**Информация**

**о контрольном мероприятии**

**«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Центр культуры и библиотечного обслуживания» за 2022 год»**

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 1.6. Плана работы Контрольно-счетного комитета Чугуевского муниципального округа на 2023 год.

Объект проверки: МКУ «Центр культуры и библиотечного обслуживания».

Проверенный период деятельности: 2022 год.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

*По цели 1****.*** *Проверить законность, эффективность и целевое использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Учреждения.*

*1.1. Проверено соблюдение Учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет и проведен анализ исполнения сметных назначений.*

В 2022 году составление, утверждение и ведение бюджетной сметы в целом осуществлялось Учреждением в соответствии с установленным Порядком ведения бюджетных смет.

По итогам 2022 года показатели бюджетной сметы Учреждения исполнены в сумме 60 571,93 тыс. рублей или на 99,7%. Не освоено 205,55 тыс. рублей, из них наибольший объем: в сумме 93,69 тыс.рублей - по расходам за коммунальные услуги; в сумме 87,58 тыс.рублей - по расходам на обеспечение деятельности Учреждения (закупка товаров, работ и услуг). Расходы исполнены в объеме фактической потребности.

В ходе проверки расходования бюджетных средств, выделенных в 2022 году на обеспечение деятельности Учреждения, не законного и не целевого использования не выявлено.

*1.2. Проверены отдельные вопросы организации и ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в Учреждении: кассовые и банковские операции; расчеты по оплате труда; расчеты с поставщиками и подрядчиками; учет нефинансовых активов, включая учет на забалансовых счетах; достоверность годовой бюджетной отчетности.*

1.2.1. Объем кассовых операций с наличными денежными средствами в МКУ «ЦКБО» в 2022 году составил 176,47 тыс.рублей.

Операции с наличными денежными средствами осуществлялись в Учреждении в соответствии с указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Порядок ведения кассовых операций).

Случаев превышений лимита остатка наличных денег в кассе, неоприходования поступивших денежных средств, излишнего списания денежных средств по кассе без оснований не выявлено.

Вместе с тем, в ходе проверки выявлено ненадлежащее заполнение ответственным исполнителем полей и реквизитов в расходных и приходных кассовых ордерах.

1.2.2. Операции с безналичными денежными средствами подтверждаются оправдательными документами и выписками по лицевым счетам Учреждения. Полнота выписок по счетам, их последовательность и перенос остатков проверены выборочно. Нарушений не выявлено.

1.2.3. В ходе проверки расчетов по оплате труда проведен анализ нормативной правовой базы и документов, регулирующих вопросы оплаты труда работников Учреждения, проверена обоснованность и правильность начисления заработной платы работникам Учреждений.

В результате установлено, что в Учреждении имеется достаточная нормативная правовая база по вопросам оплаты труда педагогических работников и технического персонала, но требующая корректировки в связи с выявленными в ходе анализа нарушениями правил юридической техники и несоответствиями базовому Положению об оплате труда работников сферы культуры Чугуевского муниципального округа в части предоставления материальной помощи работникам к отпуску, юбилейным датам, рождением детей.

Штатное расписание по составу показателей соответствует Положению об оплате труда работников Учреждения.

График отпусков работников Учреждения составлен и утвержден своевременно. Отпуска предоставлялись работникам в соответствии со сроками в графике отпусков.

В ходе проверки правильности и обоснованности начисления заработной платы и отпускных работникам Учреждения счетных и технических ошибок, случаев недоплат и переплат не выявлено.

Вместе с тем, выявлено, что специалистом по кадрам нарушаются сроки составления и предоставления в бухгалтерскую службу табелей учета рабочего времени, установленные в Графике документооборота МКУ «ЦКБО».

1.2.4. Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками проведен выборочным методом. В результате установлено, что расчеты с поставщиками товаров, работ и услуг в проверяемом периоде производились путем наличных расчетов и путем безналичного перечисления денежных средств на основании подписанных директором Учреждения актов выполненных работ, оказанных услуг, накладных на поставленные товары, иных аналогичных документов, подтверждающих факт покупки, с отражением в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками. При этом, в ходе проверки выявлены следующие нарушения:

- оплата поставленного товара произведена по скан-копии универсального передаточного документа (1 случай);

- несвоевременное принятие и отражение в учете первичных учетных документов и оприходование приобретенного товара (2 случая);

- к учету принимались не верно оформленных первичные документы (без проставления даты выставления счета, даты сдачи/приемки выполненных работ в акте сдачи-приемки выполненных работ, с неверно указанными ценами на товар в акте) (25 случаев).

1.2.5. Ведение учета нефинансовых активов проверено в части поступления и выбытия основных средств и материальных запасов и обеспечения их сохранности.

Законность операций по поступлению и выбытию основных средств и материальных запасов подтверждена документально муниципальными контрактами (договорами) на их поставку, приемо-передаточными документами, актами о списании и т.д.

В целях установления сохранности основных средств Учреждения в ходе проведения контрольного мероприятия в присутствии материально-ответственного лица в Учреждении проведена инвентаризация основных средств. Излишек и недостач не выявлено.

В ходе проверки учета материальных запасов выявлено, что материальные ценности, приобретенные Учреждением в целях последующего дарения (награждения) по итогам проведения конкурсных мероприятий, учитывались с нарушением методологии учета, установленной пунктом 345 Приказа Минфина России № 157н и разделом 10 Учетной политики МКУ «ЦКБО».

1.2.6. В целях установления достоверности показателей бюджетной отчетности Учреждения за 2022 год, сопоставлены показатели балансов и главных книг. В результате расхождений не выявлено. Отчет признан достоверным.

*По цели 2. Проверить соблюдение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд при организации и осуществлении закупочной деятельности в Учреждении.*

В ходе проверки проанализирована деятельность Учреждения по организации, планированию и осуществлению закупок. В результате установлено, что в проверяемом периоде закупочная деятельность осуществлялась Учреждением в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ, однако не на должном уровне, так как по итогам контрольного мероприятия в действиях Учреждения выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок и недостатки на этапе их организации и осуществления.

2.1. В целях организации деятельности по осуществлению закупок в Учреждении назначен контрактный управляющий и сформирована единая комиссия по осуществлению закупок. Однако, документы, определяющие функции и полномочия контрактного управляющего и единой комиссии по осуществлению закупок требуют актуализации с Законом № 44-ФЗ в части применяемых конкурентных способов закупок, а также конкретизации функций и ответственности и контрактного управляющего и членов единой комиссии.

2.2. В ходе проверки планирования закупочной деятельности Учреждения в части составления плана-графика закупок и внесения в него изменений нарушений не установлено.

2.3. Общий объем закупок, осуществленных Учреждением в 2022 году составил 23 819,59 тыс.рублей. При этом в ходе проверки осуществления МКУ «ЦКБО» закупочной деятельности выявлены следующие нарушения:

- в большинстве договоров, заключенных Учреждением по пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ сроки оплаты за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги установлены с нарушением пункта 2 части 13.1. статьи 34 Закона № 44-ФЗ;

- заключение муниципального контракта на условиях, отличных от условий, предусмотренных извещением о проведении электронного аукциона в части сроков их исполнения (2 случая нарушения части 1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ);

- не применение мер ответственности (взыскание пени) к поставщикам (подрядчикам) за нарушение ими сроков поставки товаров, выполнения работ (5 случаев нарушения части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ);

- нарушение сроков оплаты поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, установленных условиями муниципальных контрактов от 1 до 9 рабочих дней (5 случаев);

- нарушение требований о размещении в реестре контрактов ЕИС электронных образов документов о приемке товаров, работ и услуг, экспертных заключений по результатам такой приемки (2 случая нарушения абзацев а) и б) пункта 11 Правил ведения реестра контрактов, утвержденных постановлением Правительства РФ от 27.01.2022 №м 60);

- нарушение срока размещения в ЕИС информации об исполнении муниципального контракта от 1 до 3 рабочих дней (6 случаев) и об изменении муниципального контракта (1 случай) (часть 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ);

По результатам контрольного мероприятия директору Учреждения внесено представление о принятии мер к устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем.

В ответ на представление Учреждением представлен отчет о принятых мерах в полном объеме и в установленные сроки.

Информация о контрольном мероприятии направлена Главе Чугуевского муниципального округа и в Думу Чугуевского муниципального округа.