**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «НЕРЧИНСКИЙ РАЙОН»**

Шилова ул., д.5, Нерчинск, 673400

Тел. (30242) 4-10-53, ksp.nerchinsk2013@yandex.ru

ОКПО 12623255, ОГРН 1147513000029, ИНН/КПП 7513006963/751301001

**Отчет**

**контрольно-счетной палаты**

**муниципального района «Нерчинский район»**

по результатам проведения контрольного мероприятия

**Наименование контрольного мероприятия:** Проверка законности, эффективности и обоснованности использования бюджетных средств, направленных на проведение капитального ремонта здания и на оплату труда работников в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Нерчинская межпоселенческая центральная районная библиотека».

**Проверяемый период:** 2022 – 2023 года (при необходимости иные периоды).

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.1.1. плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палаты муниципального района «Нерчинский район» на 2024 год.

**Перечень объектов контроля:** МБУК НМЦ Районная библиотека.

**Должностные лица Контрольно-счетной палаты муниципального района «Нерчинский район», осуществляющее проведение контрольного мероприятия:** председатель контрольно-счетной палаты Цаплина В.С., аудитор Федорец Л.П.

**Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:** с 14.03.2024 по 29.03.2024.

**Форма проведения контрольного мероприятия:** выездная проверка.

МБУК НМЦ Районная библиотека является некоммерческой организацией и осуществляет организацию библиотечного обслуживания населения Нерчинского района.

В проверяемом периоде МБУК НМЦ Районная библиотека руководствовалось Уставом, утвержденным распоряжением администрации муниципального района «Нерчинский район» Забайкальского края от 12.11.2015 № 850.

Учредителем МБУК НМЦ Районная библиотека и собственником его имущества является администрация муниципального района «Нерчинский район» Забайкальского края.

МБУК НМЦ Районная библиотека является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления и являющееся муниципальной собственностью, самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, эмблему, печать со своим наименованием, штампы и бланки установленного образца со своим наименованием.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 28 марта 2024 года № 2. Акт подписан объектом контроля без возражений.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

На основании заключенного Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 19.09.2023 №2 бюджетные ассигнования в сумме 7 316 193,00 рублей направлены МБУК НМЦ Районная библиотека на проведение капитального ремонта.

В результате проверки по вопросу соблюдения МБУК НМЦ Районная библиотека законодательства РФ при осуществлении закупок товаров, работ, услуг на проведение ремонтных работ в здании центральной библиотеки, при выборе способа осуществления закупок установлено следующее:

- в нарушение п. 6 Постановления Правительства РФ № 1279 изменения в план-график на 2023 год вносились с нарушением сроков;

- в нарушение ч. 9 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ в части нарушения сроков размещения вносимых изменений в план-график закупок, заказчиком заключены договоры с единственным поставщиком в соответствие п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в период с 22.09.2023 по 20.10.2023 (п. 4.19 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ) (одобрен Коллегией Счетной палаты РФ 22 декабря 2021г. (далее – Классификатор нарушений)). Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по ч. 4 ст. 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 25.12.2023);

- превышение максимального объема закупок у единственного поставщика составило 2 508,5 тыс. рублей. Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по ч. 1 ст. 7.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 25.12.2023);

- при осуществлении закупок на проведение ремонта в здании центральной районной библиотеки проводилось необоснованное дробление закупок и преднамеренный уход от проведения конкурентных процедур размещения заказа, данные действия привели к нарушению ст. 34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» БК РФ, п.4 ст. 16 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции». Общий объем нарушений по 11 закупкам сложился в сумме 5 645,2 тыс. рублей. Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по ч. 1 ст. 7.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 25.12.2023).

В ходе проведения выборочного контрольного обмера выполнения работ по капитальному ремонту здания МБУК НМЦ Районная библиотека, установлено, что устройство покрытий на цементном растворе из керамических плиток производилось с применением керамической плитки, принадлежавшей заказчику, при этом стоимость указанного материала включена в стоимость выполненных работ подрядчика. Таким образом, в нарушение ст. 219 БК РФ МБУК НМЦ Районная библиотека ненадлежащим образом исполнены полномочия получателя бюджетных средств при исполнении бюджета по расходам (подтверждены несуществующие денежные обязательства), в нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ (п. 2.2 Классификатора нарушений) к учету приняты документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни на общую сумму 10 793,14 рублей.

В нарушение п. 23 Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н материальные ценности, высвободившиеся в процессе проведения ремонтных работ (демонтаж радиаторов, регистров системы отопления), к учету не приняты. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» реализация металлолома и доходы от данной операции в бухгалтерском учете учреждения не отражены.

В ходе проведения контрольного мероприятия в Коллективном договоре выявлены разночтения, в части предоставления материальной помощи в честь юбилейных дат.

Директору учреждения была начислена и выплачена выплата стимулирующего характера за выслугу лет в размере 3% должностного оклада, которая не установлена трудовым договором и на выплату которой отсутствуют разрешительные документы Администрации района. Общая сумма неправомерно начисленной и выплаченной стимулирующей надбавки составила - 8 170,21 рублей.

**Предложения по результатам контрольного мероприятия:**

МБУК НМЦ Районная библиотека:

- устранить нарушения и недостатки, отраженные в акте по результатам контрольного мероприятия;

Контрольно-счетной палате МР «Нерчинский район»:

- внести представление в адрес МБУК НМЦ Районная библиотека о принятии мер по устранению и предупреждению в дальнейшем выявленных нарушений;

- направить акт в адрес главы МР «Нерчинский район», в прокуратуру Нерчинского района.

Председатель КСП В.С. Цаплина