального потенциалов подростков и молодежи» и отраженных данных в отчете обнаружено несоответствие количества проведенных мероприятий (проведение конкурсов, фестивалей, культурно-досуговых мероприятий, школ проектной грамотности, сопровождение реализации проектов):

- участие в проектах «Территория Красноярский край» - 32 мероприятия;

- акты о проведении мероприятий, согласно плана работы на 2022 год по «Организации мероприятий в сфере молодежной политики, направленной на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, создание условий и самореализации подростков и молодежи, развитие творческого, профессионального, интеллектуального потенциалов подростков и молодежи – 19 мероприятий.

То есть за 1 полугодие 2022 года проведено 51 мероприятие по данной работе, в сводном отчете за 2 квартал 2022 года указано 50 мероприятий.

В ходе анализа предоставленных данных обнаружено несоответствие показателей указанных в отчете за 1 полугодие 2022 года и данных указанных в журналах мероприятий, консультаций, актах выполненных работ - это квалифицируется как предоставление недостоверной информации. Итоговая оценка о выполнении муниципального задания за 1 полугодие 2022 года по данной работе соответственно рассчитана неверно. Муниципальное задание было выполнено, однако, неверный процент не позволяет объективно оценить объем проделанной работы.

2.4. Даты проведения мероприятий в актах не соответствуют датам мероприятий в планах работ на 2022 год «МБУ «ММЦ «Бригантина» что может привести к некорректному отражению фактических значений в отчете.

2.5. В отчете за 1 полугодие 2022 года указан «показатель качества» - «отсутствие обоснованных жалоб потребителей к качеству выполняемой работы (процентов)», что не является источником информации о качестве выполняемой работы, источником информации должны являться журналы учета жалоб, протоколы, результаты опроса, анкетирование. Значения соответствующих показателей определяются именно по этим источникам.

2.6. Нарушение сроков предоставления отчета о выполнении муниципального задания - дата отчета 11.07.2022 г, согласно п. 4.2. муниципального задания отчет предоставляется «Ежеквартально не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным периодом». На официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» размещен сводный отчет за 1 полугодие 2022 года без даты утверждения.

2.7. Выявлено несоответствие доведенного до МБУ «ММЦ «Бригантина» объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств в плане финансово-хозяйственной деятельности и плане-графике, размещенном в ЕИС на 2023-2024 гг в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ по состоянию на 22.08.2022 г:

СГОЗ	2022 год (руб)	2023 год (руб)	2024 год (руб)
План ФХД	6 412 411,17	2 828 288,95	2 828 288,95
План-график	6 412 411,17	0,00	0,00

Правила формирования плана-графика регламентируются постановлением правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 "О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации".

3. Выявленные бюджетные риски:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов;
- риск предоставления недостоверной информации;
- документарные нарушения и несоответствия.

4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

1) Выявлено несоответствие отчетных данных и информации, полученной на основе первичных документов, т.е. показатели отчета о выполнении задания не соответствуют результатам анализа журналов консультаций и мероприятий, актов и констатируют факт подачи учреждением недостоверных сведений и невыполнения задания.

2) В общей информации учреждения на официальном сайте в сети «Интернет» по адресу www.bus.gov.ru, в уставе учреждения виды деятельности учреждения не соответствуют выписке из Единого государственного реестра юридических лиц.

3) Нарушены сроки предоставления отчета за 1 полугодие 2022 года – дата отчета 11.07.2022 года согласно п. 4.2. муниципального задания «Срок предоставления отчетов о выполнении муниципального задания – ежеквартально не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным».

4) Несоответствие размещенных документов на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» <https://bus.gov.ru> перечню размещаемым документам согласно п. 3.3. ст. 32 федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях".

5) Выявлено несоответствие доведенного до МБУ ММЦ «Бригантина» объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств в плане финансово-хозяйственной деятельности и плане-графике.

На данные нарушения и несоответствия было указано в 2021 году (заключение по результатам аудиторского мероприятия от 08.09.2021 г).

За допущенные нарушения должностному лицу учреждения грозит административная ответственность по ст. 15.15.5-1 КоАП РФ - предупреждение или штраф в размере от 100 руб. до 1 тыс. руб, за повторное нарушение предусмотрен штраф в размере от 10 тыс. до 30 тыс. руб.

МБУ «ММЦ «Бригантина» необходимо устранить нарушения и предоставить пояснительную записку в МКУ «МЦБ» до 01.09.2022 года.

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

Для проведения проверки законности и результативности использования бюджетных средств, своевременного внесения изменений в муниципальное задание МБУ «ММЦ «Бригантина» предоставлять в отдел спорта и молодежной политики администрации города Назарово для контроля предварительный отчет о фактическом исполнении муниципального задания до 5 декабря текущего финансового года, в муниципальном задании прописать срок предоставления предварительного отчета об ожидаемом исполнении муниципального задания.

Повышение уровня квалификации должностных лиц (работников) структурного подразделения, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, установление контроля, организация проверок, разработка и внедрение мероприятий по устранению бюджетных рисков.

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

Директор



Л.М. Андреева

Субъект аудита
Заместитель директора



Е.П. Михайлова

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

«25» августа 2022г