**Информация о результатах проведённого контрольного мероприятия**

**«Проверка использования средств муниципальной программы «Публичный центр правовой, деловой и социально значимой информации городской библиотеки г. Бодайбо на 2013-2014 годы»**

Контрольное мероприятие «Проверка использования средств муниципальной программы «Публичный центр правовой, деловой и социально значимой информации городской библиотеки г. Бодайбо на 2013-2014 годы» проводилось на основание Распоряжения Председателя Ревизионной комиссии г. Бодайбо и района ( далее – Ревизионная комиссия), плана работы Ревизионной комиссии на 2015 год.

Объектом контрольного мероприятия является: Муниципальное казенное учреждение культуры "Централизованная библиотечная система г. Бодайбо и района"; Муниципальное казенное учреждение культуры « Централизованная бухгалтерия управления культуры г. Бодайбо и района» (по необходимости); Управление культуры администрации муниципального образования г. Бодайбо и района ( по необходимости).

Цель проведения контрольного мероприятия: Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью), целевым использованием средств муниципальной программы ««Публичный центр правовой, деловой и социально значимой информации городской библиотеки г. Бодайбо на 2013-2014 годы».

Проверка осуществлялась в период с 26 января 2015 года по 06 марта 2015 года.

В результате контрольного мероприятия установлено:

Контрольное мероприятие показало, что сумма бюджетных средств на выполнение муниципальной программы составила:

– 2013 год - 500 тыс.руб. за счет средств областного бюджета;

500 тыс.руб. за счет средств бюджета муниципального

образования г. Бодайбо и района;

- 2014 год - 500 тыс.руб. за счет средств областного бюджета;

500 тыс.руб. за счет средств бюджета муниципального

образования г. Бодайбо и района.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. **В нарушение части 2 статьи 179 БК** объемы бюджетных ассигнований на

финансовое обеспечение реализации муниципальной программы на 2013 год, утверждены решением о бюджете муниципального образования г. Бодайбо и района на 2013 год без утвердившего муниципальную программу нормативно-правового акта местной администрации. В реестре расходных обязательств муниципального образования г. Бодайбо и района бюджетные ассигнования внесены после утверждения Решениями Думы и утверждения муниципальной программы.

2. Выявлены неисполнение договорных условий контрактов/ договоров, в части сроков оплаты выполненных работ Заказчиком. Данный факт рассматривается как нарушение статей 34, 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» выразившееся в неисполнение договорных условий контрактов/ договоров, в части сроков оплаты выполненных работ. Кроме того, статьи 10 Федерального закона « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402, выразившееся в несвоевременной обработке МКУК ЦБС г. Бодайбо и района первичных документов.

3. Выявлено отсутствие даты принятия получателям товара в товарных накладных, счетах-фактурах, актах выполненных работ, что вызывает сомнения в правомерности принятия товаров ( услуг) к бухгалтерскому учету.

4. В нарушение статьи 780 БК РФ Исполнителем не выполнены условия договора. На момент проверки в поисковых рубрикаторах сети Интернет не обнаружен интернет-сайт ( [сbs-bodaibo.ru](mailto:сbs-bodaibo@mail.ru)). Данный факт рассматривается **как** неправомерное расходование бюджетных средств и заключается в оплате фактически невыполненных работ в размере 100 000 руб. ( Ст.34 БК РФ).

5. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные учетные документы составлены не в момент совершения факта хозяйственной жизни.

6. В нарушение части 2 статья 9 Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствует подпись, расшифровка подписи, лица совершившего сделку.

7. Неэффективное использование бюджетных средств на сумму 60 000,00 рублей ( средства областного бюджета) ( статья 34 БК РФ), выразившееся в отсутствии подтверждения стоимости выполненных работ , указанных в актах выполненных работ.

8. Нарушение части 2 статьи 10 Федерального закона « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402.выразивщееся в отражение в бухгалтерском учете несуществующих объектов основных средств на сумму 237 700,00 рублей в количестве 31 штука.

9. Не выполнения требований Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утвержденным Приказом Минкультуры России от 08.10.2012 № 1077 ( далее- Порядок № 1077) выразившееся в не принятие к библиотечному учету приобретенных книг.

10. Неэффективное использование бюджетных средств ( статья 34 БК РФ) в сумме 50 000,00 рублей (средства местного бюджета), выразившееся в отсутствии подтверждения стоимости выполненных работ, указанных в актах о приемке работ.

11. Злоупотребление своим правом на заключение договоров гражданско-правового характера по проведению лекций для получения дополнительного дохода из бюджета г. Бодайбо и района.

12. Нарушение порядка оплаты труда установленного Примерным- положением № 189-п.

13. Нарушение пункта 33 Порядка принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ и их формирования и реализации» на 2013 и последующие годы утвержденный Постановлением от 14.03.2013 № 157-п ( далее- Постановление № 157-п).

14. Выявлено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21 декабря 2012г. №171н.

15. Не выполнены значения целевых индикаторов, показателей результативности реализации программы в части обращения к интернет – сайту.

По результатам контрольного мероприятия субъекту проверки направлен акт по результатам проверки и представления для рассмотрения и принятие мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности должностных лиц виновных в допущенных нарушениях.