**1. «Проверка законности и результативности использования бюджетных и внебюджетных средств, выделенных МУК «Межпоселенческая централизованная библиотечная система» в рамках муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования Веневский район» подпрограммы «Развитие библиотечного дела» в 2019 – 2020 годы»**

В марте 2021 года при проведении контрольного мероприятия сделаны выводы и предложены меры по устранению выявленных недостатков:

1. Планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения и изменения к нему подписывались руководителями учреждения и утверждались администрацией МО Веневский район.

Первоначальным планом на 2019 год предусматривались поступления, связанные с деятельностью учреждения в общей сумме 16,4 мл. рублей.

Фактически в течение 2019 года поступило субсидий на выполнение деятельности учреждения в общей сумме 13,6 млн. рублей.

На 2020 год первоначальным планом предусматривалось финансирование учреждения в общей сумме 15,9 млн. руб., фактически поступило 12,6 млн. рублей.

2. Оплата дополнительных услуг библиотекой осуществляется потребителями наличными средствами с регистрацией в журнале платных услуг и выдачей пользователю квитанции установленного образца формы 0504510.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в целях обеспечения контроля за денежными средствами, находящимися в учреждении, обеспечить ежемесячное проведение ревизии наличных денежных средств.

3. Рекомендовано в целях обеспечения сохранности библиотечного фонда сформировать фонд ценных и редких изданий, обеспечить ведение картотеки фонда.

4. При приеме и возврате залоговых сумм соблюдать требования ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами в упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» к порядку работы с денежной наличностью, включая оформление первичных документов (приходные и расходные кассовые ордера). Закрепить с соблюдением указанных нормативных правовых актов обязанности по работе с денежным залогом за работниками учреждения и, соответственно, пересмотреть Положение о порядке взимания залоговой платы.

5. Во исполнение приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления и Инструкции по его применению» денежные средства, поступившие в виде залога, учитывать в бухгалтерских регистрах, а также вести аналитический учет средств в карточке по каждому читателю.

6. Затраты по приобретению ГСМ списывать с учетом требований статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

**2. «Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств администрацией МО Веневский район на выполнение работ по комплексному проекту «Благоустройство исторического центра «Красная площадь» города Венева Тульской области».**

В период с 17.05.2021 по 28.06.2021 Контрольно-счетной палатой МО Веневский район (далее –КСП) проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств администрацией МО Веневский район на выполнение работ по комплексному проекту «Благоустройство исторического центра «Красная площадь» города Венева Тульской области».

Работы проводились в течение 2019 – 2020 годов.

Общий объем бюджетных средств на выполнение вышеуказанных работ составил в общей сумме 75 752,5 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено:

1) В нарушение п. 2 ст. 3 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» администрацией МО Веневский район заключены с подрядчиком (ООО «Ледокол») в декабре 2020 года без обязательных конкурентных процедур, на выполнение работ по благоустройству исторического центра «Красная площадь» контракты в сумме 3 247,5 тыс. рублей.

2) В ряде составленных актов освидетельствования скрытых работ при исполнении муниципального контракта, в нарушение пункта 3 Приказа Ростехнадзора от 26.12.2006 № 1128 отсутствуют номера и даты их составления, отсутствуют даты начала и окончания производимых работ, отсутствуют подписи должностных лиц ГУКС «ТулоблУКС», курирующие исполнение работ по благоустройству исторического центра «Красная площадь» города Венева.

3) При проведении обследования объекта «Исторический центр «Красная площадь» города Венева» выявлено наличие ряда дефектов, в том числе значительное разрушение покрытия из террасной доски (декинга) общей площадью 529,6 м2 и стоимостью, с учетом монтажных работ в общей сумме 3 770,6 тыс. рублей.

С учетом вышеизложенного предложено:

1. Муниципальные контракты на закупку товаров, выполнение работ (услуг) производить с соблюдением пункта 2 статьи 3 Закона № 44-ФЗ.

2. При проведении строительства, реконструкции объектов капитального строительства, в том числе при проведении работ по сохранению объектов культурного наследия, затрагивающих конструктивные и другие характеристики надежности и безопасности таких объектов, исполнительная документация, в том числе общие и (или) специальные журналы работ (РД-11-05-2007), после проведения необходимых проверок представителями курирующих организаций, подлежит хранению, в соответствии с пунктом 4 Приказа Ростехнадзора от 26.12.2006 № 1128 у застройщика, технического заказчика или лица, осуществляющего строительство.

Акты освидетельствования скрытых работ, оказывающие влияние на безопасность объекта капитального строительства, реконструкции, капитального ремонта, должны заполняться в соответствии с пунктом 5.3. Раздела 2 Приказа Ростехнадзора от 26.12.2006 № 1128.

3. Активизировать работу по устранению выявленных недостатков, установленных при выполнении работ по благоустройству объекта «Исторический центр «Красная площадь» города Венева».

По окончании контрольного мероприятия представлено экспертное заключение эксперта в области товароведческого исследования от 15.06.2021 с нижеследующим выводом: «При наличии выявленных дефектов, исследуемая террасная доска ДПК не соответствует необходимым требованиям ГОСТа и не пригодна для благоустройства территории».

На момент представления настоящей информации произведен демонтаж террасной доски.

**3. Параллельное со счетной палатой Тульской области контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2020 году на реализацию регионального проекта «Цифровая образовательная среда» национального проекта «Образование» в муниципальном образовании Веневский район»**

Контрольное мероприятие проводилось в течение июля 2021 года.

Проверкой установлено, что администрацией МО Веневский район и правительством Тульской области заключено Соглашение о представлении из бюджета Тульской области бюджету МО Веневский район субсидии на реализацию по внедрению целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях Веневского района.

Плановый объем бюджетных средств на реализацию вышеуказанных мероприятий планировался в 2020 году в сумме 1 727,9 тыс. руб. Эти средства планировалось использовать на внедрение цифровой образовательной среды путем создания в МОУ «ВЦО № 1» центра цифрового образования детей «№ IT-клуб».

В 2020 году государственным казенным учреждением Тульской области «Центр организации закупок» (ГКУ ТО «ЦОЗ») в мае 2020 года провело торги по поставке интерактивного оборудования для 25 общеобразовательных учреждений Тульской области, в том числе для МОУ «ВЦО № 1».

Общая сумма экономии бюджетных средств по двум проведенным электронным аукционам на поставку в МОУ «ВЦО № 1» интерактивного и компьютерного оборудования составила в общей сумме 547,2 тыс. рублей.

МОУ «ВЦО № 1» заключено два муниципальных контракта на общую сумму 1 731,9 тыс. руб., в том числе:

- средства федерального бюджета – 1 642,2 тыс. руб.;

- средства бюджета Тульской области – 68,4 тыс. руб.;

- средства бюджета МО Веневский район – 21,3 тыс. рублей.

По вышеуказанным контрактам приобретено 42 единицы интерактивного и компьютерного оборудования.

В ходе проведения контрольного мероприятия проанализированы первичные бухгалтерские документы по учету вышеуказанного оборудования для внедрения целевой модели цифровой образовательной среды в МОУ «ВЦО № 1» (платежные документы, счета, товарные накладные, акты приема-передачи, инвентарные карточки приобретенного оборудования), а также проведена инвентаризация данного компьютерного оборудования и офисной техники. Излишков (недостачи) не установлено.