**ОТЧЕТ**

**по результатам контрольного мероприятия:**

**«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Холмская библиотека».**

Инспектором контрольно-счетной палаты муниципального образования Абинский район А.Н. Егоровой на основании плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Абинский район на 2022 год, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Абинский район от 16 мая 2022 года № 32 «О назначении проверки» проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Холмская библиотека» (далее – МКУК «Холмская библиотека», Учреждение).

Срок проведения проверки: с 24 мая по 24 июня 2022 года.

Предмет проверки: устав; учредительные документы; учетная политика; коллективный договор; положение об оплате труда; платежные ведомости на выдачу заработной платы; приказы директора Учреждения; трудовые договоры; документы, подтверждающие осуществление бухгалтерских операций; договоры и контракты, заключенные МКУК «Холмская библиотека»; муниципальное имущество; бухгалтерский учет, отчетность и другие документы.

Перечень основных вопросов:

* проверка размещения на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информации и документов;
* проверка нормативных правовых актов, регулирующих оплату труда работников МКУК «Холмская библиотека»;
* проверка учета рабочего времени;
* проверка начисления и выплаты заработной платы;
* проверка организации закупочной деятельности;
* проверка заключенных контрактов и договоров;
* проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг и другие.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение культуры «Холмская библиотека».

Проверяемый период: с 1 января по 31 декабря 2021 года.

Цели проверки: обоснованность, законность осуществления финансово-хозяйственной деятельности МКУК «Холмская библиотека»; предупреждение, выявление и пресечение нарушений федерального, краевого законодательства и муниципальных правовых актов органов местного самоуправления, локальных нормативных актов.

Объем бюджетных средств, охваченных проверкой, составил 4207,6 тыс. рублей.

Проверка проводилась выборочным методом.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. В нарушение п. 5 ст. 19 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) и Нормативных затрат на обеспечение функций администрации Холмского сельского поселения Абинского района и подведомственных ей казенных и бюджетных учреждений, утвержденных постановлением администрации Холмского сельского поселения Абинского района от 4 октября 2018 года № 306 (с изм. от 29 декабря 2020 года № 321), МКУК «Холмская библиотека» в проверяемом периоде допустила нарушение акта нормирования закупок, а именно были произведены расходы, не предусмотренные нормативными затратами, и закупка товаров, работ, услуг по ценам, превышающим предельные цены за 1 единицу. Сумма неправомерных расходов составила 34033 (тридцать четыре тысячи тридцать три) рубля 00 копеек.

Включение в план-график объектов закупки, не соответствующих нормативным затратам, образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 7.29.3 КоАП РФ, однако в соответствии с частью 1 статьи 4.5 КоАП РФ виновные лица не могут быть привлечены к административной ответственности в связи с истечение срока давности.

1. В нарушение пункта 15 раздела 2 Приложения к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» информация о МКУК «Холмская библиотека», в части бюджетных смет за 2021 год, годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, положений о филиалах с сопутствующими документами не размещены или размещены на официальном сайте bus.gov.ru с нарушением установленных сроков.
2. Некачественное оформление нормативных правовых актов, регулирующих оплату труда Учреждения.
3. В нарушение части 2 статьи 22, части 4 статьи 91 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 3.1.1 подраздела 3.1. раздела III коллективного договора между муниципальным казенным учреждением культуры «Холмская библиотека» и трудовым коллективом с 29 апреля 2021 года до 29 апреля 2024 года и пункта 4.3. раздела 4 Правил внутреннего трудового распорядка в табелях учета рабочего времени за период с 1 января по 31 декабря 2021 года часов отражено время, не соответствующее фактически отработанному времени сотрудниками.

Данное нарушение образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 5.27 КоАП РФ. Материалы дела для принятия мер прокурорского реагирования направлены в прокуратуру Абинского района.

5. В ходе выборочной проверки начисления и выплаты заработной платы за период с 1 января по 31 декабря 2021 года фактов неправомерных и необоснованных выплат, по представленным документам, не установлено.

1. В нарушение требований части 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ и пункта 1.4. раздела 1 Положения о контрактном управляющем, утвержденного приказом МКУК «Холмская библиотека» от 19 декабря 2019 года № 89, в проверяемом периоде функции и полномочия контрактного управляющего были возложены на должностное лицо Учреждения, не имеющего высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок.
2. При возложении обязанностей контрактного управляющего на библиотекаря в проверяемом периоде в должностную инструкцию сотрудника не были внесены соответствующие изменения.
3. В нарушение пунктов 6, 8 части 1 статьи 3 Закона № 44-ФЗ Учреждение для обеспечения муниципальных нужд в проверяемом периоде заключило 3 (три) государственных контракта.
4. В нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в 2 (двух) контрактах, заключенных Учреждением с поставщиками, подрядчиками и исполнителями в проверяемом периоде, не указан идентификационный код закупки.

По итогам контрольного мероприятия составлен акт проверки от 28 июня 2022 года № 8. Акт проверки подписан без пояснений и замечаний.

В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений и замечаний директору МКУК «Холмская библиотека» Шевляковой Л.И. направлено представление контрольно-счетной палаты муниципального образования Абинский район от 6 июля 2022 года № 10.