**О Т Ч Е Т**

**по результатам контрольного мероприятия**

«Проверка законности, результативности и эффективности использования средств районного бюджета, выделенных муниципальному бюджетному учреждению культуры «Грачевская межпоселенческая центральная районная библиотека» Грачевского муниципального района Ставропольского края с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг»

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.3. раздела 2 плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края (далее – Контрольно-счетная комиссия) на 2017 год, приказ председателя КСК от 13.01.2017 № 1.

2. **Предмет контрольного мероприятия:** деятельность МКУК «Грачевская межпоселенческая центральная районная библиотека» Грачевского муниципального района Ставропольского края по использованию средств бюджета Грачевского муниципального района.

3. **Объекты контрольного мероприятия:** муниципальное казенное учреждение культуры «Грачевская межпоселенческая центральная районная библиотека» Грачевского муниципального района Ставропольского края (далее МКУК «ГМЦРБ»).

4. **Срок проведения контрольного мероприятия:** с 18 января по 26 февраля 2016 года.

5. **Цели контрольного мероприятия:**

- определение законности, эффективности, результативности, продуктивности и целевого использования средств бюджета, предназначенных для выполнения муниципального задания муниципального бюджетного учреждения культуры «Грачевская межпоселенческая центральная районная библиотека» Грачевского муниципального района Ставропольского края (далее – МБУК «ГМЦРБ», Учреждение);

- аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, по муниципальным закупкам, проведенным МБУК «ГМЦРБ»;

- определение законности осуществляемой МБУК «ГМЦРБ» предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

- обследование по вопросу осуществления внутреннего финансового контроля для подготовки предложений по его совершенствованию.

6. **Проверяемый период деятельности:** 2015 – 2016 годы.

7. **Краткая характеристика:**

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Грачевская межпоселенческая центральная районная библиотека» Грачевского муниципального района Ставропольского края является правопреемником муниципального учреждения культуры «Грачевская межпоселенческая районная библиотека» Грачевского муниципального района Ставропольского края.

Учреждение является некоммерческой организацией, осуществляющей свою деятельность в соответствии с Федеральным законом № 7-ФЗ от 12.01.1996 «О некоммерческих организациях».

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным приказом отдела культуры администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 26.10.2011 № 35-пр, согласованным с отделом имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края (распоряжение отдела имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 26.10.2011 № 50). Учреждение является юридическим лицом.

Учредителем Учреждения является Грачевский муниципальный район. Функции и полномочия учредителя осуществляет отдел культуры администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края.

Учреждение создано для оказания услуг физическим и юридическим лицам в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации и законодательством Ставропольского края полномочий Грачевского муниципального района Ставропольского края в сфере культуры.

Учреждение осуществляет свою деятельность путем выполнения работ, исполнения функций и оказания услуг в сфере культуры:

- формирование и обработка библиотечных фондов;

- создание справочно-поискового аппарата на традиционных и электронных носителях библиографических и полнотекстовых баз данных;

- организация библиотечного, информационного и справочно-библиографического обслуживания пользователей учреждения;

- информационно-методическое обеспечение развития библиотек сельских поселений.

Целью деятельности Учреждения является обеспечение библиотечного обслуживания населения района с учетом потребностей и интересов различных социальных групп.

В рамках осуществления своей деятельности Учреждение оказывает платные услуги.

8. **По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

8.1. Имеются расхождения между данными муниципального задания и данными отчета о выполнении муниципального задания. Согласно муниципальному заданию, доведенному Учредителем, количество пользователей детей до 14 лет запанировано на 2015 год в количестве 7014 человек, а согласно данным графы 3 раздела I отчета о выполнении муниципального задания этот показатель запланирован Учреждением в количестве 4614 человек без объяснения причин. Фактическое исполнение данного показателя составило 4609 человек. При этом кассовое исполнение средств бюджета, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, составило 100,00% или 9687,90 тыс. рублей.

8.2. В нарушение п. 1.2 Порядок составления ПХД, план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2015 год был составлен на один финансовый год.

8.3. Плановые показатели планов финансово-хозяйственной деятельности на 2015 и на 2016 годы по поступлениям сформированы Учреждением с нарушением требований п. 2.5 Порядка составления ПХД.

8.4. Плановые показатели планов финансово-хозяйственной деятельности на 2015 и на 2016 годы по выплатам сформированы Учреждением с нарушением требований п. 2.8 Порядка составления ПХД.

8.5. В нарушении ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», пункта 6 Инструкции № 157н Учетная политика МБУК «ГМЦРБ» не соответствует действующему законодательству и требует серьезной доработки.

8.6. Внутренний финансовый контроль в МБУК «ГМЦРБ» не осуществляется ни самим Учреждением, ни Учредителем.

8.7. В нарушение Указаний № 52н в приходных и расходных кассовых ордерах не заполняются реквизиты «код целевого назначения», «код аналитического учета».

8.8. В нарушение целей своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций (результатов операций), указанных в пунктах 9, 11 Инструкции 157н, в Журнале операций № 4 практически в каждом месяце проверяемого периода несвоевременно отражены и сброшюрованы документы, поступившие в бухгалтерию.

8.9. Выявлено нарушение методологии применения бюджетной классификации, установленной приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», выразившееся в планировании и осуществлении расходов по ненадлежащему коду бюджетной классификации на сумму 7371,80 рублей.

8.10. Установлен факт перечисления с лицевого счета МБУК «ГМЦРБ» штрафа за неполноту и недостоверность представленной отчетности в ГУ – Управление Пенсионного фонда РФ по Грачевскому району на сумму 500 рублей, что в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ является неэффективным использованием бюджетных средств.

8.11. В нарушение Указаний № 52н в некоторых инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф.0504031) отсутствуют обязательные для заполнения данные: дата выпуска (изготовления) основных средств и способ начисления амортизации (25 наименований на сумму 132018,35 рублей).

8.12. В нарушение пункта 50 Инструкции № 157н на балансе МБУК «ГМЦРБ» по состоянию на 01.01.2017 числятся 11 единиц движимого имущества стоимостью до 3000,00 рублей каждая, всего на сумму 20076,00 рублей.

8.13. В нарушение положений Учетной политики инвентарные номера, присвоенные инвентарным объектам в МБУК «ГМЦРБ», состоят из 8, 9, 10 или 11 знаков. Код вида деятельности указан по основным средствам, поступившим начиная только с декабря 2015 года.

8.14. Списание материальных запасов производится без приложения Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения форма 0504210. Таким образом, отсутствуют подписи лиц, получивших материальные ценности. Всего за ноябрь и декабрь 2016 года с нарушением Указаний № 52н списано материальных запасов на сумму 109887,67 рублей.

8.15. В нарушение пункта 1.3. Методических указаний № 49, в приказе Учреждения о проведении инвентаризации не указаны объекты, подлежащие ежегодной инвентаризации и причина проведения инвентаризации. Материально-ответственное лицо Воробьева Н.И. является одновременно председателем инвентаризационной комиссии. Не проведена инвентаризация расчетов на сумму 129315,01 рублей по балансовым счетам и не охвачено инвентаризацией имущество, учитываемое на забалансовых счетах, на сумму 11622,00 рублей.

8.16. В нарушение пункта 2 Методических рекомендаций по разработке органами государственной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления показателей эффективности деятельности подведомственных учреждений культуры, их руководителей и работников по видам учреждений и основным категориям работников (приказ министерства культуры РФ от 28.06.2013 № 920), пунктов 1.2, 3.3 Положения о выплатах стимулирующего характера работникам муниципальных учреждений культуры Грачевского муниципального района, утвержденного начальником отдела культуры администрации Грачевского муниципального района 27.12.2014 без номера, выплаты за интенсивность и высокие результаты работы выплачиваются Учреждением в размере, не ограниченном максимальным размером, без определения критериев и показателей эффективности деятельности работников.

8.17. В нарушение Коллективного договора на 2015-2018 годы (приложение 8) с 01 июня по 31 декабря 2016 года Учреждение устанавливало формально выплату стимулирующего характера (квартальную премию), для распределения которой применялась оценка критериев и целевых показателей эффективности деятельности работников, в размере, превышающем установленный максимальный размер, без внесения изменений в Критерии и целевые показатели эффективности деятельности работников.

8.18. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ, абзаца 5 раздела I, пункта 3 раздела II Примерного положения об оплате труда, в Дополнительном соглашении № 06-16/2 от 01.06.2016 к Трудовому договору №3 от 01.02.2015 с директором МБУК «ГМЦРБ» Воробьевой Н.И. отсутствуют обязательные для включения в трудовой договор условия: виды и размеры выплат стимулирующего характера, порядок и критерии их выплат (в соответствии с критериями и целевыми показателями эффективности деятельности Учреждения).

8.19. В нарушение распоряжений Правительства Ставропольского края от 19 декабря 2012 г. № 548-рп, от 27 марта 2013 г. № 79-рп ("дорожной карты"), пункта 2 Методических рекомендаций № 920 от 28.06.2013, пункта 3 раздела II Примерного положения об оплате труда, Учредителем не проводится оценка Показателей эффективности деятельности учреждений, стимулирующие выплаты (выплаты за интенсивность и высокие результаты работы) директору МБУК «ГМЦРБ» установлены формально без учета результатов деятельности учреждения, критерии и целевые показатели эффективности деятельности руководителей учреждений культуры района отсутствуют, оценка деятельности руководителей учреждений проводится формально и только для установления размера квартальных премий.

8.20. В ходе проверки соблюдения требования законодательства о закупках товаров, работ, услуг выявлены нарушения порядка составления планов-графиков размещения заказов, нарушение правил ведения реестра контрактов, нарушение порядка осуществления закупок у единственного поставщика в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (всего на сумму 515111,43 рублей).

9. **Возражения:** Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступали.

10. **Выводы:**

Таким образом, всего в ходе проверки выявлено нарушений финансовой дисциплины на сумму 925902,26 рублей, в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 261982,02 рублей;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 515111,43 рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств – 500,00 рублей;

- неправильное применение КОСГУ – 7371,80 рублей;

- нарушения при проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств – 140937,01 рублей.

11. **Предложения:**

1. По результатам проведенного контрольного мероприятия направить информацию в Совет Грачевского муниципального района и главе Грачевского муниципального района;

2. В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной комиссии Отчет по результатам контрольного мероприятия разместить в сети Интернет по адресу: http://grachrayon-sovet.ru.

3. С целью устранения и недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направить представления Контрольно-счетной комиссии в МБУК «ГМЦРБ» и Отдел культуры администрации Грачевского муниципального района.

4. Направить копии материалов проверки в прокуратуру Грачевского района.