

Информация о результатах контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия

1. Общие данные:		
Наименование объекта контроля:	МБУ "Централизованная библиотечная система"	
Наименование контрольного мероприятия:	проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы "Обеспечение библиотечно-информационного обслуживания населения ЮГО" (в том числе проверка финансово-хозяйственной деятельности Учреждения).	
Срок проведения контрольного мероприятия:		
Начало:	09.07.2018г.	
Окончание	30.07.2018г.	
Проверяемый период	2017 год, 1 полугодие 2018г.	
Дата составления протокола согласования разногласий		
Дата, номер отчёта аудитора	01.08.2018г.	7/2018
Объем средств, охваченных контрольным мероприятием (тыс. руб.)	14 060,4 тыс. руб.	
2. Выявленные нарушения и недостатки:		
1. Нарушения в ходе исполнения бюджета на сумму <u>10 226,3</u> тыс. руб.:		
1.1. В нарушение п.2 раздела 1 постановления администрации ЮГО от 14.01.2016г. № 9 в муниципальном задании не отражены работы, характеризующие основные виды деятельности Учреждения, закрепленные в п.2.3 Устава и фактически оказываемые в соответствии со статистической отчетной формой 6-НК.		
1.2. В нарушение п.3 раздела 1 постановления администрации от 14.01.2016г. № 9 в муниципальном задании не установлены показатели, характеризующие содержание муниципальной услуги;		
1.3. Показатели качества и объема в муниципальном задании не соответствуют целевым индикаторам и показателям, установленным в подпрограмме "Обеспечение библиотечно-информационного обслуживания населения ЮГО на 2017-2020гг." муниципальной программы "Развитие культуры в Южноуральском городском округе";		
1.4. В нарушение п.13 раздела 2 постановления администрации от 14.01.2016г. № 9 Управлением культуры не утверждены значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги, при отсутствии утвержденных нормативов произведен расчет финансового обеспечения деятельности в 2017г. на сумму 10 226,3 тыс. руб.;		
1.5. В нарушение пп. в), г) п.18 постановления от 14.01.2016г. № 9 в базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги не включены: "затраты на содержание объектов особо ценного движимого имущества", "суммы резерва на полное восстановление состава объектов особо ценного движимого имущества, необходимого для общехозяйственных нужд, формируемого в установленном порядке в размере начисленной годовой суммы амортизации по указанному имуществу";		
1.6. В нарушение п.п. 20,24 постановления от 14.01.2016г. № 9 постановлением администрации не утверждено значение базового норматива на оказание муниципальной услуги и базовый норматив не размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru в сети "интернет";		
1.7. Неверное отнесение должности "художник" к ПКГ привело к неверному установлению размера должностного оклада и к излишним расходам бюджета в 2017г. в сумме 30,0 тыс. руб.		
1.8. По должности "техник-программист" также неверно установлен оклад, сумма к до начислению - 0,6 тыс. руб.;		
1.9. В нарушение п.40 р.V постановления администрации от 18.10.2016г. № 684 директору учреждения производились стимулирующие выплаты свыше 100,0% должностного оклада, за проверяемый период сумма составила 184,2 тыс. руб.		
2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму <u>153,0</u> тыс. руб.:		
2.1. В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют первичные документы;		
2.2. В нарушение пп.38,99 приказа Минфина от 01.12.2010г. № 157н на сч.105.00 "материальные запасы" учитывалось имущество со сроком службы более 12 мес. (книги, учитываются на счете 105.36) на сумму 72,0 тыс. руб., имущество на сумму 0,4 тыс. руб. было списано при выдаче материалов (флеш-карта, акт списания № ББ000004 от 29.06.2018г.), имущество на сумму 4,6 тыс. руб. списано, как установленные материалы (колонки и сетевой фильтр, акт списания от 29.06.2018г. № 7).		

2.3. В нарушение п.117 приказа Минфина от 01.12.2010г. № 157н неверно выбран код группы синтетического счета 105.00 "материальные запасы": строительные материалы на сумму 4,5 тыс. руб. учитываются на сч.105.36 "прочие материальные запасы";

2.4. В нарушении п.84 приказа Минфина от 01.12.2010г. № 157н амортизация по основным средствам превышает общую балансовую стоимость движимого имущества, что привело к образованию на 01.07.2018г. остаточной стоимости с отрицательным значением в сумме 31,0 тыс. руб.

2.5. В нарушение п. 130 приказа Минфина от 01.12.2010г. № 157н для исправления неверно внесенных остатков в 2016г. дана проводка с использованием сч.106.31 "вложения в нефинансовые активы", что привело к образованию остатков на сумму 40,5 тыс. руб.

2.6. В нарушение п.1.4 инструкции от 13.06.1995г. № 49 при проведении инвентаризации на 01.10.2017г. перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не участвовал представитель бухгалтерии для выявления бухгалтерских нарушений и расхождений сведений об имуществе с фактическим наличием;

2.7. В нарушение п.1.5 инструкции от 13.06.1995г. № 49 МБУ "Централизованная бухгалтерия" не проведена инвентаризация материально-имущественных ценностей при смене материально-ответственных лиц.

3. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью в сумме 1 704,3 тыс. руб.:

3.1. Не соответствие данных балансовой стоимости имущества, переданного в оперативное управление Учреждению, данным бухгалтерского учета в сумме 1 157,7 тыс. руб.;

3.2. В нарушение п.2.5 гл.4 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом, утвержденного Решением Собрании депутатов от 26.10.2010г.№ 115, в 2017-2018гг. ежеквартально не направлялась информация собственнику о движении и состоянии основных средств;

3.3. В нарушение п.2.2 Договора от 25.02.2009г. до Комитета по управлению муниципальным имуществом не доведена информация о приобретении основных средств в 2017г. на сумму 448,0 тыс. руб., в 1 полугодии 2018г. на сумму 58,1 тыс. руб. и информация о списании в 2018г. имущества на 40,5 тыс. руб.

4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок на сумму 101,3 тыс. руб.:

4.1. В нарушение п.9 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ план закупок на 2017 год размещен в ЕИС с нарушением срока на 13 дней, данное нарушение влечет наложение административной ответственности по ч.4 ст. 7.29.3 КоАП РФ;

4.2. В нарушение п.15 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ на официальном сайте ЕИС не размещена окончательная версия плана-графика на 2017г., данное нарушение содержит признаки административной ответственности, предусмотренной ч.4 ст. 7.29.3 КоАП РФ;

4.3. В нарушение ч.11 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ произведены закупки, не предусмотренные планом-графиком, в сумме 101,3 тыс. руб.;

4.4. В нарушение ч.2 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ в договорах отсутствует информация, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения договоров;

4.5. В нарушение ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ несвоевременно размещалась информация в Реестре контрактов (с нарушением сроков более чем на 3 рабочих дня), влечет наложение административной ответственности по ч.2 ст. 7.31 КоАП РФ;

4.6. В нарушение ч.9 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ и п.3 Положения о подготовке и размещении отчета, утвержденного постановлением правительства РФ от 28.11.2013г. № 1093, в 2017 году отчет об исполнении муниципального контракта не размещался на официальном сайте ЕИС, содержит признаки административного правонарушения по ч.1.4 ст. 7.30 КоАП РФ.

5. Иные нарушения на сумму 2 053,6 тыс. руб.:

5.1. Нормативы "дорожной карты" Челябинской области не отражены в муниципальной программе "Развитие культуры в ЮГО" и не установлены в муниципальном задании Учреждения;

5.2. В нарушение требований п.2 приказа Минфина от 28.04.2010г. № 81н сведения, указанные в таблицах плана ФХД не соответствуют данным бухгалтерского учета;

5.3. В нарушение п.15 приказа минфина от 21.07.2011г. № 86н не соблюдался срок размещения плана ФХД на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (www.bus.gov.ru);

5.4. В нарушение п.11 постановления администрации от 13.02.2017г. № 91 в плане ФХД на 2017-2018гг. Отсутствуют расчеты обоснования плановых показателей;

5.5. премии по итогам работы за месяц, 10 месяцев и год распределялись без оценки критериев и показателей в связи чем, неэффективное распределение стимулирующих выплат и безосновательное премирование сотрудников составило 1 789,7 тыс. руб.

5.6. Не соответствие утвержденного плана-графика на 2017 год и плана ФХД в сумме 263,9 тыс. руб.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

Дата, номер представления	<u>б/н от 01.08.2018г.</u> (Управлению культуры), <u>б/н от 01.08.2018г.</u> (МБУ "Централизованная библиотечная система) и <u>б/н от 01.08.2018г.</u> (МБУ "Централизованная бухгалтерия")	
Дата, номер предписания		
Дата, номер, прочая информация		

Аудитор КСК

Ю.В. Болотина