**Информация о результатах планового обследования в финансово-бюджетной сфере в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа д.Железково»,**

**МБУК «Межпоселенческое культурно-библиотечное объединение»,**

**МБУК «Городская централизованная библиотечная система»**

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведено плановое обследование в финансово-бюджетной сфере в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа д.Железково» (далее – МБОУ СОШ д.Железково), МБУК «Межпоселенческое культурно-библиотечное объединение» (далее МБУК МКБО), МБУК «Городская централизованная библиотечная система (далее МБУК «ГЦБС») по теме: «Проверка устранения ранее выявленных нарушений и исполнения представлений (предписаний) Комитета финансов Администрации Боровичского муниципального района» за проверяемый период с 01.11.2021г.-31.12.2021г. (Заключение № 1 от 08.02.2022г.).

В ходе обследования установлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, Трудового кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ, муниципальных правовых актов в сфере закупок и оплаты труда, а также иные недостатки ведения финансово-хозяйственной деятельности при исполнении бюджета Боровичского муниципального района.

По результатам планового обследования, проведенного за проверяемый период ноябрь-декабрь 2021 года в **МБОУ «Средняя общеобразовательная школа д.Железково»** по вопросам проверки исполнения требований Комитета финансов Администрации БМР: Представления от 30.08.2021г. № 736 об устранении ранее выявленных нарушений и Предписания от 30.08.2021г. № 738 о возмещении причиненного ущерба (по Акту проверки № 9 от 16.07.2021), установлено следующее:

Предписание № 738 о возмещении ущерба исполнено.

Представление № 736 исполнено частично, не исполнены следующие мероприятия:

\*Закупки малого объема осуществляются без использования специализированных электронных ресурсов - в нарушение Порядка осуществления закупок малого объема с использованием специализированных электронных ресурсов, утв. постановлением Администрации БМР от 02.08.2019 № 2442, на общую сумму 130,4 тыс.руб. в ноябре-декабре 2021г. (п.1.2. Представления № 736).

\*Не разграничены понятия «совместительство» и «совмещение», не обеспечена обоснованность доплат за увеличенный объем (пп.1.7-1.9. Представления № 736).

\*Не устранены нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг (ч.3 статьи 4 и ч.3 статьи 94 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок" N 44-ФЗ от 05.04.2013):

- План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на сайте закупок на 2021г. не размещен (п.1.1. Представления № 736).

- Не проводилась экспертиза представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта (п.1.11. Представления № 736).

По результатам планового обследования, проведенного за проверяемый период ноябрь-декабрь 2021 года в **МБУК «Межпоселенческое культурно-библиотечное объединение»** по вопросам проверки исполнения требований Комитета финансов Администрации БМР: Представления от 21.01.2021г. № 24 об устранении ранее выявленных нарушений (по Акту проверки № 12 от 21.12.2020), установлено следующее:

В целом в МБУК «МКБО» проведены мероприятия в соответствии с требованиями Представления № 24 от 21.01.2021г., за исключением:

\*Работникам предоставляются дополнительные оплачиваемые отпуска за выслугу лет за счет бюджетных средств – в нарушение постановления Администрации БМР от 16.10.2020 № 2631 и Соглашения о предоставлении субсидии из муниципального бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (п.1.3. Представления № 24).

\*Полностью не заполненыКарточки-справки (ф.0504417) на сотрудников (п.1.4. Представления № 24).

\*Во многих трудовых договорах на сотрудников, принятых на неполную ставку, не указан режим работы, нет указания на режим работы по графику. (п.1.5. Представления).

По результатам планового обследования, проведенного за проверяемый период ноябрь-декабрь 2021 года в **МБУК «Городская централизованная библиотечная система»** по вопросам проверки исполнения требований Комитета финансов Администрации БМР: Предписания от 28.05.2021г. № 548 о возмещении причиненного ущерба и Представления от 28.05.2021г. № 549 об устранении ранее выявленных нарушений (по Акту проверки № 7 от 12.05.2021), установлено следующее:

√ МБУК «ГЦБС» не исполнено Предписание Комитета финансов № 548 о возмещении ущерба и возврате денежных средств на сумму 168 922 руб. – в результате необоснованных доплат и надбавок отдельным сотрудникам административно-управленческого персонала.

По-прежнему производится главному бухгалтеру выплата «повышающего коэффициента к окладу», не предусмотренного Положением об оплате труда работников МБУК «ГЦБС», утв. приказом Комитета культуры от 15.04.2020 №41. Переплата за ноябрь-декабрь 2021г. составила 7 564 руб.

\*В ноябре 2021 заработная плата некоторых работников административно-управленческого персонала превышает заработную плату директора – в нарушение пункта 12.1. Положения о системе оплаты труда работников муниципальных (бюджетных, автономных и казенных) учреждений Боровичского муниципального района, утв. постановлением Администрации БМР от 29.04.2014 № 1195 (в ред. от 19.06.2019), утв. постановлением Администрации БМР № 1195.

\*Имеются признаки конфликта интересов при установлении размера заработной платы родственнице – заведующей эксплуатационно-техническим сектором.

√ Должным образом МБУК «ГЦБС» не исполнено Представление Комитета финансов № 549 об устранении нарушений. Среди неисполненных мероприятий:

\*Не приняты меры по ограничению нормативного объема наличных денежных средств, выдаваемых под отчет на хозяйственные нужды (п.1.1. Представления № 549).

\*Не проведены мероприятия по исключению из штатного расписания МБУК «ГЦБС» 1 ставки бухгалтера (п.1.3. Представления № 549).

\*Не проведены совместно с Комитетом культуры мероприятия по внесению изменений в Положение об оплате труда работников МБУК «ГЦБС» с целью приведения в соответствие с муниципальными нормативными актами в сфере оплаты труда и устранению коррупциогенных факторов (п.1.4. Представления № 549).

\*В МБУК «ГЦБС» по-прежнему без использования специализированных электронных ресурсов (Портала поставщиков)осуществлялись некоторые закупки в ноябре-декабре 2021 на общую сумму 41507,10 руб. – в нарушение пункта 5 Порядка осуществления закупок малого объема с использованием специализированных электронных ресурсов, утв. постановлением Администрации БМР от 02.08.2019 № 2442 (п.1.7. Представления № 549).

Приказом Комитета финансов от 18.03.2022 № 14 принято решение о вынесении МБОУ СОШ д. Железково, МБУК «МКБО», МБУК «ГЦБС» предписаний об устранении нарушений (в срок до 30 апреля 2022 г.). Копии предписаний направлены главным распорядителям бюджетных средств Комитету образования Администрации БМР, Комитету культуры Администрации БМР, Администрации БМР для контроля за их исполнением.

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