**Информация о результатах**

**контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования субсидий, выделенных МБУ «Централизованная библиотечная система» на выполнение муниципального задания и на иные цели за 2018 год».**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктом 1.9 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Когалыма на 2019 год.

Объекты контрольного мероприятия: Администрация города Когалыма, МБУ «Централизованная библиотечная система».

Общий объем средств, охваченных проверкой, составил 52 026,66 тыс. рублей, в том числе:

- 49 437,36 тыс. рублей - расходы в рамках муниципального задания;

- 2 589,30 тыс. рублей - расходы в рамках субсидий на иные цели;

Выявлено нарушений на сумму 16,59 тыс. рублей.

По результатам проверки, признаков нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не выявлено.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки.

**По МБУ «ЦБС»:**

1. В нарушение пункта 9 приказа Минфина Российской Федерации от 30.12.2017 №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «учетная политика, оценочные значения и ошибки»», пунктов 6, 19, 371 Инструкции №157н в учетной политике для целей бухгалтерского учета не утверждены:

- формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации н предусмотрены обязательные для их оформления формы документов;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядок взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета;

- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;

- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;

- периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их хранения в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, и (или) необходимости обеспечения их хранения на бумажном носители;

- порядок списания задолженности учреждения, невостребованной кредиторами, с забалансового учета если иное не установлено бюджетным законодательством;

- иные способы ведения бухгалтерского учета, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектом учета.

В разделе «Методический аспект налогового учета» имеется ссылка на документ, действие которого утратило силу, в том числе:

- Федеральный закон Российской Федерации от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, ФСС РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

2. В нарушение подпункта 2.3 пункта 2 постановления Администрации города Когалыма от 09.06.2018 №1279 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых Администрация города Когалыма осуществляет функции и полномочия учредителя» в текстовой части плана виды деятельности Учреждения не соответствуют Уставу Учреждения.

3. В нарушение статьи 19 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» внутренний финансовый контроль в Учреждении в проверяемом периоде не организован и не осуществлялся (стр. 5 акта).

4. В нарушении пункта 2.2 приказа МинФина Российской Федерации от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в Учреждении не утверждена постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

5. В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона №402-ФЗ, пунктов 66, 333 Инструкции №157н в 2018 году не осуществлялся учет на забалансовом счете 01 полученных в пользование программных продуктов.

6. В нарушение пункта 4.3.1 решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД «Об утверждении положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных казенных учреждениях города Когалыма» необоснованно компенсированы расходы на страхование пассажиров в сумме 0,50 тыс. рублей.

7. В нарушение пункта 4.3.1. решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД «Об утверждении Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных казенных учреждениях города Когалыма» оплачена стоимость ж/д билетов вагона повышенной комфортности в сумме 16,09 тыс. рублей.

8. В нарушение статей 314, 432, 506 Гражданского кодекса Российской Федерации в отдельных договорах, заключенных МБУ «ЦБС», неопределенно существенное условие о сроке поставки товара.

**По Администрации города Когалыма:**

1. В нарушение пункта 2.5. Порядка №3832 указанные в муниципальном задании МБУ «ЦБС» уникальные номера и коды муниципальных услуг не соответствуют общероссийскому базовому перечню услуг.

2. В нарушение пункта 3.11 Порядка №3832 не утверждены значения базовых нормативов затрат, с выделением сумм затрат на:

а) оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права;

б) коммунальные услуги и на содержание объектов недвижимого имущества, необходимого для выполнения муниципального задания.

3. В нарушение пункта 3.16 Порядка №3832 значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и корректирующих коэффициентов не размещены в установленном Министерством финансов Российской Федерации порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

С целью устранения выявленных нарушений и недостатков и недопущения их в дальнейшем Контрольно-счетной палатой города в адрес МБУ «ЦБС» направлено представление, по результатам рассмотрения которого отдельные нарушения устранены, в том числе:

- в учетную политику Учреждения внесены изменения в соответствии с требованиями действующего законодательства;

- в план финансово-хозяйственной деятельности внесена информация соответствующая Уставу Учреждения;

- разработано положение о внутреннем финансовом контроле, определены ответственные лица;

- создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия;

- программные продукты, полученные в пользование, с 01.01.2019 отражены на забалансовом счете 01;

- иные нарушения учтены и приняты к исполнению.

По результатам контрольного мероприятия к дисциплинарной ответственности привлечен 1 сотрудник МБУ «ЦБС».

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в адрес главы города Когалыма, Думы города Когалыма и прокуратуры города Когалыма.