**Информация о результатах плановой проверки в финансово-бюджетной сфере в МБМУ «Городская централизованная библиотечная система»**

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена плановая камеральная проверка в финансово-бюджетной сфере в МБМУ **«Городская централизованная библиотечная система»** (далее – Учреждение, МБМУ «Городская ЦБС») за проверяемый период с 01 января 2022г. по 31 июля 2023г. по теме «Соблюдение бюджетным учреждением условий соглашений о предоставлении субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели. Достоверность отчета об исполнении муниципального задания и отчета о достижении целевого показателя по средней заработной плате за 2022 год» (Акт № 7 от 16.10.2023).

В ходе плановой камеральной проверки установлены нарушения Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок» №44-ФЗ от 05.04.2013, Бюджетного кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ, Трудового кодекса РФ, Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г., а также иные недостатки ведения финансово-хозяйственной деятельности при исполнении бюджета Боровичского муниципального района.

Среди основных нарушений следующие:

*По вопросу: «Полнота выполнения муниципального задания и освоения субсидий на иные цели, достоверность отчетности»:*

\* Муниципальные задания на 2022 год и 2023 год опубликованы несвоевременно – в нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утв. Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н (далее - Порядок № 86н) и пункта 6 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Боровичского муниципального района и города Боровичи и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утв. Постановлением Администрации БМР от 29.10.2020 №2758.

\* Ежеквартальные отчеты о расходах, подтверждающих целевое использование субсидий в разрезе кодов бюджетной классификации, за 2022 год к проверке не предоставлены и в Учреждении не велись – в нарушение пункта 3.2 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета городского поселения город

Боровичи субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, утв. Постановлением Администрации БМР от 26.12.2020 №3348 (с изм. от [28.12.2022 № 3889](https://www.boradmin.ru/tinybrowser/files/e-konomika/zakupki/2315_ot_21_09_2016_.doc)).

*По вопросу: «Соблюдение учреждением условий соглашения о соблюдении нормативных правовых актов Администрации Боровичского муниципального района, в том числе в сфере оплаты труда»:*

\* Штатное расписание на период с 01.01.2022г. не согласовано с главным распорядителем и председателем Комитета финансов Администрации Боровичского муниципального района – в нарушение пункта 20 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных (бюджетных, автономных и казенных) учреждений Боровичского муниципального района, утв. постановлением Администрации БМР от 29.04.2014 № 1195.

\* Начислена ежемесячная премия за июль 2023 г. по результатам оценки эффективности деятельности в размере 4 200 руб. сотруднику детской библиотекой при наличии дисциплинарного взыскания в виде замечания – в нарушение п. 7.8 Положения об оплате труда работников Учреждения.

\* При выборочной проверке трудовых договоров и доп. соглашений к ним, установлено, что в некоторых случаях не составляются доп. соглашения – в случаях изменения размера оплаты труда, размера доплат и надбавок – в нарушение статьи 72 Трудового кодекса РФ.

\* В трудовом договоре при выборочной проверке наименование должности указано не в соответствии со штатным расписанием - в нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ.

\* В Карточках-справках (ф.0504417) не указаны сведения об образовании (квалификации) сотрудников, виды и суммы постоянных начислений, а также в большинстве карточек-справок наименования должностей сотрудников отсутствуют либо указаны не в соответствии со штатным расписанием – в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

*По вопросу «Соблюдение учреждением обязанности осуществления целевого, эффективного и рационального использования субсидий»:*

\* В некоторых случаях не произведен расчет НМЦК – в нарушение части 1 статьи 22 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок" N 44-ФЗ от 05.04.2013.

\* В должной степени не обеспечен принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, при определении Учреждением НМЦК и цены контрактов, заключенных с единственным поставщиком, к примеру:

- Без проведения закупок в электронной форме и использования региональной автоматизированной информационной системы «Портал поставщиков», в некоторых случаях были заключены контракты с единственным поставщиком – в нарушение пункта 5 Порядка осуществления закупок малого объема с использованием специализированных электронных ресурсов, утв. постановлением Администрации БМР от 02.08.2019 № 2442 и части 9 статьи 4 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок" N 44-ФЗ от 05.04.2013, к примеру, по закупкам при выборочной проверке на сумму 61 300 руб.: поставка стеллажа для печатной продукции в количестве 8 шт. на общую сумму 34 900 руб.; поставка витрин книжных настольных переносных в количестве 3 шт. на общую сумму 26 400 руб.

- По некоторым закупкам имеются признаки дробления закупки на части в обход закона и муниципальных нормативных актов (к примеру, поставка канцтоваров 20.12.2022 на общую сумму 5 979,60 руб. по 2-м накладным).

√ Анализ рынка, при совершении закупок у единственного поставщика, надлежащим образом по большинству закупок не проводился, а также не применялись иные методы определения цены контрактов – в нарушение части 1 статьи 22 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок" N 44-ФЗ от 05.04.2013.

\* Коммерческие предложения потенциальных поставщиков в делопроизводстве Учреждения не зарегистрированы – в нарушение пункта 3.12 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утв. Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 N 567(далее – Методические рекомендации № 567)**.**

**\*** В некоторых случаяхне сформированы обоснования НМЦК в соответствии с пунктом 2.1 Методических рекомендаций № 567 – в нарушение пункта 2.2.8. Методических рекомендаций N 567.

\* При выборочной проверке соблюдения цены контрактов установлено, что за проверяемый период не указана цена в некоторых контрактах – в нарушение статьи 432 Гражданского кодекса РФ.

\* Цена по контрактам не установлена в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок» № 44-ФЗ от 05.04.2013.

\* Нарушены поставщиком условия контракта (срок поставки товара) – в нарушение части 1 статьи 94 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок» № 44-ФЗ К примеру:

По условиям контракта от 18.11.2022 № 1/1811 на поставку стеллажей для печатной продукции (8 шт.) общей стоимостью 34 900 руб., нарушен срок поставки на 3 рабочих дня (срок поставки по контракту в течение 3 рабочих дней с момента оплаты Покупателем счета, оплата прошла 06.12.2022г., а поступили стеллажи в Учреждение 14.12.2022).

√ В некоторых случаях описание закупки должным образом не осуществлено – в нарушение части 1 статьи 33 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок" N 44-ФЗ от 05.04.2013. К примеру:

- Не указан срок выполнения работ (даты начала и окончания) по контракту от 07.12.2022г. на сумму 108 000 руб. по установке дверных блоков – в нарушение статьи 708 Гражданского кодекса РФ.

- Не указаны предмет контракта, срок поставки, место доставки, цена контракта по контракту от 10.01.2022г.

\* В некоторых случаях приемка работ осуществлялась Учреждением без информации о качественных и количественных характеристиках объекта договора – в нарушение статей 478, 721 Гражданского кодекса РФ.

\* Исходя из расчета коэффициента платной деятельности коммунальные услуги оплачены за счет средств от платных услуг в недостаточном объеме, также не оплачена за счет средств от платных услуг часть налога на имущество – в нарушение пункта 20 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Боровичского муниципального района и города Боровичи и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утв. постановлением Администрации БМР от 29.10.2020 № 2758.

\* При выборочной проверке наличия подписей в Журналах операций установлено, что отсутствуют подписи и расшифровка подписи исполнителя, главного бухгалтера в журналах операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за апрель-май, июль-сентябрь 2022 (ф. 0504071) – в нарушение пункта 4 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

√ При выборочной проверке обеспечения в Учреждении целевого использования бюджетных средств и информации о закупаемых объектах установлено, что в некоторых инвентарных карточках не внесены основные сведения о характеристиках объектов основных средств, а также не указаны данные о проведенных ремонтных работах – в нарушение пунктов 27, 54 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, и Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета». В частности:

Отсутствуют сведения в инвентарной карточке о ремонтных работах по замене дверных блоков в здании на сумму 108 000 руб. по контракту № 23 от 07.12.2022г.

\* Основные сведения о характеристиках объектов основных средств не отражены в инвентарных карточках учета нефинансовых активов Колонка портативная на общую сумму 26 437,16 руб. (Контракт №36 от 25.05.2023г.).

\* Нарушение пункта 48 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н. К примеру:

- Не оформлены первичными документами операции по перемещению некоторых обследуемых объектов основных средств (Стеллаж для печатной продукции 6 шт. на сумму 26 175 руб.).

- Фактическое местонахождение обследуемого объекта (Витрина настольная переносная) не соответствует документам учета основных средств.

Приказом Комитета финансов от 20.11.2023 № 64 принято решение о вынесении МБУК «Городская централизованная библиотечная система» Представления об устранении нарушений и принятии мер по устранению причин и условий нарушений (в срок до 20 декабря 2023г.).

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_