**ИНФОРМАЦИЯ**

**о проведенном контрольном мероприятии**

**«Аудит эффективности использования муниципальным бюджетным учреждением культуры «Централизованная библиотечная система» субсидий на иные цели в 2013 – 2015гг.».**

|  |  |
| --- | --- |
| Реквизиты документа | Отчет №01-09/03 от 07.12.2016г. |
| Руководитель контрольного мероприятия | Самохина Е.И., председатель КСП |
| Основания проведения контрольного мероприятия | План работы КСП Нижнеудинского МО на 2016 год |
| Цель контрольного мероприятия | Проверка соблюдения законодательства при использовании субсидий, предоставленных из бюджета Нижнеудинского муниципального образования в 2013-2015гг. муниципальным бюджетным учреждением культуры «Централизованная библиотечная система» на иные цели |
| Предмет контрольного мероприятия | Процесс расходования субсидий на иные цели, предоставленных из бюджета Нижнеудинского муниципального образования в 2013-2015гг. муниципальным бюджетным учреждением культуры «Централизованная библиотечная система» |
| Объект проверки | Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система» |
| Проверяемый период | 2013-2015 год |
| Дополнительная информация | Замечания и пояснения объекта проверки учтены при подготовке Отчета |

**Основные выводы**

**1.** В 2013 году было заключено четыре Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели муниципальному бюджетному учреждению культуры «Централизованная библиотечная система» (далее по тексту Учреждение). При изменении суммы субсидии в течение 2013 года отделом культуры администрации Нижнеудинского муниципального образования составлялось новое Соглашение, без заключения соответствующих дополнительных соглашений на отмену действия предыдущего. В течении года сумма субсидии увеличилась с 642700,00 рублей до 730674,00 рублей, при этом общая сумма субсидии в разделе 2 Соглашений «Права и обязанности Сторон» от 13.08.2013 и 21.08.2013 не уточнялась.

**2.** Субсидия на иные цели в объеме 10 000,0 рублей, предоставленная Учреждению на проведение мероприятия «День защиты детей» была использована не по целевому назначению, т.е. на мероприятия, не предусмотренные ведомственной целевой программой «Читающий Нижнеудинск». Отчет об исполнении Программы в 2013 году, утвержденный постановлением администрации от 26.02.2014 №137 в части фактических расходов в сумме 10 000,00 рублей на мероприятие «День защиты детей», является недостоверным. Данное нарушение квалифицируется как состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации. Производство по делу об административном правонарушении за 2013 год, предусмотренном статьей 15.14 КоАП РФ, не может быть начато связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности.

**3**. Проверкой установлен факт нецелевого использования бюджетных средств в сумме 10 000,00 рублей в июне 2015 года. Учреждением по договору с ООО «Импульс» были оплачены невыполненные работы, предмет договора – измерение сопротивления изоляции силовой электропроводки в зданиях библиотеки (платежное поручение №364571 от 02.06.2015); согласно пункту 3.1. договора «Оплата работ … осуществляется в течение 10 (десяти) рабочих дней по факту выполненных работ Подрядчиком Заказчику на основании акта приемки-сдачи выполненных работ». Учреждением не было оформлено расторжение договора, не предъявлены пени Подрядчику согласно пункту 7.3. договора в размере 0,1% от стоимости невыполненных работ, не начислены проценты Подрядчику за пользование чужими средствами в соответствии со статьей 395 Гражданского кодекса РФ.

Данное нарушение квалифицируется как состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации. Производство по делу об административном правонарушении не было начато в связи с тем, что денежные средства от ООО «Импульс» в сумме 10 000,00 рублей поступили на счет Учреждения 18 июля 2015 года, т.е. до начала проведения контрольного мероприятия.

**4.** В рамках реализации мероприятий ведомственной целевой программы подготовки к празднованию 365-летия городаНижнеудинскав качестве подарков Учреждением были приобретены подарочные сертификаты на общую сумму 13000,00 тыс. рублей. В договорах сертификаты определены как Товар, фактически сертификат не являются материальной ценностью, а дает право на их приобретение, соответственно и договор должен быть на приобретение подарочных сертификатов, в котором должны быть указаны принадлежность подарочных сертификатов, их номинал и количество; поступление должны учитывать с применением счета 201 35 «Денежные документы» (п.169 Инструкции 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").

**5.** Акты на списание материальных ценностей, предназначенных для последующего награждения (дарения) составлялись Учреждением в произвольной форме в нарушение требований Приказов Минфина РФ от 15.12.2010 №173н «Об утверждении форм первичных 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» и от 30.03.2015 № 52н.

**7.** Выявлены множественные нарушения в оформлении договоров на приобретение товаров, работ (услуг), заключаемых Учреждением в соответствии с пунктом 5 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", в частности, в договорах Сторонами не согласованы сроки поставки, сроки оплаты товара, работ (услуг); предмет договоров определен как «подарочная и сувенирная продукция» или «подарочный набор», что не позволяет в полном объеме идентифицировать предмет закупки; в договорах на общую сумму 383105,37 рублей отсутствует обязательное условие об ответственности Сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договором.

По результатам контрольного мероприятия в адрес директора муниципального казенного учреждения «Централизованная библиотечная система» внесено Представление.

Информация о результатах проверки направлена главе Нижнеудинского муниципального образования.