**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**АДМИНИСТРАЦИИ ЧУГУЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**ИНФОРМАЦИЯ № 7**

**03.11.2023 года**

**по результатам камеральной проверки муниципального казённого учреждения «Центр культуры и библиотечного обслуживания»**

Согласно приказа финансового управления администрации Чугуевского муниципального округа от 23 декабря 2022 года № 31 «Об утверждении плана проведения отделом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Чугуевского муниципального округа контрольных мероприятий на 2023 год» в период с 24 августа по 06 октября 2023 года проведено контрольное мероприятие по теме «Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Центр культуры и библиотечного обслуживания» за 2022 год

по результатам камеральной проверки муниципального казённого учреждения «Центр культуры и библиотечного обслуживания» установлены **нарушения** требований:

1.1. пункта 26 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256-н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» МКУ «ЦКБО» от поставщиков принимались к учету не верно оформленные первичные документы;

1.2. пунктов 1 и 5 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» оплата товара, приобретенного по договору купли-продажи № 33 от 09.03.2022 (полотенца подарочные ко дню Победы) с ИП Бородиной О.З. произведена ПП № 338830 от 18.03.2022 по скан-копии УПД № 4 от 10.03.2022, оригинал в бухгалтерских документах отсутствует.

Вместе с тем, согласно журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за март 2022 года, 06.03.2022 к учету принят оригинал УПД (статус 1) № 4 от 06.03.2022, подписанный директором МКУ «ЦКБО» о приемке товара 06.03.2022. Выявленный факт свидетельствует о том, что фактически товар был приобретен и принят к бухгалтерскому учету до момента заключения договора купли-продажи.

1.3. пункта 8 части 13 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, а также условий муниципального контракта МК № 0820300018422000008 от 04.05.2022 по итогам проведения электронного аукциона, приобретенный товар принят к бухгалтерскому учету 06.05.2022, тогда как приемка товара по документам, сформированным в электронном виде в ЕИС и подписанных усиленной электронно-цифровой подписью сторон, осуществлена 17.05.2022;

1.4. Не заполнялись или заполнялись, но не верно, поля «Основание», «Приложение, «Выдать» в приходных и расходных кассовых ордерах;

1.5. Материальные ценности, приобретенные Учреждением в 2020 году в целях последующего дарения (награждения) по итогам проведения конкурсных мероприятий, учитывались с нарушением методологии учета, установленной пунктом 345 Приказа Минфина России № 157н и разделом 10 Учетной политики МКУ «Центр культуры и библиотечного обслуживания» (далее – МКУ «ЦКБО»);

1.6. Положение об оплате труда работников МКУ «ЦКБО», утвержденное приказом Учреждения от 09 января 2020 года № 5-ос:

- содержит неправомерную норму о предоставлении материальной помощи работникам в связи с юбилейными датами, рождением детей, очередным ежегодным оплачиваемым отпуском;

- содержит по тексту юридико-технические нарушения, требующие устранения;

1.7. Фактические сроки предоставления табеля учета использования рабочего времени в бухгалтерию МКУ «Центр обеспечения деятельности учреждений культуры» не соответствуют срокам, установленным графиком документооборота и приказом МКУ «ЦКБО» от 01.02.2022 № 12-ос «Об утверждении Порядка формирования формы «Табель учета использования рабочего времени»»;

1.8. Полномочия контрактного управляющего, установленные подпунктом 2.2. пункта 2 Приказа МКУ «ЦКБО» от 11.01.2021 № 7-ос «О назначении контрактного управляющего», не соответствуют правовому положению Учреждения в части применения закрытых способов закупок для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей). Основание: части 11, 12 статьи 24 и абзац 3) части 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ;

1.9. В силу части 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ на контрактного управляющего МКУ «ЦКБО» не возложена ответственность за исполнение контрактов;

1.10. Положение о единой комиссии по осуществлению закупок в МКУ «ЦКБО», утвержденное приказом Учреждения от 02.03.2020 № 45-ос:

- не соответствует требованиям Закона № 44-ФЗ в части применяемых конкурентных способов закупок товаров, работ и услуг, что влечет неопределенность действий со стороны членов Единой комиссии при осуществлении ими своих полномочий;

- содержит нормы (подпункты 2.2.1., 2.2.2., 3.1.2., 3.1.6. 3.1.8.) о документах, подаваемых участниками закупок на бумажных носителях, которые противоречат Закону № 44-ФЗ в связи с переходом с 01 января 2022 года на электронные способы закупок;

1.11. Из проверенных 245 муниципальных контрактов (договоров), заключенных по пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ по 17 установлен ряд нарушений:

- нарушение сроков оплаты поставленных товаров, оказанных услуг, выполненных работ, предусмотренных условиями муниципальных контрактов (договоров), от 7 до 9 рабочих дней – 2 случая;

- нарушение условий муниципальных контрактов (договоров) в части документарного оформления фактов поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг – 10 случаев;

- в нарушение статьи 34 и 94 Закона № 44-ФЗ, пункта 2.4. договора на приобретение моторного масла произведена оплата непоставленного товара. Так, согласно товарной накладной № 128 от 01.07.2022 моторное масло поставлено поставщиком и принято директором МКУ «ЦКБО» 01.07.2022, а оплата произведена 29.06.2022, что подтверждается выпиской из лицевого счета получателя бюджетных средств за 29.06.2022 и платежным поручением № 180613 от 29.06.2022;

1.12. Практически во всех муниципальных контрактах (договорах), заключенных МКУ «ЦКБО» в период с 01.05.2022 до 31.12.2022, сроки оплаты за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги установлены с нарушением требований пункта 2 части 13.1. статьи 34 Закона № 44-ФЗ («в течение 15 рабочих дней» вместо «не более 10 рабочих дней»);

1.13. В муниципальных контрактах, заключенных по пункту 9 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ:

- не корректно указан срок оплаты поставленных товаров;

- содержатся нормы, вызывающие неопределенность их толкования и применения в части перечня документов, предоставляемых поставщиком для приемки и оплаты товара;

1.14. При осуществлении закупок в соответствии со статьей 49 Закона № 44-ФЗ способом поведения электронного аукциона выявлены следующие нарушения:

- в нарушение требований части 1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ муниципальные контракты [№ 0820300018422000011](https://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/rpec/documents.html?regNumber=08203000184220000110001) от 02.08.2022 и № 0820300018422000006 от 13.04.2022 заключены на условиях не соответствующих извещениям о проведении электронных аукционов в части сроков их исполнения;

- в нарушение требований части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, а также условий муниципальных контрактов № 0820300018422000004 от 13.04.2022, № 0820300018422000005 от 13.04.2022, № 0820300018422000006 от 13.04.2022, № 0820300018422000008 от 04.05.2022, № 0820300018422000009 от 16.05.2022 со стороны МКУ «ЦКБО» не применялись меры ответственности к поставщикам (подрядчикам) за нарушение ими сроков поставки товаров, выполнения работ (не направлялись требования о взыскании пени);

1.15. Составление экспертных заключений в Учреждении по итогам приемки товаров, работ и услуг носит формальный характер;

1.16. В нарушение требований, установленных абзацами а) и б) пункта 11 Правил ведения реестра контрактов, утвержденных постановлением Правительства РФ от 27.01.2022 № 60, документы о приемке товаров, работ и услуг, заключения по результатам приемки товаров, работ и услуг, размещенные в реестре контрактов ЕИС не являются формами электронных документов или формами электронных образов документов;

1.17. По МК № 07-МБ/ТС-15-2022 от 25.01.2022 с КГУП «Примтеплоэнерго» оплата за потребленную тепловую энергию осуществлялась с нарушением, установленного в пункте 5.4., срока оплаты. Просрочка составила от 1 до 6 рабочих дней (3 случая);

1.18. В нарушение пункта 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ в реестре контрактов ЕИС:

- не размещены сведения об изменении муниципального контракта - (1 случай);

- информация и документы о приемке выполненных работ, оказанных услуг размещены с нарушением срока размещения от 1 до 3 рабочих дней (6 случаев);

***2. недостатки:***

В договорах № 85 от 05.05.2022, № 162 от 16.08.2022, № 159 от 08.08.2022, № 239 от 20.12.2022 отсутствуют спецификации (калькуляции, расчеты).