Информация

о результатах контрольного мероприятия:

### «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, аудит

**в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд**

**в МКУ «Центр технического обеспечения учреждений культуры муниципального образования «Гиагинский район» за 2021 год»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.2 части 2 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Гиагинский район» на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Гиагинский район» 29.12.2021 года № 15, приказа председателя Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Гиагинский район» от 25 января 2022г. № 2.

Цель контрольного мероприятия: оценка финансово-хозяйственной деятельности, а также определение законности, результативности использования средств бюджета муниципального образования «Гиагинский район» и иных источников муниципальным казенным учреждением «Центр технического обеспечения учреждений культуры муниципального образования «Гиагинский район», проверка соблюдения заказчиком (в том числе контрактной службой/контрактным управляющим) законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в 2021 году (далее по тексту – МКУ «ЦТО», Учреждение).

Предмет контрольного мероприятия: деятельность муниципального казенного учреждения «Центр технического обеспечения учреждений культуры муниципального образования «Гиагинский район».

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение «Центр технического обеспечения учреждений культуры муниципального образования «Гиагинский район» (далее по тексту – МКУ «ЦТО», Учреждение).

Проверяемый период: 2021 год.

Акт по результатам контрольного мероприятия представлен на рассмотрение начальнику управления культуры администрации муниципального образования «Гиагинский район». Возражений или замечаний по результатам контрольного мероприятия не поступило, подписанный акт представлен в Контрольно-счетную палату МО «Гиагинский район» 18 марта 2022 года.

В результате контрольного мероприятия установлены нарушения:

В результате контрольного мероприятия установлены нарушения:

**1. Расходы в общей сумме 246574,65 рублей, не обеспечивающие принцип эффективного использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ:**

- 95747,45 рублей **-** необоснованно произведена оплата труда директору МКУ «ЦТО»;

- 36300,0 рублей - необоснованно израсходованы средства на выплату премии работнику;

- 35861,5 рублей - работникам МКУ «ЦТО» необоснованно установлена и выплачена стимулирующая выплата – доплата за выполнение работы в полном объеме, не предусмотренная Положением об оплате труда работников МКУ «ЦТО», утвержденным постановлением главы МО «Гиагинский район» от 03.08.2015г. № 135;

- 74158,01 рублей - в нарушение Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения по техническому обеспечению учреждений культуры МО «Гиагинский район», утвержденным постановлением главы МО «Гиагинский район» от 03.08.2015г. № 135 необоснованно выплачена доплата за увеличение объема работы;

- 3303,98 рублей - в нарушение Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения по техническому обеспечению учреждений культуры МО «Гиагинский район», утвержденным постановлением главы МО «Гиагинский район» от 03.08.2015г. № 135 необоснованно завышена стимулирующая выплата за классность водителям;

- 1203,71 рублей - в нарушение требований, установленных п. 2.2. раздела II Устава МКУ «ЦТО» необоснованно выделен бензин.

**2. В нарушение Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:**

**-** к проверке не представлены документы об образовании контрактного управляющего, в связи с чем, невозможно установить, как соблюден принцип профессионализма, установленный ст. 9 Федерального закона № 44-ФЗ и выполнение ч.6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»: «Работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное образование в сфере закупок»;

- обязанности контрактного управляющего закреплены в должностной инструкции, которая не содержит даты утверждения директором Учреждения и даты ознакомления с должностной инструкцией;

- исходя из информации, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) исполнение за 2021 год составило 4068,67 рублей,что составляет 91,3% от суммы заключенного договора с ООО «ЭкоЦентр».

**3. Нарушения нормативных правовых актов в сфере бухгалтерского учета и отчетности на общую сумму 40204,71 рублей, в том числе:**

**-** Учетная политика для казенного учреждения, действовавшая в проверяемом периоде, не соответствовала законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете, Приказу по бухгалтерскому учету № 157н. Формирование учетной политики МКУ «Центр технического обеспечения учреждений культуры МО «Гиагинский район» носит формальный подход;

**-** в нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в представленных к проверке документах: Коллективном договоре, Положении о материальном стимулировании и премировании работников, Правилах внутреннего трудового распорядка, Положении об охране труда для работников отсутствуют даты утверждения и согласования;

- в нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в представленных к проверке штатных расписаниях на 01.01.2021 год и на 01.10.2021 год отсутствует дата согласования штатного расписания с начальником управления культуры администрации МО «Гиагинский район»;

- в положении об оплате труда работников качественные показатели эффективности деятельности учреждения и работы руководителя непроверяемы, неизмеримы*,* в связи с чем, затруднена объективная оценка эффективности выполнения работниками учреждения их должностных обязанностей;

- приказы по личному составу и локальные акты по Учреждению в нарушение ТК РФ не приводятся для ознакомления сотрудников под роспись;

- в Приказе «О приеме работника на работу» от 09.11.2021г. № 127-Л неверно указана ставка «уборщица помещений на 005 ставки»;

- отсутствует записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнение) Черкашенко О.М*.*;

- программисту Чернобровому О.О. начислено выходное пособие из расчета 31 день;

- 40204,71 рублей - списан бензин по первичным документам (путевым листам), оформленным с нарушением требований, установленных ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 28.11.1997г. № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;

- для списания бензина с подотчета водителей принимались путевые листы, заполненные с нарушением норм, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2008г. № 152 «Об обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» и Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 28.11.1997г. № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»: в путевых листах заполняются не все реквизиты – класс вождения, марка горючего, отсутствуют показания спидометра, расшифровки подписи механика, время выезда и возвращения в гараж;

- в некоторых путевых листах наблюдаются факты исправлений. Исправления внесены без подписи водителя и указания даты исправления;

- путевые листы оформлялись на ГАЗ 330202 (Грузовая), номер А954РТ 01, а приказами директора МКУ «ЦТО» от 08.04.2021г. № 23, от 14.04.2021г. № 23/1, от 04.04.2021г. № 23/2 ошибочно выделялся автомобиль ГАЗ 32212, номер 0885СС 01 для перевозки мебели и спортивного инвентаря;

- приказом Управления образования администрации МО «Гиагинский район» от 02.03.2021г. № 63 «О поездке на открытое первенство муниципального образования Динской район» по дзюдо среди мальчиков и девочек 2009-2010г.р.» необоснованнопривлечен автомобиль ГАЗ 32212 гос. номер О885СС 01 – водитель Медведев Ю.И. В путевом листе от 05.03.2021г. № 52 стоит отметка «давальческий 40л». В приказе директора МКУ «ЦТО» от 03.03.2021г. № 8 и в Приказе Управления образования администрации МО «Гиагинский район» от 02.03.2021г. № 63 не указано, что бензин передан на давальческих условиях;

- приказом директора МКУ «ЦТО» от 16.12.2021г. № 29 необоснованновыделялся бензин марки А-92 в количестве 25 л на транспорт ПАЗ 32053-70., принадлежащий ДЮСШ ст.Гиагинской под управлением водителя Андреева Н.Н.;

- при проведении ремонтов и приобретении запасных частей не составляются дефектные ведомости.

**Предложения:**

1. В соответствии с положениями статьи 18 Положения «О Контрольно-счетной палате МО «Гиагинский район», утвержденного Решением Совета народных депутатом МО «Гиагинский район» от 28.10.2021 года № 500 для принятия мер по устранению выявленных нарушений направить представление в Управление культуры администрации МО «Гиагинский район».

2. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия Председателю Совета народных депутатов МО «Гиагинский район» и Главе МО «Гиагинский район» для сведения.

3. Информацию по результатам проведенного контрольного мероприятия разместить на сайте Контрольно-счетной палаты МО «Гиагинский район».