



**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ  
КЕЖЕМСКОГО РАЙОНА**

**П Р И К А З**

01.06.2020 года

№ 05-03-01

г. Кодаинск

«Об утверждении отчета о результатах  
контрольного мероприятия»

В целях реализации статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», руководствуясь статьёй 15 Положения о районной ревизионной комиссии, утвержденного решением Кежемского районного Совета депутатов от 14.09.2012 года № 29-176, и на основании заключения от 27 февраля 2020 года.

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка расходование средств местного бюджета в сфере библиотечного обслуживания населения Кежемского района, направляемых в форме в 2018 году: субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ); субсидий на иные цели. Проверка использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление муниципальному учреждению» согласно приложению.
2. Аудитору (Греб Л.В.) обеспечить его размещение на сайте муниципального образования Кежемский район (вкладка «районная ревизионная комиссия») в семидневный срок со дня утверждения.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.
4. Приказ вступает в силу с момента подписания.

Председатель  
Ревизионной комиссии Кежемского района

С.А. Фраиндт

## ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ о результатах контрольного мероприятия

«Проверка расходов средств местного бюджета в сфере библиотечного обслуживания населения Кежемского района, направляемых в форме в 2018 году: субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ); субсидий на иные цели. Проверка использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление муниципальному учреждению».

**1. Основание:** пункт 2.9 Плана работы Ревизионной комиссии Кежемского района на 2019 год (в редакции изменений от 06.05.2019 № 05-01-01), утвержденного приказом председателя Ревизионной комиссии от 05.12.2018 года № 05-01-02, ст. 268.1 Бюджетного кодекса РФ, СФК № 1 (Стандарт внешнего муниципального финансового контроля) «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденный приказом Ревизионной комиссии Кежемского района от 19.10.2017 № 05-01-02, ст. 12 Положения о районной ревизионной комиссии.

**2. Предмет мероприятия:** нормативные и правовые акты, иные распорядительные документы, регламентирующие реализацию мероприятий в сфере библиотечного обслуживания населения Кежемского района; документы, подтверждающие осуществление финансово-хозяйственных операций, бухгалтерская, статистическая отчетность, обосновывающие и подтверждающие использование средств местного бюджета, иные документы и материалы, имеющие отношение к теме контрольного мероприятия.

**3. Объект мероприятия:** муниципальное бюджетное учреждение культуры «Кежемская межпоселенческая Центральная районная библиотека им. А.Ф. Карнаухова» (сокращенное наименование - МБУК «Кежемская межпоселенческая ЦРБ им. А.Ф. Карнаухова»).

**4. Сроки проведения мероприятия:** с 05.11.2019 по 29.11.2019 года, с 13.01.2020 по 17.02.2020 года.

### 5. Цели:

оценка выполнения показателей объема и качества услуг, выявление отклонений в показателях финансово-хозяйственной деятельности учреждения (соотношение плановых и фактических показателей финансово-хозяйственной деятельности); оценка законности, целевого характера, результативности и эффективности использования средств субсидий и доходов от оказания платных услуг (выполнения работ); проверка использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление муниципальному учреждению.

**6. Исследуемый период:** 2018 год

**7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования, планирования и использования бюджетных средств и деятельности объектов контрольного мероприятия.** Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Кежемская межпоселенческая Центральная районная библиотека им. А.Ф. Карнаухова» является некоммерческой организацией, созданной Администрацией Кежемского района для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий в сфере культуры согласно положениям ч.1.3 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Кежемский район Красноярского края.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет Администрация Кежемского района.

Учреждение является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, составляет план финансово-хозяйственной деятельности, имеет договор с централизованной бухгалтерией администрации Кежемского района на ведение финансовых операций, имеет лицевые счета в органах казначейства, печать и бланки с полным наименованием Учреждения.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Уставом, утвержденным постановлением Администрации Кежемского района от 02.06.2011 г. №777-п (в редакции постановлений Администрации Кежемского района от 23.10.2015 № 974-п, от 11.11.2015 № 1031-п, от 30.05.2016 № 463-п, от 13.11.2017 № 861-п).

Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом от 02.02.2012 № 4 (далее – Учетная политика), установлено:

- ответственным за организацию бухгалтерского учета в МБУК «Кежемская межпоселенческая ЦРБ им. А.Ф. Карнаухова» и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель Учреждения;

- бухгалтерский и налоговый учет МБУК «Кежемская межпоселенческая ЦРБ им. А.Ф. Карнаухова» осуществляет муниципальное казенное учреждение «Межведомственная централизованная бухгалтерия Кежемского района» (далее - МКУ «Централизованная бухгалтерия») на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 11.01.2011 № 6.

**8. При исследовании фактических данных и имеющейся информации по предмету контрольного мероприятия установлено следующее.**

В нарушение п.4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ и п.7 Порядка допущено завышение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, сверх утвержденного размера финансового обеспечения, рассчитанного на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и выполнения работ.

В нарушение п. 1 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ и п.8 Порядка изменение объема субсидии, предоставленной из районного бюджета муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в течение срока его выполнения, производилось без внесения изменений в муниципальное задание.

В нарушение статьи 135 ТК РФ и пункта 4.6 Положения об оплате труда стимулирующие выплаты, за исключением персональных выплат и выплат по итогам работы, не устанавливаются руководителем учреждения с учетом критериев оценки результативности и качества труда работников ежемесячно.

В нарушение п. 3.3 Положения об организации платных услуг Муниципальным бюджетным учреждением культуры «Кежемская межпоселенческая Центральная районная библиотека», утвержденного Постановлением Администрации Кежемского района от 06.02.2012 № 114-п, расчетами к плану ФХД предусмотрены расходы, не связанные с оказанием платных услуг.

Допускались нарушения пункта 4 Порядка № 3210-У Указаний Банка России 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 - Указание N 3210-У) в части приема денежных средств сотрудниками учреждения.

В нарушение порядка ведения бухгалтерского учета Учреждение реализовывало нефинансовые активы без первичных учетных документов, подтверждающих факт приобретения (дарения). Объект НФА в бухгалтерском учете не отражен, что свидетельствует об отсутствии внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни экономического субъекта, как со стороны руководителя учреждения, так и со стороны централизованной бухгалтерии.

В нарушение пунктов 8.2., 8.3. Постановления Администрации Кежемского района от 06.02.2012 № 114-п, руководителем учреждения не осуществлялся контроль за оказанием платных услуг, не заключались надлежащие сделки в письменной форме, допускались системные нарушения нормативно-правовых документов, регламентирующих использование муниципального имущества переданного в оперативное управление.

#### **9. Выводы:**

В объекте мероприятия при осуществлении контрольного мероприятия установлены замечания, выявлены нарушения и недостатки при расходовании средств субсидий и доходов от оказания платных услуг (выполнения работ).

Учредителем бюджетного учреждения не осуществлялся надлежащий контроль за муниципальным имуществом, переданным в оперативное управление, допущено завышение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, сверх утвержденного размера финансового обеспечения, рассчитанного на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и выполнения работ, при изменении объема субсидии, предоставленной бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, производилось без внесения изменений в муниципальное задание.

Учреждением допускались нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности по надлежащему учету муниципального имущества, трудового законодательства в части оплаты труда, допускалось неправомерное распоряжение недвижимым муниципальным имуществом, не осуществлялся внутренний контроль за фактами хозяйственной жизни бюджетного учреждения, порядком ведения кассовых операций.

Руководителем учреждения не осуществлялся контроль за порядком оказания платных услуг, не производились мероприятия по перерасчету цен на оказываемые платные услуги.

#### **10. Предложения:**

Направлены документы, содержащие разъяснения и (или) требования для проведения мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков в ходе проведения **контрольного мероприятия** «Проверка расходов средств местного бюджета в сфере библиотечного обслуживания населения Кежемского района, направляемых в форме в 2018 году: субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ); субсидий на иные цели. Проверка использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление муниципальному учреждению»:

в адрес руководителя МБУК "КМЦРБ им. А.Ф.Карнаухова":

- предписание от 10.03.2020 года № 08-18-01;
- представление от 20.03.2020 года № 01-02-03.

в адрес Главы Кежемского района:

- представление от 19.03.2020 года № 01-02-02.

в адрес Прокуратуры Кежемского района:

- исх. от 23.04.2020 года № 03-02-07. По результатам рассмотрения информации прокуратурой района в адрес Главы Кежемского района направлено представление.

Председатель  
Ревизионной комиссии Кежемского района

 С.А. Фраиндт