УТВЕРЖДЕН

Председатель КСК МО ГО «город Каспийск»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Х.Чаракова

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2015 г.

## **ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Целевое и эффективное использование бюджетных средств выделенных на содержание**

**Муниципального бюджетного учреждения «Централизованная библиотечная система городского округа «город Каспийск»\_за 2013-2014года.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

(наименование контрольного мероприятия в соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии)

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** в соответствии с п.3.2 плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования городской округ «город Каспийск» на 2015год и распоряжением №15-р от 28.09.2015г.

(пункт \_\_ Плана работы Контрольно-счетной палаты на \_\_\_\_\_\_ год)

**Цель (цели) контрольного мероприятия:** целевое и эффективное использование бюджетных средств

(из программы контрольного мероприятия)

**Предмет (предметы) контрольного мероприятия:** субсидии на выполнение муниципального задания и деятельность по распоряжению ими.

(из программы контрольного мероприятия)

**Объект (объекты) контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная библиотечная система городского округа «город Каспийск»

(полное наименование объекта (объектов) из программы контрольного мероприятия)

**Проверяемый период деятельности:** с 01января 2013г. по 31 декабря 2014 года.

(указывается из программы контрольного мероприятия в случае его отсутствия в наименовании контрольного мероприятия)

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 28.09.2015г. по 12.11.2015 г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(если установленный в программе контрольного мероприятия срок его проведения изменялся, то указывается измененный срок)

**Результаты контрольного мероприятия:**

Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная библиотечная система городского округа «город Каспийск» (далее по тексту МБУ «ЦБС ГО г.Каспийск») в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, осуществляет свою культурно-просветительскую, информационную, правовую и хозяйственно-экономическую деятельность в соответствии с федеральными законами от 09.10.1992 года №3612-1 «Основы законодательства РФ о культуре», от 29.12.1994 г. №78-ФЗ «О библиотечном деле», от декабря 1994 года №77-ФЗ «Об обязательном экземпляре документов», Законами РД, нормативно-правовыми актами Президента РД и Правительства РД, Уставом муниципального образования городской округ «город Каспийск», решениями городского округа «город Каспийск» и Уставом Муниципального бюджетного учреждения «Централизованная библиотечная система городского округа «город Каспийск», утвержденным Постановлением Администрации городского округа «город Каспийск» № 655 от 22.06.2011г.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в виде субсидий из местного бюджета.

**1**. МБУ «ЦБС ГО г.Каспийск» представлены План ФХД на 2013год от 28.12.2012г., и на 2014 год от 28.12.2013г., а также уточненные Планы ФХД на 2013 и 2014 годы от 25.12.2013г., и от 30.12.2014г. соответственно, составленные и утвержденные в порядке, установленном постановлением Администрации городского округа «город Каспийск» от 26.10.2011г. №1182 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений городского округа «город Каспийск».

Первоначально, в соответствии с Планом финансово – хозяйственной деятельности на 2013год, утверждены субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 9470,0 тыс.рублей. В течении 2013 года были дополнительно выделены средства в сумме 263,56 тыс.руб., из них:

- 220,0 тыс.руб. – межбюджетные трансферты на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований , постановление Правительства РФ от 29.12.2010г. №1186 (Соглашение №3575-01-41/06-13 от 08.10.2013г.)- выделены Министерством финансов РД в связи с изменением сводной бюджетной росписи республиканского бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2013 финансовый год и на плановый период 2014 и 2015 годов;

- 43,56 тыс.руб. – в соответствии с оглашением между Министерством культуры РД и Министерством культуры РФ №4166-01-41/06-13 от 11.11.2013 г. о предоставлении в 2013 году межбюджетных трансфертов на проведение мероприятий по подключению общедоступных библиотек РФ к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела.

Данные денежные средства, являющиеся целевыми субсидиями, учтены в бухгалтерском учете на счете 205.81 «Расчеты с плательщиками прочих доходов» по коду вида финансового обеспечения (КФО) – *4* «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания», а следовало учитывать по КФО – *5* «субсидии на иные цели» (п.21, Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Уточненные расходы на выполнение государственного (муниципального) задания в общем составили 9733,56 тыс.руб.

В Плане финансово – хозяйственной деятельности на 2014год, утверждены субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 9929,0 тыс.рублей. В течении 2014 года были дополнительно выделены средства в сумме 2151,2 тыс. рублей, из них:

- 1056,2 тыс.рублей в соответствии с Законом РД «О внесении изменений в Закон РД «О республиканском бюджете республики Дагестан на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» утвержденного на сессии народного Собрания РД от 02.10.2014г. и в целях выполнения «майских» указов Президента РФ на обеспечение повышения заработной платы и начисления на нее в связи уточнением показателя прогнозной средней заработной платы по РД;

- 600,0 тыс.рублей дополнительно выделены на капитальный ремонт детской библиотеки ЦБС, из свободных остатков бюджетных средств на 01.01.2014г., в соответствии с Решением Собрания депутатов городского округа «город Каспийск» №167 от 18 февраля 2014 года «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов городского округа «город Каспийск» № 159 от 27.12.2013г. «О бюджете городского округа «город Каспийск» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;

- 95,0 тыс.рублей – средства федерального бюджета, поступившие в соответствии с Соглашением между Министерством культуры РД и Министерством культуры РФ №4353-01-41/06-14от 08.10.2014г. о предоставлении в 2014 году иных межбюджетных трансфертов на проведение мероприятий по подключению общедоступных библиотек РФ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки;

- 400,0 тыс.рублей (из них 200,0 тыс.руб.- из федерального бюджета, и 200,0 тыс.руб. – из местного бюджета) в соответствии с Распоряжениями Администрации городского округа «город Каспийск» №445-Р, №446-Р от 03.12.2014 года, выделены на софинансирование мероприятий по реализации государственной программы РД «Доступная среда» на 2013-2015годы (уведомление Министерства труда и социального развития РД №2 от 21.10.2014года). Таким образом, уточненный План ФХД на 2014год утвержден в сумме 12080,2 тыс.руб.

**2**. Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, и соблюдения кассовой дисциплины нарушений не установлено.

Проверкой обоснованности выдачи и целевого использования подотчетных средств установлено, что выдача денежных средств подотчет на приобретение строительных расходных материалов осуществляется без расчета (обоснования) размера аванса.

Списание подотчетных сумм производилось на основании авансовых отчетов с приложенными к ним оправдательными документами, подтверждающими произведенные расходы. Приобретенные материальные ценности за наличный расчет оприходованы за материально-ответственным лицом.

**3**. Учет кассового исполнения бюджета осуществляется Отделом №7 УФК по РД.

При проверке операций по лицевому счету, соответствие записей оборотов и остатков денежных средств по выпискам казначейства, кассовой книге, наличие и соответствие первичных документов выпискам расхождений не установлено.

Проверкой обоснованности расчетов с учреждениями и организациями установлено, что со всеми контрагентами, оказывающими коммунальные и прочие услуги, заключены договора в установленном порядке. Ко всем расходным документам приложены соответствующие оправдательные документы, подтверждающие совершение финансово – хозяйственных операций.

По состоянию на 01.01.2015г. числится дебиторская задолженность на сумму 3,04 тыс. рублей по расчетам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование.

**4**. В ходе проверки правильности начисления и выплаты заработной платы, премий, пособий, индексаций и других выплат нарушений не установлено. Основная сумма кредиторской задолженности, на 01.01.2014г.- 69,25 тыс.руб., и на 01.01.2015г. – 30,16 тыс.руб., образовалась перед работниками по выплате пособий по временной нетрудоспособности и по уходу за ребенком до 1,5 лет.

**5**. Проверкой оприходования, учета и списания основных средств, соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию объектов основных средств нарушений не установлено.

Приобретенные материальные ценности полностью оприходованы. В документальном оформлении выбытия материалов за 2014 год установлены следующие нарушения *"Методических указаний по применению форм первичных учетных документов..." (Приложение N 5 к приказу Минфина России от 15.12.2010 N 173н)*:

- списание материальных ценностей, выдаваемых в пользование сотрудникам, производилось по «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения», не соответствующей требованиям методических указаний по применению форм первичных учетных документов к Приказу Минфина России от 15.12.2010г. №173н.

- к актам списания материальных запасов не прилагались соответствующие оправдательные документы, подтверждающие произведенные расходы. Расходные строительные материалы (кафель, клей плиточный, шпатель, грунтовка, известь, штукатурка и пр.) списывались, без оформления дефектных актов, актов приемки выполненных работ.

Строительные материалы (кафель, краска, штукатурка и пр.), приобретаемые на проведение ремонтных работ, оприходованы по субсчету 105.36 «Прочие МЗ» вместо субсчета 105.34 «Строительные материалы», что противоречит классификации, установленной законодательством.

(даются ответы на вопросы программы контрольного мероприятия, основанные на информации в акте по результатам контрольного мероприятия; указываются вскрытые факты нарушений законодательных и иных нормативных правовых актов и недостатки в деятельности проверяемых объектов со ссылкой на статьи законов (решений) и (или) пункты нормативных правовых актов, требования которых нарушены и оценкой по каждому из них размера ущерба, причиненного муниципальному образованию (при его наличии)

**Выводы:**

1. Учет целевых субсидий в бухгалтерском учете в 2013 году осуществлялся по коду вида финансового обеспечения (КФО) с нарушением п.21, Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2. В проверяемом периоде установлено нарушение порядка выдачи денежных средств подотчет на приобретение строительных материалов. В документальном оформлении выбытия материалов за 2014 год установлены нарушения *"Методических указаний по применению форм первичных учетных документов..." (Приложение N 5 к приказу Минфина России от 15.12.2010 N 173н)*.

(кратко формулируются основные итоги контрольного мероприятия с указанием выявленных ключевых проблем, причин имеющихся нарушений и недостатков, последствий, которые они могут повлечь за собой, а также при наличии ущерба, причиненного муниципальному образованию, оценки его общего размера)

**Предложения:**

Принять меры к устранению выявленных нарушений. При осуществлении расходов на нужды учреждения руководствоваться принципом результативности и экономичности использования средств субсидий. Производить выдачу денежных средств на хозяйственные и операционные расходы при наличии документов, подтверждающих необходимость расходования денежных средств (перечень и объемы планируемых работ и соответствующие им объемы и наименования расходных материалов). Списание материальных запасов производить на основании соответствующих документов, подтверждающих расход материалов.

(формулируются предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, возмещению ущерба, привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, и другие в адрес органов местного самоуправления и проверенных организаций, в компетенции которых находится реализация указанных предложений, а также предложения по направлению по результатам контрольного мероприятия представлений, предписаний, информационных писем, обращений в правоохранительные органы)

**Приложения:** 1. Акт от 12.11.2015г.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Копии документов на 16 листах. \_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

указывается наименование приложения на \_\_\_\_\_\_ л.

(документов, не полученных по запросу, оформленных актов по результатам контрольного мероприятия; заключение на замечания руководителя проверенной организации по акту проверки (ревизии)и др.

|  |  |
| --- | --- |
| Главный инспектор  Контрольно-счетной комиссии  Муниципального образования  Городской округ «город Каспийск» | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А. Б. Эмирбекова  личная подпись инициалы и фамилия |