

ИНФОРМАЦИЯ

по результатам контрольного мероприятия «Целевое использование субсидий, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, средств от оказания платных услуг, имущества, закрепленного на праве оперативного управления»

Контрольное мероприятие проведено согласно п. 2.2. Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год, решения о проведении контрольного мероприятия от 07.09.2016 года № 21.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение «Пашийская библиотека».

Проверяемый период деятельности: с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 09.09.2016 года по 7.10.2016 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

На основании ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 г. N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность, в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и уставом.

Учредителем муниципального бюджетного учреждения «Пашийская библиотека» (далее по тексту - МБУК «Пашийская библиотека») является Администрация Пашийского сельского поселения.

Муниципальное задание МБУК «Пашийская библиотека» утверждено распоряжением Администрации Пашийского сельского поселения от 26.12.2014 № 83.

Муниципальное задание МБУК «Пашийская библиотека» утверждено по предоставлению услуг в сфере библиотечного обслуживания, потребителями услуг является население. На 2015 год значение показателя «документовыдача» установлено в объеме – 73000 кол.экз.

КСП произведена проверка выполнения муниципального задания в 2015 году, которая показала что фактическое значение показателя «документовыдача» фактически исполнено в объеме – 79459 кол.экз., в том числе:

- Пашийская библиотека :
 - абонемент – 20872 кол.экз.;
 - читальный зал - 19744 кол.экз.
- Пашийская детская библиотека - 28283 кол.экз.
- Вильвенская библиотека - 10560 кол.экз.

МБУК «Пашийская библиотека» осуществляют свою деятельность на основании Устава муниципального бюджетного учреждения культуры «Пашийская библиотека», утвержденного постановлением главы администрации Пашийского сельского поселения от 08.12.2008г. № 169 (с изменениями и дополнениями).

В нарушение п. 3 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Федеральный закон РФ № 402-ФЗ) директором МБУК «Пашийская библиотека» не возложено ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого учреждения, и не заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Данное нарушение отражено ранее в акте проверки Контрольно-счетной палаты Горнозаводского муниципального района от 15.02.2012 года «Ревизия исполнения бюджетной сметы МУК «Пашийская библиотека» (далее по тексту - акт проверки от 15.02.2012 года).

По состоянию на 01.01.2015 года действует штатное расписание МУК «Пашийская библиотека» утвержденное приказом № 02 от 15.01.2015 года.

В утвержденном штатном расписании МУК «Пашийская библиотека» отсутствует должность главного бухгалтера.

В нарушение ст. 8 Федерального закона РФ № 402-ФЗ по состоянию на 01.01.2015 года в МУК «Пашийская библиотека» не утверждена учетная политика и соответственно не определен способ ведения бухгалтерского учета.

Данное нарушение отражено ранее в акте проверки от 15.02.2012 года.

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений Пашийского сельского поселения утвержден постановлением главы Пашийского сельского поселения от 18.07.2011г. № 61 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений Пашийского сельского поселения» (далее по тексту – Порядок от 18.07.2011г. № 61).

В соответствии с п. 1.2. Порядка от 18.07.2011г. № 61 план финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – план) составляется и утверждается на финансовый год и плановый период, однако, утвержденная приложением к Порядку от 18.07.2011г. № 61 форма плана, не содержит показателей для отражения планового периода.

При проведении контрольного мероприятия для проверки представлено 2 плана:

- План финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год, утвержденный директором МБУК «Пашийская библиотека» 20.01.2015 года;
- План финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год, утвержденный директором МБУК «Пашийская библиотека» 30.01.2015 года.

В нарушения приложения к Порядку от 18.07.2011г. № 61 МБУК «Пашийская библиотека» при формировании планов изменило содержание раздела «III. Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» путем исключения некоторых показателей.

В нарушение п. 2.1. Порядка от 18.07.2011г. № 61 первоначальный план составлен и утвержден не на этапе формирования проекта бюджета на 2015 год.

В нарушение п. 2.2. Порядка от 18.07.2011г. № 61 показатели финансового состояния учреждения (данные о нефинансовых и финансовых активах,

обязательствах на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления плана) не соответствуют данным утвержденным 20.01.2015г. в плане:

- по строке «I. Нефинансовые активы» в графе «Сумма» указано значение – 1589900,0 руб., согласно данным Главной книги учреждения – 627650,21 рублей, расхождение – **962249,79** рублей;

- по строке «1.2. Общая балансовая стоимость движимого муниципального имущества, всего» в графе «Сумма» указано значение – 594,7 руб., согласно данным Главной книги учреждения – 627650,21 рублей, расхождение – минус **627055,51** рублей;

- по строке «1.2.1 Общая балансовая стоимость особо ценного движимого имущества» в графе «Сумма» указано значение – 594,7 руб., согласно данным Главной книги учреждения – 0 рублей, расхождение – минус **594,7** рублей;

- по строке «III. Обязательства, всего» в графе «Сумма» указано значение –0,0 руб., согласно данным Главной книги учреждения – 2,19 рублей, расхождение – минус **2,19** рублей;

- по строке «3.2. Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за счет средств бюджета муниципального образования, всего:» в графе «Сумма» указано значение –0,0 руб., согласно данным Главной книги учреждения – 2,19 рублей, расхождение – минус **2,19** рублей;

- по строке «3.2.12 по платежам в бюджет» в графе «Сумма» указано значение –0,0 руб., согласно данным Главной книги учреждения – 2,19 рублей, расхождение – минус **2,19** рублей;

Согласно п. 2.8. Порядка от 18.07.2011г. № 61 плановые объемы выплат, связанных с выполнением учреждением муниципального задания, формируются с учетом нормативных затрат, определенных в соответствии с утвержденным порядком определения нормативных затрат на оказание учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ) и содержание их имущества, установленным администрацией Пашийского сельского поселения.

На территории Пашийского сельского поселения в 2015 году Администрацией Пашийского сельского поселения нормативные затраты на оказание учреждениями муниципальных услуг не установлены.

На основании вышеизложенного проверить законность и правильность формирования в плане показателей учреждения по выплатам не представляется возможным.

В нарушение п. 2.2. Порядка от 18.07.2011г. № 61 показатели финансового состояния учреждения (данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления плана) не соответствуют данным утвержденным 30.12.2015г. в плане:

- по строке «I. Нефинансовые активы» в графе «Сумма» указано значение – 871143,55 руб., согласно данным Главной книги учреждения – 627650,21 рублей, расхождение – **243493,34** рублей;

- по строке «1.2. Общая балансовая стоимость движимого муниципального имущества, всего» в графе «Сумма» указано значение – 871143,55 руб., согласно данным Главной книги учреждения – 627650,21 рублей, расхождение – **243493,34** рублей;

- по строке «1.2.1. Общая балансовая стоимость особо ценного движимого имущества» в графе «Сумма» указано значение – 216493,34 руб., согласно данным Главной книги учреждения – 0 рублей, расхождение – минус **216493,34** рублей;

- по строке «1.2.2. Остаточная стоимость особо ценного движимого имущества» в графе «Сумма» указано значение – 96011,0 руб., согласно данным Главной книги учреждения – 0 рублей, расхождение – минус **96011,00** рублей;

- по строке «II. Финансовые активы, всего» в графе «Сумма» указано значение –0,0 руб., согласно данным Главной книги учреждения – 0,04 рублей, расхождение – минус **0,04** рублей;

- по строке «2.2.1. по выданным авансам на услуги связи» в графе «Сумма» указано значение –1321,6 руб., согласно данным Главной книги учреждения – 0 рублей, расхождение – **1321,60** рублей;

- по строке «2.2.3. по выданным авансам на коммунальные услуги» в графе «Сумма» указано значение –1693,83 руб., согласно данным Главной книги учреждения – 0 рублей, расхождение – **1693,83** рублей;

- по строке «III. Обязательства, всего» в графе «Сумма» указано значение –0,0 руб., согласно данным Главной книги учреждения – 2,23 рублей, расхождение – минус **2,23** рублей;

- по строке «3.2. Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за счет средств бюджета муниципального образования, всего:» в графе «Сумма» указано значение –0,0 руб., согласно данным Главной книги учреждения – 2,23 рублей, расхождение – минус **2,23** рублей;

- по строке «3.2.12 по платежам в бюджет» в графе «Сумма» указано значение –0,0 руб., согласно данным Главной книги учреждения – 2,23 рублей, расхождение – минус **2,23** рублей;

В нарушение п. 2.4. Порядка от 18.07.2011г. № 61 плановые показатели по поступлениям сформированы не в разрезе источников, утвержденных в Порядке от 18.07.2011г. № 61, отсутствуют показатели иных субсидий.

В нарушение 2.6. Порядка от 18.07.2011г. № 61 плановые показатели по поступлениям от оказания учреждением услуг, предоставление которых осуществляется на платной основе, указаны не в разрезе видов услуг.

КСП произведен анализ данных по поступлениям и выплатам учреждения.

Объемы планируемых выплат в плане от 30.12.2015 г. соответствуют кассовым операциям произведенным учреждением в 2015 году.

Анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной за 2015 год произведен КСП на основании данных Отчета об исполнении бюджета Пашийского сельского поселения за 2015г., Отчетов об исполнении учреждением Плана финансово-хозяйственной на 01.01.2016г. и данных первичных бухгалтерских документов (приложение №1).

Общий объем доходов учреждения составил 1 768 467,0 рублей, в том числе:

- субсидий на выполнение муниципального задания – 1 589 900,0 рублей (89,9 %);

- субсидий на иные цели – 25 800,0 рублей (1,5%);
- приносящая доход деятельность учреждения – 152 767,0 рублей (8,6%).

В целом кассовые расходы за 2015 год составили 1 768 467,0 рублей, в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 1 396 753,48 рублей (**79%**);

- оплата работ, услуг – 119 293,18 рублей (**6,7%**), из них – на услуги связи – 21108,74 рубля, на коммунальные услуги – 8297,28 рублей, на работы, услуги по содержанию имущества - 7090,0 рублей, на прочие работы, услуги – 82797,16 рублей;

- поступление нефинансовых активов – 252420,34 рублей (**14,3%**).

Бухгалтерский учет ведется с применением средств комплексной автоматизации. Данные синтетического и аналитического учета формируются в базах данных используемого программного комплекса «1С: Бухгалтерия».

Начисление заработной платы работников учреждения производится с применением программного продукта «1С: Кадры».

В нарушение ст. 11 Федерального закона РФ № 402-ФЗ, п. 1.5 раздела 1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49, п. 9 раздела 1 Инструкции о Порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений от 25.03.2011 г. № 33н. перед составлением годовой бюджетной отчетности в 2015 году не проведена инвентаризация активов и обязательств.

Приказом МБУК «Пашийская библиотека» от 14.01.2015г. № 01 «Об установлении лимитов остатков наличных денежных средств в кассе» установлен лимит остатков наличных денежных средств в кассе МБУК «Пашийская библиотека» в размере 1000,00 рублей. Однако основанием в приказе указан документ **утративший силу с 01.06.2014 года**.

В нарушение п. 2 Указаний Центрального Банка РФ от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее по тексту – Указания от 11.03.2014 года № 3210-У), согласно данным кассовой книги МБУК «Пашийская библиотека», допущено превышение установленного лимита остатков наличных денежных средств в кассе учреждения по 19 случаям на сумму 21567,00 рублей.

В нарушение п.п. 4, 4.2, 4.3 Указаний от 11.03.2014 года № 3210-У кассовые операции ведутся, оформляются и подписываются иным физическим лицом не определенным директором МБУК «Пашийская библиотека», не из числа своих работников, без установления ему соответствующих должностных прав и обязанностей, без заключения договорных отношений.

В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного

самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 года № 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и методических указания по их применению» (далее по тексту – Приказ Минфина России от 30.03.2015 года № 52н) кассовая книга не прошнурована и не скреплена печатью, количество заверенных в ней листов не соответствует пронумерованным листам.

В нарушение п. 18 Инструкции по применению 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 утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 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» (далее по тексту – Инструкция, утвержденная Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н) в феврале 2015 года в журнале операций по прочим операциям отражена операция по принятию к учету первичного документа (Справка к документу «Операция (бухгалтерская)» от 29.02.2015 № Б0000006 с отражением «красного сторно» по принятию к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по формированию фактической стоимости услуг оказываемых МБУК «Пашийская библиотека» при расчетах с Макрорегиональным филиалом «Урал» ОАО «Ростелеком» на сумму 78,83 рубля) обоснование для совершения данной операции в справке не приведено.

Проведена сплошная проверка правильности оформления расчетов по доходам за период с января 2015г. по декабрь 2015 года.

Общий объем доходов поступивших в отчетном периоде на лицевой счет учреждения составил – 1768,5 тыс. руб., из них:

- субсидий на выполнение муниципального задания - 1589,9 тыс. руб.;
- иных субсидий – 25,8 тыс. руб.;
- от оказания платных услуг – 112,8 тыс. руб.;
- добровольных пожертвований – 40,0 тыс. руб.

Между Администрацией Пашийского сельского поселения и МБУК «Пашийская библиотека» 15.01.2015 года заключено соглашение № 2 на предоставление из бюджета Пашийского сельского поселения субсидий на исполнение муниципального задания (на иные цели).

Ввиду отсутствия в учреждении Учетной политики, отражения расчетов по доходам в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУК «Пашийская библиотека» не закреплено в учетной политике (т.е. использование счета 420531000 или 420581000).

Предоставление платных услуг учреждением осуществляется на основании Постановления Администрации Пашийского сельского поселения № 76 от 14.08.2014 г. «Об утверждении положения о предоставлении платных услуг учреждениями культуры Пашийского сельского поселения» (далее по тексту – Положение № 76) и Приказа МБУК «Пашийская библиотека» от 24.11.2014 № 5 «О платных услугах» (далее по тексту – Приказ № 5).

Прием денежных средств осуществляется по квитанциям, утвержденным Приказом № 5.

При проведении контрольно мероприятия на проверку предоставлены квитанции за период с 21.05.2015 года по 31.12.2015 года.

В нарушение п. 19 Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 г. № 359 (далее по тексту – Постановление № 359), согласно объяснительной бухгалтера квитанции за период с 01.01.2015г. по 20.05.2015г. уничтожены.

На основании вышеизложенного произвести сверку полученных денежных средств от физических лиц и оприходованных в кассу учреждения за период с 01.01.2015г. по 20.05.2015г. не представляется возможным.

За период с 21.05.2015г. до 31.12.2015г. квитанции сверены с кассовыми документами, расхождений не установлено.

В нарушении п. 2.4. Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры Пашийского сельского поселения, утвержденного постановлением от 09.01.2014 № 1 (далее по тексту - положение об оплате труда, утвержденное постановлением от 09.01.2014 № 1), штатное расписание утверждено с формированием фонда оплаты труда учреждения состоящего из 62% его базовой части и 38% стимулирующей части. Согласно вышеуказанного положения, формирование фонда оплаты труда происходит из 70% базовой части и 30% стимулирующей части.

В нарушение п.п. 22-38, 53 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, Постановления Главы Пашийского сельского поселения от 14.11.2011 № 89 «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества муниципального учреждения культуры «Пашийская библиотека» в Главной книге МБУК «Пашийская библиотека» остатки на 01.01.2015 года по счету 10120 «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» в сумме 425784,33 рубля отсутствуют.

В нарушение п. 4 Постановления Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» (далее по тексту - Постановление № 538) при принятии к учету объектов основных средств МБУК «Пашийская библиотека» в состав особо ценного движимого имущества не включены:

- в марте 2015 года – книги, приобретенные по счету 134 от 17.03.2015г. от ООО «Лира-2» и полученные по товарной накладной № 119 от 17.03.2015г. на сумму **13000,0 рублей** (КОСГУ 310);

- в сентябре 2015 года – книги, приобретенные по счету 674 от 27.08.2015г. от ООО «Лира-2» и полученные по товарной накладной № 676 от 27.08.2015г. на сумму **14000,0 рублей** (КОСГУ 310).

Согласно данных Главной книги за 2015 года у МБУК «Пашийская библиотека» не имеется недвижимое имущество, также не заключены и не представлены во время проведения контрольно мероприятия договоры о предоставлении данному учреждению арендованного недвижимого имущества, однако в декабре 2015 года по счету 239 от 18.12.2015г. от ООО «Уралэнерго-сервис» и товарной накладной № 26 от 18.12.2015г. на сумму **96011,00 рублей** приобретен и получен теплосчётчик ТС. ТМК-65. Источником приобретения данного счетчика является субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

По мнению КСП произведенные учреждением расходы, можно квалифицировать как **неэффективные**, т.к. дальнейшее использование МБУК «Пашийская библиотека» данного объекта основных средств для достижения целей по реализации библиотечного обслуживания населения Пашийского сельского поселения, в рамках сложившихся условий осуществления деятельности, невозможно.

В нарушение п. 302.1 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, п. 160.1 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее по тексту - Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н), МБУК «Пашийская библиотека» не ведется счет 040160000 «Резервы предстоящих расходов», который предназначен для учета сумм зарезервированных для предстоящей оплаты отпусков.

В нарушение п.п. 308, 309 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, п. 161,162 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н учреждением не учитываются по аналитическим группам синтетического счета объектов учета, формируемых по финансовым периодам объекты учета разделов 5 в вышеуказанных инструкциях (157н, 174н):

- 20 «Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередным финансовым годом)»;

- 30 «Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первым годом, следующим за очередным)».

Администрацией Пашийского сельского поселения постановлением от 02.09.2011 г. № 72 утвержден Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения Пашийского сельского поселения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества (далее по тексту – Порядок № 72).

В нарушение Приложения к Порядку № 72 представленный МБУК «Пашийская библиотека» отчет за 2015 год оформлен не по форме утвержденной нормативным правовым актом Администрации.

В нарушение п. 5 Порядка № 72 в п. 1.3. отчета за 2015 год приведен не исчерпывающий перечень видов деятельности, не указаны основные и иные не являющиеся основными видами деятельности учреждения.

В нарушение п. 6 Порядка № 72 в разделе 2 отчета за 2015 год не указаны:

- изменения (увеличение, уменьшение) балансовой (остаточной) стоимости нефинансовых активов относительно предыдущего отчетного периода (в сумме, в процентах) за предыдущий финансовый год:

- общая сумма выставленных требований в возмещение ущерба по недостачам и хищениям материальных ценностей, денежных средств, а также от порчи материальных ценностей за предыдущий финансовый год;

- изменения (увеличение, уменьшение) дебиторской и кредиторской задолженности учреждения в разрезе поступлений (выплат), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения относительно предыдущего отчетного периода (в сумме, в процентах), с указанием причин образования просроченной кредиторской задолженности, а также дебиторской задолженности, нереальной к взысканию за предыдущий финансовый год;

- суммы доходов, полученных учреждением от оказания платных услуг за предыдущий финансовый год;

- общее количество потребителей, воспользовавшихся услугами учреждения (в том числе платными для потребителей) за предыдущий финансовый год.

В нарушение вышеуказанного пункта Порядка № 72 динамика цен указана не по всем услугам.

Также в нарушение вышеуказанного пункта Порядка № 72 показатели сумм кассовых и плановых поступлений и выплат отражены без указания периода (отчетный или текущий финансовый год). Однако представлены данные по кассовому исполнению бюджетной сметы, согласно Порядка № 72, данный раздел заполняется казенными учреждениями.

Ввиду представления МБУК «Пашийская библиотека» отчета за 2015 год оформленного не по форме утвержденной нормативным правовым актом Администрации, произвести сверку данных представленных в разделе 3 отчета не представляется возможным.

В целом проверкой МБУК «Пашийская библиотека» выявлены нарушения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов:

1. Допущены нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности **по 30 случаям на сумму 447430,19 рублей**, из них:

- нарушение п. 3 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Федеральный закон РФ № 402-ФЗ) директором МБУК «Пашийская библиотека» не возложено ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого учреждения, и не заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета по 1 случаю;

- нарушение ст. 8 Федерального закона РФ № 402-ФЗ по состоянию на 01.01.2015 года в МУК «Пашийская библиотека» не утверждена учетная поли-

тика и соответственно не определен способ ведения бухгалтерского учета по 1 случаю;

- нарушение ст. 11 Федерального закона РФ № 402-ФЗ, п. 1.5 раздела 1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49, п. 9 раздела 1 Инструкции от 25.03.201 г. № 33н. перед составлением годовой бюджетной отчетности в 2015 году не проведена инвентаризация активов и обязательств по 1 случаю;

- нарушение п. 2 Указаний от 11.03.2014 года № 3210-У, согласно данным кассовой книги МБУК «Пашийская библиотека», допущено превышение установленного лимита остатков наличных денежных средств в кассе учреждения по 19 случаям на сумму 21567,00 рублей;

- нарушение п.п. 4, 4.2, 4.3 Указаний от 11.03.2014 года № 3210-У кассовые операции ведутся, оформляются и подписываются иным физическим лицом – Белослудцевой Г.Г., не определенным директором МБУК «Пашийская библиотека», не из числа своих работников, без установления ему соответствующих должностных прав и обязанностей, без заключения договорных отношений по 1 случаю;

- нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 года № 52н, кассовая книга не прошнурована и не скреплена печатью, количество заверенных в ней листов не соответствует пронумерованным листам по 1 случаю;

- нарушение п. 18 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н в феврале 2015 года в журнале операций по прочим операциям отражена операция по принятию у чету первичного документа с отражением «красного сторно» по принятию к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по формированию фактической стоимости услуг без обоснования для совершения данной операции по 1 случаю на сумму 78,83 рубля;

- нарушение п. 19 Постановления № 359, уничтожены квитанции за период с 01.01.2015г. по 20.05.2015г. по 1 случаю;

- нарушение п.п. 22-38, 53 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, Постановления Главы Пашийского сельского поселения от 14.11.2011 № 89 «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества муниципального учреждения культуры «Пашийская библиотека» в Главной книге МБУК «Пашийская библиотека» остатки на 01.01.2015 года по счету 10120 «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» отсутствуют по 1 случаю на сумму 425784,33 рубля;

- нарушение п. 302.1 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, п. 160.1 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н, МБУК «Пашийская библиотека», который предназначен для учета сумм зарезервированных для предстоящей оплаты отпусков по 1 случаю.

- нарушение п.п. 308, 309 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, п. 161,162 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н учреждением не учитываются по аналитическим группам синтетического счета объектов учета, формируемых по

финансовым периодам объекты учета разделов 5 в вышеуказанных инструкциях (157н, 174н) по 2 случаям.

2. Допущены нарушения при формировании и исполнении бюджетов **по 1 случаю**, из них:

- нарушении п. 2.4. Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры Пашийского сельского поселения, утвержденного постановлением от 09.01.2014 № 1 (далее по тексту - положение об оплате труда, утвержденное постановлением от 09.01.2014 № 1), штатное расписание утверждено с формированием фонда оплаты труда учреждения состоящего из 62% его базовой части и 38% стимулирующей части. Согласно вышеуказанного положения, формирование фонда оплаты труда происходит из 70% базовой части и 30% стимулирующей части по 1 случаю.

3. Допущены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью **по 2 случаям**, из них:

- нарушение п. 4 Постановления Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» (далее по тексту - Постановление № 538) при принятии к учету объектов основных средств МБУК «Пашийская библиотека» в состав особо ценного движимого имущества не включены по 2 случаям.

4. Допущено неэффективное использования средств субсидии по 1 случаю **на сумму 96011,00 рублей**.

5. Установлен низкий уровень финансово-хозяйственной дисциплины **по 26 случаям на сумму 2392419,75 рублей**, из них:

- нарушение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности по 15 случаям на сумму 2392419,75 рублей;

- нарушение порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности учреждения по 11 случаям.

Директору МБУК «Пашийская библиотека» выписано представление от 28.10.2016 № 6 об устранении выявленных нарушений и привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Информация о рассмотрении представления должна быть представлена в Контрольно-счетную палату до 01 декабря 2016 года.