ОТЧЕТ

**по результатам контрольного мероприятия по проверке законности и результативности использования средств бюджета, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Муниципальное учреждение культуры Межпоселенческая районная библиотека муниципального образования «Новоспасский район» Ульяновской области**

**за 2022г.**

|  |  |
| --- | --- |
| р.п. Новоспасское | 20.04.2023г. |

**Основание проведения проверки:** Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Новоспасский район», утвержденное Решением Совета депутатов муниципального образования «Новоспасский район» от 15.12.2021г № 39/131, план работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Новоспасский район» на 2023г.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Муниципальное учреждение культуры Межпоселенческая районная библиотека муниципального образования «Новоспасский район» Ульяновской области (далее - МКУК «МРБ»).

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, бухгалтерская и финансовая отчетность, платежные и иные первичные документы.

**Объект проверки:** Муниципальное учреждение культуры Межпоселенческая районная библиотека муниципального образования «Новоспасский район» Ульяновской области.

**Проверяемый период:** 2022год.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 06 марта 2023 года по 06 апреля 2023г.

**Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия:** 21196,1 тыс.руб.

**Общая сумма выявленных нарушений составила – 128977,69 руб. (из них подлежит возмещению в федеральный бюджет 118352,76 руб., в бюджет МО «Новоспасский район» 4931,36 руб.), в том числе:**

* + **Нарушения в ходе формирования и исполнения бюджета – 5693,57 руб.**
	+ **Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 123284,12 руб.**

**Количество нарушений – 5**

**Неэффективное использования бюджетных средств – 13206,2 руб.**

1. **Проверка формирования и исполнения бюджета**

 **В ходе проверки штатной дисциплины, правильности начисления и выплаты заработной платы выявлено следующее:**

В соответствии со статьей 60.2 Трудового кодекса РФ с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную плату. При этом совмещаемая должность в обязательном порядке должна быть предусмотрена штатным расписанием.

 В нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса РФ в МКУК Межпоселенческая районная библиотека муниципального образования "Новоспасский район" Ульяновской области в ноябре 2022 года неправомерно осуществлены начисления и выплаты за совмещение должностей сотруднику, работающему библиотекарем в Троицкосунгурском сельском филиале (Трудовой договор № 4 от 01.08.2022г.).

 Таким образом, неправомерно выплаченная сумма составила 5 693,57 руб.

 **Сумма нарушения составила 5 693,57 руб.**

*(код классификатора – 1.2.95.)*

* 1. **Несуммовые нарушения**

В соответствии со статьей 60.2 Трудового кодекса РФ с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную плату. При этом совмещаемая должность в обязательном порядке должна быть предусмотрена штатным расписанием.

 Согласно статьи 60.2 Трудового кодекса РФ поручаемая работнику дополнительная работа по другой профессии (должности) может осуществляться путем совмещения профессий (должностей). Поручаемая работнику дополнительная работа **по такой же профессии (должности)** может осуществляться путем расширения зон обслуживания, увеличения объема работ. Для исполнения обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику может быть поручена дополнительная работа как по другой, так и по такой же профессии (должности).

 В нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса РФ в МКУК Межпоселенческая районная библиотека в 2022 году при выполнении дополнительных работ по такой же профессии оформлялись приказы о совмещении, в то время как необходимость в дополнительных выплатах возникала в связи с увеличением объемов работ или выполнением работ за временно отсутствующего сотрудника.

*(код классификатора – 1.2.95)*

 **2. Проверка соблюдения законодательства в сфере муниципальных закупок**

 **Проверка расходов бюджетных средств в ходе реализации национального проекта «Культура»:**

 В рамках Соглашения о представлении субсидии из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету от 10.02.2022г. № 736290000-1-2022-008 в 2022 году бюджету Новоспасского муниципального района предоставлена субсидия на создание модельных муниципальных библиотек в рамках реализации государственной программ Ульяновской области «Развитие культуры, туризма и сохранение объектов культурного наследия в Ульяновской области».

 Общий объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в бюджете Новоспасского муниципального района на финансовое обеспечение расходных обязательств, в том числе направленных на достижение результата (ов) регионального проекта, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия, составляет в 2022 году 10 416 700 руб.

 Общий размер Субсидии, предоставляемой из Бюджета Ульяновской области бюджету Новоспасского муниципального района в соответствии с Соглашением, составляет 10 000 000 руб.

 В рамках регионального проекта «Культурная среда» заключено 19 договоров (2 на основании торгов и 22 прямых) на общую сумму 10 416 700 руб.

 В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения норм Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

 В ходе контрольного мероприятия установлен факт оплаты невыполненных работ в рамках следующих Контрактов (Договоров):

**1. Контракт № 16/22 от 27.04.2022г**., ИКЗ 223731300473673130100100020014399244 на сумму 3 421 979,44 руб. Предмет контракта – выполнение работ по текущему ремонту Центральной библиотеки им. А.Д. Воейкова МКУК Межпоселенческая районная библиотека муниципального образования "Новоспасский район" Ульяновской области. Подрядчик – Индивидуальный предприниматель Алимирзаев Мирзали Гаджимирзаевич ИНН 732800340880;

 В рамках указанного контракта выполнены работы по ремонтув 4 (четырех) помещениях библиотеки:

- абонемент и читальный зал;

- многофункциональный зал;

- кабинет директора и отдела комплектования;

- детский отдел.

 При проведении контрольного мероприятия проанализирована исполнительная документация, составленная подрядчиком по окончании ремонта.

 - В ходе контрольного мероприятия совместно с подрядчиком проведены замеры пола помещения (линолеум), в котором расположен абонемент и читальный зал, составлен Акт контрольного обмера (осмотра) от 05.04.2023г. Осмотром установлено расхождение площади пола (линолеума) от данных, указанных в Акте о приемке выполненных работ по форме КС-2 от 15.07.2022 № 1 площадью 39,16 кв.м.

 В нарушение ст. 740, 746, 753 ГК РФ, ст. 94 Федерального закона
№ 44-ФЗ Муниципальным казенным учреждением культуры «Межпоселенческая районная библиотека» были оплачены фактически не выполненные работы **на сумму 55234,0 руб. рублей**. Данные средства подлежат возмещению в федеральный бюджет 53024,64 руб., в бюджет МО «Новоспасский район» 2209,36 руб.

*(код классификатора – 4.45)*

 - В ходе контрольного мероприятия совместно с подрядчиком проведены замеры подвесного потолка помещения (тип «Армстронг»), в котором расположен абонемент и читальный зал, составлен Акт контрольного обмера (осмотра) от 05.04.2023г. Осмотром установлено расхождение площади подвесного потолка помещения (тип «Армстронг»), от данных, указанных в Акте о приемке выполненных работ по форме КС-2 от 15.07.2022 № 1 площадью 47,79 кв.м.

 В нарушение ст. 740, 746, 753 ГК РФ, ст. 94 Федерального закона
№ 44-ФЗ Муниципальным казенным учреждением культуры «Межпоселенческая районная библиотека» были оплачены фактически не выполненные работы **на сумму 44674,57 руб. рублей**. Данные средства подлежат возмещению в федеральный бюджет 42887,59 руб., в бюджет МО «Новоспасский район» 1786,98 руб.

*(код классификатора – 4.45)*

**2. Договор № 222 от 30.06.2022г.** на сумму 283 658,00 руб. Предмет договора – выполнение работ по текущему ремонту Центральной библиотеки им. А. Д. Воейкова МКУК Межпоселенческая районная библиотека муниципального образования «Новоспасский район» Ульяновской области. Подрядчик – Индивидуальный предприниматель Алимирзаев Мирзали Гаджимирзаевич ИНН 732800340880.

 В рамках указанного договора выполнены работы по текущему ремонту Центральной библиотеки им. А. Д. Воейкова МКУК Межпоселенческая районная библиотека муниципального образования «Новоспасский район» Ульяновской области.

 В ходе проведения контрольного мероприятия проанализирована исполнительная документация, составленная подрядчиком по окончании ремонта.

 В ходе контрольного мероприятия совместно с подрядчиком проведены замеры площади стен (оклеиваемой поверхности), составлен Акт контрольного обмера (осмотра) от 05.04.2023г. Осмотром установлено расхождение площади стен (оклеиваемой поверхности ) от данных, указанных в Акте о приемке выполненных работ по форме КС-2 от 15.07.2022 № 1 площадью 38,41 кв. м.

 В нарушение ст. 740, 746, 753 ГК РФ, ст. 94 Федерального закона
№ 44-ФЗ Муниципальным казенным учреждением культуры «Межпоселенческая районная библиотека» были оплачены фактически не выполненные работы **на сумму 23 375,55 рублей**. Данные средства подлежат возмещению в федеральный бюджет 22 440,53 руб., в бюджет МО «Новоспасский район» 935,02 руб.

*(код классификатора – 4.45)*

 ***Итого по данному пункту сумма нарушений составила 123284,12 руб. (55234,0 + 44674,57 + 23375,55) Данные средства подлежат возмещению в федеральный бюджет 118352,76 руб., в бюджет МО «Новоспасский район» 4931,36 руб.***

**Неэффективное использование бюджетных средств *(сумма нарушения – 10206,2 руб.).***

* В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное использование бюджетных средств путем оплаты сумм пени на общую сумму 10206,2 руб. (пункт 8 Методики определения сумм неэффективного использования средств)

**Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счётная палата МО «Новоспасский район», предлагает Директору Муниципального учреждения культуры Межпоселенческой районной библиотеки муниципального образования «Новоспасский район» Ульяновской области**

1. Соблюдать требования бюджетного, гражданского, трудового законодательства, Федеральных законов, Решений представительной и исполнительной власти, нормативно-правовых документов.
2. Не допускать нарушений законодательства в сфере закупок.
3. Разработать план мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия и отмеченных в акте.
4. Принять меры дисциплинарного и материального воздействия к лицам, допустившим данные нарушения.
5. Результаты рассмотрения представления и принятия мер по устранению выявленных нарушений необходимо предоставить в Контрольно-счётную палату муниципального образования «Новоспасский район» до 22 мая 2023 года.

**Председатель КСП**

**МО «Новоспасский район» Гусева Н.Ю.**