**Информация о результатах контрольного мероприятия**

**«Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, произведенных
МБУ молодежный центр «Навигатор» в 2023 году»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Ревизионной комиссии Ачинского района на 2024 год (пункт 2.1), приказ Ревизионной комиссии Ачинского района от 09.01.2024 № 3 «О проведении контрольного мероприятия».

Объект контрольного мероприятия: МБУ молодежный центр «Навигатор» (далее - МБУ МЦ «Навигатор»).

В ходе проведения контрольного мероприятия по проверке и анализу законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов, произведенных МБУ МЦ «Навигатор» на осуществление закупок товаров, работ и услуг в 2023 году, установлены следующие нарушения
и замечания:

**1.**Утверждение первоначального плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов было произведено с нарушением установленного срока.

**2.**В первоначальном плане ФХД на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированные расходы на услуги связи не соответствовали идентичным расходам, отраженным в расчетах (обоснованиях) к нему.

**3.**В расчетах (обоснованиях) к плану ФХД от 29.12.2023 года не в полном объеме расшифрованы показатели запланированных расходов на 2023 год.

**4.**На протяжении всего 2023 года не был назначен контрактный управляющий.

**5.**Перераспределение расходов между статьями затрат в плане ФХД производилось несвоевременно.

**6.**Контрактный управляющий, назначенный 18.01.2024 года, не имеет высшего или дополнительного профессионального образования в сфере закупок.

**7.**План-график закупок на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов был сформирован только на текущий финансовый 2023 год. Формирование плана-графика на плановые периоды (2024-2025 годы) не производилось.

**8.**Первоначальный план график на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов был утвержден (подписан) усиленной квалифицированной электронной подписью лица, не имеющего право действовать от имени учреждения.

**9.**Были осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

**10.**Ранее допустимого срока были заключены 4 контракта.

**11.**Были произведены закупки товаров на сумму 64965,00 руб. у поставщика, у которого в торговом ассортименте данные товары отсутствовали и который, согласно выписке из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, не имел право их реализовывать.

**12.**Не был определен способ проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактами, и (или) не назначено лицо, ответственное за её проведение, экспертиза товаров (работ, услуг) не проводилась ни по одному исполненному контракту.

 **13.**Нарушены сроки оплаты обязательств по 17 выставленным документам-оплаты по 5 заключенным контрактам. Просрочка платежей варьируется от 1 до 21 календарного дня.

**14.**Не разработан и не утвержден локальный акт, регламентирующий проведение протокольных и торжественных мероприятий.

**15.**В ведомостях на вручение наградной продукции:

1)список подростков и молодежи, награжденных на одном мероприятии, в точности дублирует список первых 10 подростков и молодежи, награжденных на другом мероприятии, проводимом почти 3 месяца спустя;

2)фамилии подростков и молодежи, награжденных в рамках одного мероприятия, начинаются только на букву «К» - 5 человек, на букву «Л» - 3 человека и на букву «М» - 2 человека;

3)фамилии всех 10 детей, подростков и молодежи, награжденных на турнире по шахматам, начинаются только на букву «К»;

4)подписи награжденных, проставленные в ведомостях на вручение наградной продукции, абсолютно не соответствуют их фамилиям;

5)подписи одних и тех же детей, подростков и молодежи, награжденных на различных мероприятиях, визуально отличаются друг от друга;

6)указаны только фамилии, имена, отчества награждаемых лиц и стоят их подписи за полученные подарки, какие-либо иные данные, позволяющие идентифицировать участников мероприятий, отсутствуют;

7)списки всех награжденных участников напечатаны с использованием компьютерной техникой, нет ни одной записи о награждаемых участниках, сделанной от руки;

8)визуально практически все личные подписи награжденных участников принадлежат лицам, намного старше, чем заявленный возрастной ценз участников мероприятий.

**16.**При проведении социально-реабилитационного фестиваля здорового образа жизни «Юность Причулымья-2023» призами и подарками были награждены совсем другие подростки, чем указано в ведомостях на списание наградной продукции, а также им вручалась совсем другая наградная продукция, чем списано по итогам проведения этого мероприятия.

**17.**Производилось списание наградной продукции на подростков, фактически не принимавших участие в проведенных мероприятиях.

**18.**Общая неподтвержденная сумма списания наградной продукции, по проведенным мероприятиям составила 342755,00 руб.

**19.**Не заключались договоры дарения на призы и подарки стоимостью более 3000,00 руб., врученные в рамках одного мероприятия.

**20.**Перемещение и выбытие материальных ценностей было отражено в регистрах бухгалтерского учета не в полном объеме.

**21.**В декабре 2023 года была приобретена бумага белая и цветная по неправомерно завышенной цене. Общая минимальная сумма неправомерно завышенной стоимости приобретенной бумаги составила 7505,50 руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия директору МБУ МЦ «Навигатор» направлено представление, в администрацию Ачинского района направлено обращение. Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Ачинскую городскую прокуратуру.