**Информация об основных итогах контрольных**

**мероприятий за первый квартал 2018 года**

***Контрольные мероприятия***

 В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Усть-Канский район» на 2018 год, утвержденный приказом № 18 от 29.12.2017г. и приказа председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Усть-Канский район» № 1 от 05.02.2018г., проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств (субсидии), направленных на финансовое обеспечение муниципального задания для оказания муниципальных услуг (выполнение работ), эффективности использования муниципального имущества в муниципальном бюджетном учреждении «Усть-Канская централизованная

 библиотечная система».

 В результате проведенного контрольного мероприятия выявлены нарушения:

1. В муниципальных заданиях за 2016- 2017 годы установлены недостатки и нарушения в формировании муниципальных заданий, не соответствие отдельных положений муниципальных заданий требованиям: п**.**1, п.3 ст.69.2 Бюджетного Кодекса РФ, Комплексных рекомендаций по реализации Федерального закона № 83-ФЗ, Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденный постановлением администрации Усть-Канского района (аймака) № 65 от 05.08.2016г.(далее- Порядок № 65).

2. В связи с изменением объема субсидии, предоставленной из бюджета района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в муниципальные задания изменения не внесены, в нарушении п.35 Порядка № 65.

3. Проверкой порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – план ФХД) в Учреждении установлены нарушения требований п. 3, 19, 22 к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н (далее- по тексту Требования МФ РФ 81н), п. 3,17, 19 [Порядк](#Par33)а составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утвержденным постановлением администрации Усть-Канского района (аймака) от 29.12.2016г. № 112 (далее по тексту – Порядок №112 ), а именно:

- план ФХД Учреждения составлен на один год (2016 год),

**-** отсутствует документ об утверждении Плана ФХД на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов и на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы и Сведений об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению на плановый период 2016 год (с учетом внесения изменений);

 - при изменении размера субсидии на выполнение муниципального задания показатели Планы ФХД не корректировались. Согласно п. 17 Порядка составления и утверждения ПФХД в целях внесения изменений в ПФХД и Сведений составляются новые ПФХД и Сведения, показатели которых не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в План и Сведения, а также с показателями планов закупок;

- план ФХД на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы утвержден Учредителем.

4**.** Осуществлялась оплата расходов, связанных с содержанием помещений, которые не числятся на балансе Учреждения, расходы в сумме 97200,0 рублей использованы не обоснованно.

5. В нарушении статей 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ допущено неэффективное использование средств бюджета на уплату штрафов за нарушение налогового законодательства в размере 2934,30 рублей.

6**.** Здания сельских библиотек в с. Усть-Кумир, с. Яконур, с. Кырлык в оперативное управление не переданы, не числятся в Администрациях сельских поселений и не числятся на балансе Учреждения.

 В нарушение ч.1 ст. 296 Гражданского Кодекса РФ, п.9 Федерального закона № 7 - ФЗ, п. 3.1 Устава Учреждения, имущество трех действующих обособленных структурных подразделений Учреждения не закреплено за ними на праве оперативного управления.

7. Земельные участки, на которых располагаются здания библиотек расположенных по адресу с. Владимировка ул. Центральная,42, с. Козуль ул. Им. Т.Казакова и с. Верх-Ануй ул. Ануйская д.67 не предоставлены в постоянное (бессрочное) пользование и не осуществлена государственная регистрация права. Следует отметить, что государственная регистрация права оперативного управления нежилых помещений с. Владимировка, с. Козуль, с. Верх-Ануй осуществлена в 2015-2016 годы, а земельные участки до сих пор не оформлены на право постоянного (бессрочного) пользования.

 В нарушение п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ, отсутствовала государственная регистрация права на земельный участок. Допущено нарушение п. 3.27. «Несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков» Классификатора нарушений.

8. Данные бухгалтерского учета о составе и стоимости муниципального имущества не идентичны сведениям Реестра муниципального имущества МО «Усть-Канский район», утвержденного Решением Совета депутатов МО «Усть-Канский район» от 25.03.2015г. № 12-93 (далее Реестр МИ), в частности:

 Нарушен Порядок ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом  Минэкономразвития России от 30 августа 2011 года № 424, Положение о реестре муниципального имущества МО «Усть-Канский район», утвержденное Решением Совета депутатов МО «Усть-Канский район» от 26.03.2014г. № 5-46, в части не обеспечение достоверного и полного учета муниципального имущества .

 Допущены нарушения п. 3.24. «Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества», п 3.26 «Несоблюдение правообладателем порядка предоставления сведений для внесения в реестр государственного (муниципального) имущества, исключения из реестра государственного (муниципального) имущества» Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, одобренного Советом контрольно-счетных органов при счетной палате РФ от 17.12.2014г. (далее - Классификатор нарушений).

9. В ходе проверки Учетной политике Учреждения, отсутствует полнота отражения всех хозяйственных операций, в нарушении [п. 6](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2006), п. 318 Инструкции N 157н .

 Учетная политика Учреждения предусматривает ссылку на Приказ Минфина России от 15 декабря 2010г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», утративший силу с 01.01.2015г., а также ссылку на приложения, которые отсутствуют.

 Допущено нарушение п. 2.1. «Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации и ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики» Классификатора нарушений, что ведет к нарушению ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ.

10. В проверяемом периоде не проводилась инвентаризация активов (материальных запасов) и обязательств, в результате соответствие учетных и фактических данных (наличие, состояние, оценка) подтверждено не было, достоверность данных бухгалтерского учета не обеспечена, в нарушении ст. 11 Федерального закона № 402 (классификатор нарушений п. 2.4 «Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом»).

11. В нарушение п.1 ст.9, ст. 10 Закона о бухгалтерском учете, п. 48 Инструкции № 157н, п.6, п.8, п.9 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н (Далее — Инструкция № 162н), отсутствуют первичные учетные документы:

 - при поступлении основных средств;

- при выдаче объектов основных средств в эксплуатацию;

- при списание основных средств.

 Допущено нарушение п. 2.2. «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами» Классификатора нарушений.

12. В  унифицированных формах первичной учетной документации не заполнялись все графы, подлежащие заполнению, что свидетельствует о нарушении Инструкции № 52н, в части не заполнения обязательных реквизитов в инвентарных карточках основных средств (ф. 0504031).

 В нарушении п. 54 Инструкции № 157н, отсутствуют инвентарные карточки для аналитического учета основных средств за период 2017 год, а также на приобретенный в 2016 году комплект компьютера стоимостью 33143,0 рублей.

13. Инвентарные карточки не регистрировались в Описях инвентарных карточках по учету основных средств ( ф. 0504033), учет основных средств в инвентарных списках нефинансовых активов (ф. 0504034) в проверяемом периоде не велся, в нарушении ст. 10 Закона № 402-ФЗ от 06.12.11г. «О бухгалтерском учете».

 Допущено нарушение классификатора подгруппы 2.3 «Нарушение требований предъявляемых к регистру бухгалтерского учета» .

14. В нарушение требований п. 46 Инструкции № 157н, в большинстве случаев в Учреждении отсутствовали инвентарные номера на объектах основных средств.

15.В нарушении требований п. 53 Инструкции N 157н, отнесение основных средств на счета учета не соответствует классификации, установленной ОКОФ. Данные по библиотечному фонду, отраженные в регистрах бухгалтерского учета, завышены в 2016 году на 11950,0 рублей, в 2017 году завышены на 24249,0 рублей).

 Кроме этого, производственный и хозяйственный инвентарь в общей сумме 21590,0 рублей отражен на счете 101 34 «Машины и оборудование».

 В нарушении п. 38,39,44 Инструкции № 157 приобретенные в 2017 году обогреватели в ООО «Решение» отражены в материальных запасах в общей сумме 3450,0 рублей. В соответствии с ОКОФ обогреватели относятся к основным средствам в группу «Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты". Соответственно, занижена стоимость основных средств в 2017 году в сумме 3450,0 рублей.

 Указанные нарушения повлекли искажение данных Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503768) за 2016-2017 годы и Баланса (ф. 0503730). Допущено нарушение п. 2.11 «Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации».

16. В нарушение п.3 ст.9 Закона о бухгалтерском учете, п.9, п.11 Инструкции № 157н допускалось несвоевременное отражение хозяйственных операций на счетах бюджетного учета, не по мере совершения операций, с задержкой до 12-и месяцев (в течение 2016 года не своевременно осуществлялось оформление акта о списании материальных запасов).

 Допущено нарушение п. 2.2. «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами» Классификатора нарушений.

17. Кроме этого, в нарушении пп.7 п.2 ст.9 ФЗ № 402, в вышеуказанных актах о списании материальных запасов не содержатся обязательные к заполнению реквизиты: отсутствует подпись члена комиссии, допускается списание материальных запасов без утверждения акта руководителем учреждения.

 Допущено нарушение п. 2.2. «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами» Классификатора нарушений.

18. Записи в регистре бухгалтерского учета (Журнал-операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» за декабрь 2016 год ) не произведены, в нарушении п. 1 ст. 10 Федерального закона № 402.

19. В проверяемом периоде осуществлялись расходы на оплату сотовой связи, для подключения к сети Интернет в сельских библиотеках за 2016-2017 годы на общую сумму 20570,0 рублей. К проверке не представлено основание для осуществления таких расходов. Представлены авансовые отчеты, к которым прилагаются квитанции об оплате сотовой связи. При этом, отсутствует документ, обоснования использования средств. Средства в сумме 20570,0 рублей (в том числе: 2016г.- 7950,0 рублей, 2017г.- 12620,0 рублей) осуществлены необоснованно.

20. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ходе проверки правильности, обоснованности списания материальных ценностей, строительных материалов установлено, что во всех случаях, в актах на списание материальных запасов не отражено - на какие цели, кому (Ф.И.О.), какому структурному подразделению или на какой объект выданы, списаны строительные, хозяйственные материалы, канцелярские товары. Отсутствует обоснование и расчет необходимого количества строительных материалов для проведения ремонтных работ.

 Таким образом, за проверяемый период необоснованно списаны материальные запасы (строительные, хозяйственные товары) на общую сумму 34943,0 рублей (Классификатор нарушений п.2.2 количество 1).

21. При анализе распределения стимулирующих выплат на соответствие нормативно правовым актам установлено, отчеты эффективности деятельности во втором полугодии 2016 года, сформированы в произвольной форме, что не соответствует установленному Порядку об условиях и размерах выплат стимулирующего характера МБУ «Усть-Канская централизованная библиотечная система», утвержденная директором Учреждения 01 марта 2016г. (далее - Порядок выплат стимулирующего характера),

 Степень выполнения каждого показателя эффективности деятельности в 2016 году оценивалось в баллах и в процентах, в 2017 году оценивалось в рублях, в нарушении п. 3.6 Порядка выплат стимулирующего характера.

 В нарушенииПорядка об условиях и размерах выплат стимулирующего характера, стимулирующие выплаты работникам производились без учета показателей, позволяющих оценить результаты и качество работы в общей сумме 145948,7 рублей.

 Допущено нарушение п. 1.2.95. «Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений», классификатора нарушений.

22. Проверкой приказов директора школы, регламентирующих оплату труда, выявлены отдельные нарушения.

 В большинстве приказов, устанавливающих премии, не указываются конкретные пункты локальных нормативных актов, регламентирующих оплату труда.

 Проверкой выявлены приказы руководителя о премировании, в связи с юбилейными датами работников . Согласно локальным нормативным актам к юбилейным датам премия не предусмотрена, средства в сумме 10934,0 рублей использованы неправомерно.

 Приказами руководителя учреждения премированы работники на общую сумму 18513,50 рублей за выполнение особо важных и срочных работ: предоставление годовых, квартальных отчетов, что является должностными обязанностями специалистов.

 Выплаты премий главному бухгалтеру осуществлялись с большим превышением выплат премий директору Учреждения.

 Выплачивались квартальные премии и стимулирующие несколько раз за один период по одному критерию.

23. При анализе Порядка выплат стимулирующего характера, Положения об оплате труда работников МБУ «Усть-Канская ЦБС», не предусмотрен размер выплаты премий и стимулирующих работникам.

В утвержденных штатных расписаниях за 2016-2017 год выплаты стимулирующего характера работникам не предусмотрены

24. При выборочном анализе трудовых договоров установлено, что трудовые договоры оформлены с отступлением от требований ст. 57 Трудового кодекса РФ. Обязательным включением в трудовой договор являются условия оплаты (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты). Однако, в трудовых договорах заключенных с работниками Учреждения выплаты стимулирующего характера не предусмотрены.

 Кроме этого, в трудовых договорах с библиотекарями отражены выплаты стимулирующего характера за эффективность деятельности по критериям, где значения показателей в баллах (от 0 до 3) не соответствует Порядку об условиях выплат стимулирующего характера.

25. Работникам Учреждения выплачена материальная помощь к очередному отпуску в размере 2-х должностных окладов на общую сумму 78679,0 рублей.Проведенный анализ Положения об оплате труда работников Учреждения, действующего в проверяемом периоде, показал, что в нормативном правовом акте в соответствии с пунктом 16, предусматриваются иные выплаты в соответствии с разделом IX настоящего положения. Однако в разделе IX «Порядок и условия оказания материальной помощи, порядок и условия единовременных выплат» не предусмотрены условия и порядок осуществления выплат материальной помощи. Таким образом, не регламентировано Положением выплата материальной помощи. Неправомерные расходы составили в сумме 78679,0 рублей.

26. В проверяемом периоде размеры должностного оклада, а также различные надбавки и доплаты изменялись, при этом изменения в условия трудового договора не вносились, дополнительные соглашения не заключались

27. В нарушении п.2 ст.38, ст.112 Закона №44-ФЗ, не назначен контрактный управляющий, не приняты меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, в нарушении ст. 9 Федерального закона № 44-ФЗ;

Допущено нарушение п. 4.10. «Нарушение порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)» Классификатора нарушений.

28. При проверке планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, установлено следующее.

 В нарушении п. 10 ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ планы-графики закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2016-2017 годы не утверждены приказом Учреждения (далее- План-график ). Нарушен п. 4.19. «Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе» Классификатора нарушений.

 План закупок в единой информационной системе размещен 24.01.2017г., проверить соблюдение срока, установленного частью 9 статьи 17 Федерального закона №  44-ФЗ невозможно, так как план-закупок не утвержден руководителем, в нарушении части 8 статьи 17 Федерального закона №  44-ФЗ.Нарушен п. 4.18. «Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-закупок, порядка его размещения в открытом доступе» Классификатора нарушений.

29. Не размещен отчет об исполнении контракта (о поставке пассажирского автомобиля марки УАЗ -220695-04 в сумме 650000,0 рублей), в нарушенииПоложения о подготовке и размещения в ЕИС в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденное Постановлением Правительства от 28.11.2013г. № 1093.

30. В нарушении ч.3 ст. 94 Закона №44-ФЗ не проведена экспертиза для проверки представленного поставщиком товара, предусмотренного контрактом. Нарушен п. 4.43. «Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге» Классификатора нарушений.

 По итогам проведенного контрольного мероприятия направлено представление руководителю Учреждения для устранения выявленных нарушений и недостатков. Информация о результатах контрольного мероприятия представлена Председателю Совета депутатов МО «Усть-Канский район», Главе Усть-Канского района (аймака) для сведения. В соответствии с п.п. 1, п. 2.1. Соглашения о взаимодействии с Прокуратурой Усть-Канского района» от 20 апреля 2012 г. направлена информация в прокуратуру Усть-Канского района для принятия мер прокурорского реагирования.

Председатель Контрольно-счетной палаты

МО «Усть-Канский район» О.Д.Соколова