**Информация о результатах контрольного мероприятия по состоянию на 25.12.2017**

**1. Контрольно-счетной палатой муниципального образования Соль-Илецкий городской округ Оренбургской области проведена проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2016 году и истекшем периоде 2017 года, муниципальному бюджетному учреждению культуры «Центральная библиотека» Соль-Илецкого городского округа Оренбургской области в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и искусства Соль-Илецкого городского округа в 2016-2020 годах». Аудит в сфере закупок** (пункт 1.3. плана работы).

Объем проверенных средств (кассовый расход) за 2016 год составил 13 517 915,00 рубля, за 2017 год (по состоянию на 01.11.2017) – 13 400 694,37 рубля.

1. Проверкой использования муниципальной собственности и учета основных средств установлен факт несоответствия данных бухгалтерского учета и Реестра муниципального имущества по определению вида объекта основных средств.

В нарушение постановления администрации Соль-Илецкого района от 27.12.2010 №1387-п, постановления администрации Соль-Илецкого городского округа от 07.07.2016 №1767-п «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных автономных или бюджетных учреждений» (пункт 3) Учреждением не ведется перечень особо ценного движимого имущества.

Установлен факт списания объектов библиотечного фонда с нарушением пункта 5.7. приказа Министерства культуры Российской Федерации от 08.10.2012 №1077 «Об утверждении порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда».

Установлен факт расхождения данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за 2016 год в части основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации.

Установлены факты искажения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно: в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) и в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768) на 1 января 2017 года не отражены значения показателей по забалансовым счетам 01 «Имущество, полученное в пользование», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». Установленные факты предусматривают административную ответственность (статья 15.11. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

В нарушение пункта 373 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» Учреждением на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» учитываются в качестве объектов библиотечного фонда брошюры, диски, журналы.

2. Проверкой правильности формирования муниципального задания, его финансового обеспечения установлено следующее.

В нарушение пункта 5 Положения от 14.01.2016 №11-п, устанавливающего, что муниципальное задание утверждается на срок, соответствующий сроку составления бюджета городского округа, муниципальное задание Учреждения утверждено на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

В нарушение пункта 3.1. статьи 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, пункта 7 Положения от 14.01.2016 №11-п ведомственный перечень муниципальных услуг не соответствует базовому (отраслевому) перечню государственных и муниципальных услуг (в части реестровых номеров работ, кода ОКВЭД, наименования работ).

Установлены факты нарушения условий Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, заключенного между Отделом культуры и Учреждением, а именно:

пункта 2.1.1. Соглашения от 11.01.2016 №3 в части определения объема субсидии;

пункта 2.1.2. Соглашения от 11.01.2016 и от 09.01.2017 №3 в части перечисления субсидии с нарушением графиков (учитывая внесенные изменения);

пункта 5.1. Соглашения от 11.01.2016 №3 в части внесения изменений в графики, которые являются неотъемлемой частью соглашения, без заключения дополнительных соглашений.

В нарушение абзаца 4 пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 33 Положения от 14.01.2016 №11-п объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2017 год уменьшен, без внесения изменений в муниципальное задание.

Установлено, что в нарушение пункта 12 Порядка от 15.02.2016 №313-п, подпункта «г» пункта 4 Соглашений Учреждением не представлен в срок до 31.12.2016 отчет об использовании субсидии на иные цели (за 2016 год).

3.Проверкой установлены нарушения норм, предусмотренных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», а именно:

пункта 2 в части определения отделом культуры порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений;

пункта 3 в части определения периода составления плана ФХД;

пункта 22 в части утверждения плана ФХД.

Установлены расхождения показателей финансового состояния Учреждения, включенных в план ФХД на 2017 год, с данными бюджетной отчетности на 01.01.2017.

В нарушение пункта 38 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н, в графе 4 представленных Отчетов (ф.0503737) отражены показатели, не соответствующие утвержденным в Плане ФХД.

4. Проверкой расходования средств на оплату труда установлен факт начисления выплаты за работу с вредными и (или) опасными условиями труда при отсутствии оснований на общую сумму 7 189,96 рубля.

Установлены расхождения размера должностного оклада, установленного приказом начальника Отдела культуры от 28.02.2017 №17, с данными трудового договора от 01.09.2016 №06.

5. Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлены нарушения Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (пункт 6.3.) в части оформления заявлений на выдачу денежной наличности под отчет.

6. При проверке представленных договоров гражданско-правового характера, заключенных Учреждением с физическим лицом, установлен факт противоречия заключенных договоров и применяемой формы акта о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы.

7. При проверке исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ в 2016 году установлено:

нарушение нормы, предусмотренной пунктом 10 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ в части утверждения плана – графика заказчиком в течение десяти рабочих дней после утверждения Плана ФХД. План-график утвержден руководителем Учреждения 30.12.2015, при условии, что План ФХД на 2016 год утвержден 11.01.2016;

нарушение пункта 6 Приказа №761/20н от 27.12.2011, предусматривающего, что в случае внесения изменений в планы-графики такие изменения размещаются на официальном сайте не позднее трех рабочих дней со дня внесения изменений в планы-графики, план-график от 29.01.2016 размещен в единой информационной системе 05.02.2016;

в нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, заказчик не разместил извещение об осуществлении закупки в единой информационной системе в установленный срок по двум муниципальным контрактам (фактически извещения размещены 11.03.2016);

в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084, в течение трех рабочих дней в отношении пяти муниципальных контрактов не направлены документы и информация об исполнении контракта в части оплаты на общую сумму 281 400,63 рубля.

При проверке исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ в 2017 году установлено, что:

совокупный объем планируемых закупок на 2017 год в сумме 1 088 669,25 рубля, указанный в Плане закупок от 13.02.2017, не соответствует объему финансового обеспечения осуществления закупок в Плане ФХД на 2017 год с учетом изменений, внесенных 12.09.2017, в размере 1 462 704,21 рубля;

совокупный объем планируемых закупок на 2017 год в сумме 1 088 669,25 рубля, указанный в Плане-графике от 13.02.2017, не соответствует объему финансового обеспечения осуществления закупок в Плане ФХД на 2017 год с учетом изменений, внесенных 12.09.2017, в размере 1 462 704,21 рубля.

8. В ходе проверки установлено некачественное ведение Учреждением сайта www.bus.gov.ru.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» Учреждение не обеспечивает предоставление электронных копий документов через официальный сайт в сети интернет в установленном порядке.

*Отчет о результатах контрольного мероприятия с представлением Контрольно-счетной палаты Соль-Илецкого городского округа направлен для выполнения предложений МБУК «Центральная библиотека» Соль-Илецкого городского округа, отделу культуры администрации Соль-Илецкого городского округа; для информации – Главе муниципального образования Соль-Илецкий городской округ, в Совет депутатов муниципального образования Соль-Илецкий городской округ, в прокуратуру Соль-Илецкого района.*

*Председателем Контрольно-счетной палаты Соль-Илецкого городского округа на основании части 4 статьи 35 Закона Оренбургской области «Об административных правонарушениях в Оренбургской области» от 01.10.2003 №489/55-III-ОЗ составлен протокол о привлечении должностного лица к административной ответственности по статье 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Протокол с материалами по делу направлен в мировой суд Соль-Илецкого района Оренбургской области.*