

Отчёт
по результатам контрольного мероприятия по проверке законности и результативности использования бюджетных средств, муниципального имущества, аудит закупок по № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в муниципальном учреждении культуры «Межпоселенческая библиотека»

р.п.Николаевка

3 июня 2024 года

- 1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2024 год.
- 2. Цель контрольного мероприятия:** проверка целевого, эффективного использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в оперативном управлении, аудит закупок по № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»
- 3. Предмет контрольного мероприятия:** учредительные документы, годовые и периодические бухгалтерские отчёты, нормативные правовые акты, договоры, платёжные и иные первичные документы, данные регистров бухгалтерского учёта.
- 4. Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное учреждение культуры «Межпоселенческая библиотека».
- 5. Проверяемый период деятельности:** 2023 год, 1 квартал 2024 года.
 - 5.1. Вопросы контрольного мероприятия:**
 - 5.1. Вопросы контрольного мероприятия:
 1. Достоверность финансовой отчётности, законность осуществлённых финансовых операций.
 2. Расчёты по оплате труда.
 3. Учёт основных средств.
 4. Учёт материальных запасов.
 5. Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на модернизацию библиотеки в части комплектования книжных фондов.
 6. Аудит закупок по № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
- 6. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 22 апреля по 30 мая 2024 года.
- 7. Объём проверенных средств - 12142,0 тысяч рублей** (в том числе стоимость основных средств – 368808,00 рублей).
- 8. Общая сумма выявленных нарушений составила – 1251,6 тысяч рублей (7 нарушений). Не суммовые нарушения - 7 нарушений.**

Нарушения в ходе исполнения бюджета: 969,3 тысячи рублей (**5** нарушений):

- код нарушения – **1.2.95** – нарушение порядка и условий оплаты труда муниципальных бюджетных учреждений (Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) – утвержден постановлением Коллегии Счётной палаты Российской Федерации от 21.12.2021 № 14ПК) (3 нарушения –842,6 тысячи рублей);

- код нарушения – **1.2.6** – нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ(1 нарушение–122,9 тысяч рублей);

- код нарушения – **1.2.100**- Неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора) (1 нарушение – 3,8 тысяч рублей).

Нарушение установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учёту, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчётности: 282,3 тысячи рублей (**2** нарушения):

- код нарушения **2.2** – нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учётными документами (1 нарушение –108,7 тысяч рублей).

- код нарушения – **2.3** – нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учёта(1 нарушение – 173,6тысяч рублей).

Выявленные в ходе контрольного мероприятия не суммовые нарушения: 7 нарушений.

Вид нарушения: 1 – нарушение при формировании и исполнении бюджетов:

Код нарушения – **1.2.95** – 1 нарушение-Нарушение порядка и условий оплаты труда работников, в том числе сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, работников государственных (муниципальных) унитарных (казенных) предприятий.

Вид нарушения: 2 - Нарушение установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учёту, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчётности:

Код нарушения **2.2** – 3 нарушения– нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учётными документами.

Код нарушения **2.3** – 1 нарушение - нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учёта.

Вид нарушения: 4- Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц:

Код нарушения – **4.22** – 1 нарушение– нарушения при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта, определения и обоснования

начальной (максимальной) цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.

Код нарушения – **4.19** – 1 нарушение- Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок в открытом доступе.

9. Неэффективное использование средств – 140,1 тысяча рублей - 1 нарушение.

- 1 нарушение на сумму **140,1** тысяча рублей - Пункт 8/Расходы на оплату штрафов, пени за несвоевременно уплаченные налоги, сборы и другие обязательные платежи/Методики определения неэффективных расходов – Коллегии Счётной палаты Ульяновской области от 16 мая 2017 года №22/2017 (протокол от 16.05.2017 № 8-2017 от 16.05.2017).

10. Предложения по итогам контрольного мероприятия.

Муниципальному учреждению культуры «Межпоселенческая библиотека» предлагается следующее:

1. Незамедлительно рассмотреть настоящее представление.
2. Осуществить следующие мероприятия:
 - не допускать неэффективного использования бюджетных средств (статьи 34, 162 БК РФ);
 - привести в соответствие с фактическим наличием основные средства–числящиеся на забалансовых счетах №№ 21, 27;
 - привести в соответствие с Положением об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области от 19 мая 2023 года № 479: штатное расписание, оклады работников, производить начисление заработной платы согласно установленных нормативных актов;
 - принять меры по перерасчёту заработной платы работникам, у которых выявлено недоначисление и переплата;
 - не допускать неточностей при составлении приказов, ознакомлять заинтересованных лиц с приказами;
 - заполнять первичные учетные документы (инвентарные карточки), согласно утвержденного приказа Министерства финансов от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению», каждый факт хозяйственной жизни оформлять первичными

учётными документами, заполнять обязательные реквизиты первичных учётных документов в соответствии с законодательством;

- не нарушать порядок применения бюджетной классификации РФ;
- при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта с единственным поставщиком не нарушать порядок определения начальной (максимальной) цены контракта, не нарушать порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

С учётом нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, принять меры дисциплинарного взыскания, в соответствии с постановлением Администрации муниципального образования № 1322 от 26.12.2014 «О мерах по обеспечению неотвратимости наказания за нарушения, совершенные при расходовании средств местного бюджета и использовании имущества муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области», пунктом 7.6 Постановления Администрации муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области от 19.05.2023 № 479 «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры муниципального образования «Николаевский район»», к лицам, ответственным за указанные в акте проверки нарушения.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах проинформировать Контрольно-счётную палату муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области в срок до 28 июня 2024 года.

При ответе на представление должны быть представлены копии документов, заверенные надлежащим образом, подтверждающие принятые меры и устранение нарушений, выявленных в ходе проверки.

Председатель Контрольно-счётной
палаты муниципального образования
«Николаевский район» Ульяновской области

Н.А.Кондратьева