## ОТЧЕТ

**по результатам встречной проверки использования средств**

**субсидии на финансовое обеспечение выполнения**

**муниципального задания и субсидии на иные цели**

**в муниципальном учреждении «Сабарская**

**центральная библиотека» за 2017 год**

«06» ноября 2018 года № 5

В соответствии с пунктом 2.9 Плана работы Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района на 2018 год, Соглашением от 22.12.2017 № 8 о передаче Контрольно-счетному органу Суксунского муниципального района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, заключенным Земским собранием Суксунского муниципального района и Советом депутатов Киселевского сельского поселения Суксунского муниципального района Пермского края, распоряжением Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района от 27.09.2018 № 33 «О проведении встречной проверки использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели в муниципальном учреждении «Сабарская центральная библиотека» за 2017 год» проведено контрольное мероприятие встречная проверка использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели за 2017 год в муниципальном учреждении «Сабарская центральная библиотека».

Проверка проведена в период с 27.09.2018 по 17.10.2018.

Цель контрольного мероприятия: проверка использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели в муниципальном учреждении «Сабарская центральная библиотека» в 2017 году.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Муниципальное учреждение «Сабарская центральная библиотека» (далее – МУ «Сабарская ЦБ», Учреждение) является некоммерческой организацией, созданной Администрацией муниципального образования «Киселевское сельское поселение» для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры.

МУ «Сабарская ЦБ» действует на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации МО «Киселевское сельское поселение от 01.04.2014 № 49 (далее – Устав).

В соответствии с Уставом основными целями Учреждения являются организация информационно-библиотечного обслуживания населения на территории Киселевского сельского поселения, реализация государственной политики в области библиотечного дела и обеспечение прав граждан Киселевского сельского поселения на свободный доступ к информации и знаниям.

В соответствии с пунктом 1.6 Устава учредителем и собственником имущества Учреждения является администрация Киселевского сельского поселения (далее – Учредитель, администрация поселения).

В соответствии с пунктом 1.11 Устава в структуру Учреждения входят следующие подразделения, не являющиеся юридическими лицами:

- Сабарская сельская библиотека;

- Киселевская сельская библиотека;

- Советинская сельская библиотека.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее.

В соответствии с разделом 4 «Организация и управление» Положения о сельских библиотеках-филиалах муниципального бюджетного учреждения культуры «Сабарская центральная библиотека», утвержденного приказом директора МБУК «Сабарская ЦБ» от 06.09.2013 № 18 «Об утверждении Положения о сельских библиотеках-филиалах МБУК «Сабарская ЦБ», руководство филиалом и контроль за его деятельностью осуществляет директор Учреждения.

При реализации мероприятий принятой Учредителем муниципальной программы «Развитие сферы культуры Киселевского сельского поселения», утвержденной постановлением Администрации МО «Киселевское сельское поселение» от 01.11.2016 № 130 «Об утверждении муниципальной Программы «Развитие сферы культуры Киселевского сельского поселения» (далее – Программа), и при решении задач Программы МУ «Сабарская ЦБ» выполняет функции исполнителя по подпрограмме «Организация библиотечного обслуживания».

Подпрограмма направлена на библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек, а также формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотеки.

Задачи подпрограммы:

- проведение культурно-массовых мероприятий;

- осуществление библиотечного, библиографического обслуживания пользователей библиотеки;

- формирование и учет фондов библиотеки, библиографическая обработка документов и организация каталогов;

- посещаемость населения;

- обеспечение физического сохранения и безопасности фонда библиотеки.

На выполнение основного мероприятия подпрограммы «Предоставление услуг по организации библиотечного обслуживания» в проверяемом периоде администрацией поселения до МУ «Сабарская ЦБ» доводилось муниципальное задание.

Муниципальное задание Учреждения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утверждено постановлением Администрации Киселевского сельского поселения от 28.10.2016 № 123 «Об утверждении муниципального задания муниципальному учреждению «Сабарская центральная библиотека» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы».

В соответствии с пунктом 2.1 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и его финансового обеспечения, утвержденного постановлением Администрации Киселевского сельского поселения от 28.11.2016 № 158, наименование муниципальной услуги соответствует утвержденному постановлением Администрации Киселевского сельского поселения от 02.11.2015 № 150 Ведомственному перечню муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальным учреждением **«**Сабарская центральная библиотека**».** Муниципальное задание на 2017 год сформировано на муниципальную услугу «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки».

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в МУ «Сабарская центральная библиотека» осуществлялось посредством предоставления субсидии из бюджета Киселевского сельского поселения на основании заключенного Соглашения от 16.01.2017 № 1 о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета Киселевского сельского поселения на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения услуг) (далее – Соглашение № 1).

Предметом Соглашения № 1 с МУ «Сабарская ЦБ» являлось определение порядка и условий предоставления субсидии из бюджета поселения на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуги «Информационно-библиотечное обслуживание населения».

Согласно приложению «График перечисления Субсидии» к Соглашению № 1 общий объем субсидии составляет 1 241 200,00 рублей.

Документом, определяющим направление использования МУ «Сабарская ЦБ» средств, поступающих на выполнение муниципального задания, является План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (далее – план ФХД).

Полномочия по выполнению функций по исполнению плана ФХД переданы Администрации МО «Киселевское сельское поселение».

План ФХД МУ «Сабарская ЦБ» составлен Администрацией поселения, утвержден директором МУ «Сабарская ЦБ» 10.07.2017 и согласован Наблюдательным советом учреждения (Заключение от 10.07.2017 к протоколу НС № 3 от 10.07.2017) в сроки, установленные Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н.

В нарушение пункта 2 раздела I Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных бюджетных учреждений, утвержденного постановлением Администрации Киселевского сельского поселения от 17.08.2017 № 100 «Об утверждении порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений», план ФХД Учреждения по состоянию на 01.01.2017 составлен на 2017 финансовый год, а на плановый период 2018 и 2019 годов план не составлялся.

Планы ФХД, составленные при внесении изменений в плановые показатели на 01.07.2017, на 01.10.2017, на 29.12.2017, утверждены с учетом показателей выплат на 2018 и 2019 годы.

Показатели плана ФХД Учреждения на 29.12.2017 по поступлениям и выплатам утверждены в размере 1 361 476,05 рублей, в том числе по субсидиям на выполнение муниципального задания утверждены в объеме 1 273 522,05 рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2018 субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, поступившие в размере 1 241 200,00 рублей, остаток средств бюджета в размере 32 322,05 рублей были потрачены в общем размере 1 243 346,83 рублей. Остаток средств субсидии на конец года составил 30 175,22 рублей.

При проверке фактического расходования средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания установлено, что с лицевого счета МУ «Сабарская ЦБ» производились расходы по следующим статьям бюджета:

- расходы на выплату персоналу – 977 447,48 рублей (в том числе средств фонда оплаты труда – 751 808,27 рублей, страховых взносов – 225 639,21 рублей);

- услуги связи – 40 242,32 рублей;

- коммунальные услуги – 124 660,10 рублей;

- услуги по содержанию имущества – 17 426,00 рублей;

- прочие услуги – 53 398,81 рублей;

- прочие расходы – 1 036,12 рублей;

- приобретение материальных запасов – 29 136,00 рублей.

Учет операций со средствами, поступившими на исполнение планов ФХД Учреждения, осуществляется бухгалтерией Администрации МО «Киселевское сельское поселение» на основании Договора о ведении бухгалтерского учета от 01.01.2017.

В соответствии со статьей 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете) ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

В соответствии со статьей 19 Закона о бухгалтерском учете экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В ходе проверки установлено нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При проверке правильности формирования фонда оплаты труда установлено, что в Учреждении в проверяемом периоде начисления оплаты труда производились в соответствии с Положением о системе оплаты труда работников муниципального учреждения «Сабарская центральная библиотека», утвержденным постановлением Администрации МО «Киселевское сельское поселение» от 19.05.2014 № 74 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципального учреждения «Сабарская центральная библиотека» (далее – Положение об оплате труда).

Приказом МУ «Сабарская ЦБ» от 26.05.2014 № 13 «Об утверждении Положения о порядке установления выплат стимулирующего и компенсационного характера работникам МУ «Сабарская ЦБ» было утверждено Положение о порядке установления выплат стимулирующего и компенсационного характера работникам МУ «Сабарская ЦБ» (далее – Положение о стимулирующих и компенсационных выплатах).

Фонд оплаты труда состоит из заработной платы директора Учреждения (штатное расписание директора Учреждения на 01.01.2017 утверждено распоряжением Администрации МО «Киселевское сельское поселение» от 18.01.2017 № 3-к) и заработной платы заведующих сельскими библиотеками. В соответствии с пунктом 7.5 Положения о центральной библиотеке муниципального бюджетного учреждения культуры «Сабарская центральная библиотека», утвержденного постановлением Администрации МО «Киселевское сельское поселение» от 15.07.2013 № 124 «Об утверждении Положения о центральной библиотеке муниципального бюджетного учреждения культуры «Сабарская центральная библиотека», штатные расписания персонала утверждались приказами директора МУ «Сабарская ЦБ» от 11.01.2017 № 2 на 01.01.2017 и от 06.02.2017 № 6 на 01.04.2017. Штатное расписание директора Учреждения на 01.01.2017 утверждено распоряжением Администрации МО «Киселевское сельское поселение» от 18.01.2017 № 3-к.

При формировании фонда оплаты труда в проверяемом периоде работникам Учреждения предусматривались выплаты компенсационного характера в форме выплаты «За совмещение, расширение зон обслуживания».

Данные доплаты устанавливались Дополнительными соглашениями к трудовым договорам.

Статьей 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации установлено, что с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату.

Поручаемая работнику дополнительная работа по другой должности может осуществляться путем совмещения должностей, поручаемая работа по такой же должности может осуществляться путем расширения зоны обслуживания, увеличения объема работ. Для исполнения обязанности временно отсутствующего работника без освобождения его от работы, определенной трудовым договором, работнику может быть поручена дополнительная работа как по другой, так и по такой же должности.

То есть законодательство выделяет три вида такой дополнительной работы в пределах нормы рабочего времени: 1) совмещение должностей, 2)исполнение обязанности временно отсутствующего работника, 3) расширение зоны обслуживания или увеличение объема работы.

Таким образом, трудовым законодательством не допускается совмещение должностей, если они не предусмотрены штатным расписанием работодателя.

Таким образом, выплаты работникам Учреждения на общую сумму 58 252,17 рублей произведены неправомерно. Сумма начислений с учетом районного коэффициента составила 66 990,00 рублей.

В соответствии с пунктом 4 распоряжения Администрации МО «Киселевское сельское поселение» от 28.02.2017 № 6-к «О премировании работников администрации Киселевского сельского поселения за февраль-месяц 2017 года» директор муниципального учреждения культуры «Сабарская центральная библиотека» была премирована за февраль в размере 25% должностного оклада за отработанное время. Установлено, что согласно табелям учета использования рабочего времени и расчета заработной платы от 15.02.2017 и от 28.02.2017 в расчетном периоде директор отработала 12 рабочих дней. Премия была начислена как за полностью отработанный период. Переплата составила 669,58 рублей (районный коэффициент на выплаты не начислялся). В нарушение пункта 5 распоряжения Администрации МО «Киселевское сельское поселение» от 28.04.2017 № 14-к «О премировании работников администрации Киселевского сельского поселения за апрель месяц 2017 года» директору была начислена премия за апрель не за фактически отработанные 14 рабочих дней (согласно табелю учета использования рабочего времени и расчета заработной платы от 28.04.2017), а как за полностью отработанный период. Переплата составляет 602,63 рублей (районный коэффициент на выплаты не начислялся).

Общая сумма неправомерно начисленной премии составила 1 272,21 рублей.

В проверяемом периоде в Учреждении производились выплаты заработной платы работникам на основании произведенных расчетов «по доведению заработной платы к уровню средней заработной планы в регионе в 2017 году в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Указанные выплаты не предусмотрены ни Положением о системе оплаты труда работников муниципального учреждения «Сабарская центральная библиотека», утвержденным постановлением Администрации Киселевского сельского поселения от 19.05.2014 № 74, ни Положением о порядке установления выплат стимулирующего и компенсационного характера работникам МУ «Сабарская ЦБ», утвержденным приказом МУ «Сабарская ЦБ» от 26.05.2014 № 13, и производились на основании следующих приказов и распоряжений:

- по приказу МУ «Сабарская ЦБ» от 31.03.2017 № 3-к «Об исполнении Дорожной карты» произведены доплаты заведующей Киселевской сельской библиотеки в размере 19 951,00 рублей, заведующей Советинской сельской библиотеки в размере 18 621,00 рублей (районный коэффициент на выплаты не начислялся);

- по распоряжению Администрации МО «Киселевское сельское поселение» от 30.03.2017 № 3-к «Об исполнении Дорожной карты» произведена дополнительная выплата заработной платы директору Учреждения в размере 27 932,00 рублей (районный коэффициент на выплаты не начислялся);

- по распоряжению Администрации МО «Киселевское сельское поселение» от 03.10.2017 № 45-к «Об исполнении Дорожной карты» произведена дополнительная выплата заработной платы директору Учреждения в размере 19 764,72 рублей (районный коэффициент на выплаты не начислялся);

- по распоряжению Администрации МО «Киселевское сельское поселение» от 20.12.2017 № 63-к «Об исполнении дорожной карты» произведена дополнительная выплата заработной платы директору Учреждения в размере 7 874,16 рублей (районный коэффициент на выплаты не начислялся).

В Учреждении в проверяемом периоде произведено вышеуказанных выплат, не предусмотренных системой оплаты труда, на общую сумму 94 142,88 рублей.

Таким образом, общий размер неправомерно начисленной оплаты труда работникам Учреждения в 2017 году составляет 153 667,26 рублей.

В соответствии с пунктом 132 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н (далее – Инструкция № 183н) операции по увеличению задолженности по принятым автономным учреждением обязательствам в сумме начисленных работникам выплат отражаются на основании Расчетно-платежной ведомости ([ф. 0504401](http://ivo.garant.ru/#/document/70951956/entry/2170)), (Расчетной ведомости ([ф. 0504402](http://ivo.garant.ru/#/document/70951956/entry/2180)). В представленной на проверку бухгалтерской документации по расчетам с сотрудниками вышеназванных документов, необходимых, в том числе для осуществления внутреннего контроля в Учреждении, не содержится.

В соответствии с пунктом 159 Инструкции № 183н операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отражаются на основании Бухгалтерских справок ([ф. 0504833](http://ivo.garant.ru/#/document/70951956/entry/2320)) с приложением расчетов, деклараций, иных документов, подтверждающих суммы принятых обязательств. Представленная на проверку документация не содержит расчетов, по которым, осуществлялись расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.

Согласно бюджетной отчетности средства субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на сумму 1 036,12 рублей в проверяемом периоде были также потрачены на оплату пеней и штрафов по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам на начисленную заработную плату, что является неэффективным расходованием средств субсидии.

В таблице 1 детализированы расходы иных бюджетных ассигнований за 2017 год.

Таблица 1

| **№****пп** | **№ платежного поручения** | **Дата****оплаты** | **Наименование платежа, согласно платежным****документам** | **Сумма платежа, руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1. | 195 | 13.03.2017 | Требование 3729 от 02.03.2017 пени по НДФЛ за 4кв.2016г. | 138,39 |
| 2. | 220 | 30.03.2017 | Требование 203S011700 от 09.01.2017 пени на страх.взносы на ОПС в ПФ РФ на выплату страх.пенсии до 01.01.2017г. | 0,54 |
| 3. | 221 | 30.03.2017 | Требование 203S011700 от 09.01.2017 пени на страх.взносы на ОМС в в фед.фонд ОМС до 01.01.2017г. | 0,13 |
| 4. | 412 | 10.05.2017 | 069-041-003 102 ПФР.Финансовые санкции ФЗ-27 ст.1799 (штраф) по реш.203S19170012614 от 29.03.2017 | 500,00 |
| 5. | 572 | 28.06.2017 | 069-041-003 102 Пеня на страх.взносы на пенсионное страхование в ПФ РФна выпл.страх.пенсии за период до 01.01.2017 | 202,02 |
| 6. | 569 | 28.06.2017 | пеня по НДФЛ | 12,64 |
| 7. | 579 | 29.06.2017 | 069-041-003 102 рег.номер 572510600184618 Пеня на страх.взносы ОМС в бюджет ФФОМС за периоды до 01.01.2017г. | 56,74 |
| 8. | 578 | 29.06.2017 | 069-041-003 102 рег.номер 572510600184618 Пеня на страх.взносы ОМС в бюджет ФФОМС за периоды с 01.01.2017г. | 45,72 |
| 9. | 783 | 15.08.2017 | Уплата пени страх.взн.в ФСС на обязат.соц. страхование на случ.врем.нетруд.и в связи с матер.до 01.01.2017 | 7,23 |
| 10. | 967 | 28.09.2017 | Уплата пени страх.взносы на ОМС в бюджет ФФОМС до 01.01.2017г. | 0,39 |
| 11. | 968 | 28.09.2017 | 069-041-003 102 Пеня на страх.взносы на пенсионное страхование в ПФ РФна выпл.страх.пенсии за период до 01.01.2017 | 1,67 |
| 12. | 1191 | 15.11.2017 | 660/10/01568 от 31.10.2017 уплата пени за просроченную задолженность за потребленную эл/эн дог.503 от 01.01.2017 | 70,65 |
| **ВСЕГО произведено прочих расходов** | **1 036,12** |

При проверке расходования средств на услуги связи установлено, что Учреждением по заключенным с ПАО «Ростелеком» договору об оказании услуг связи от 09.01.2018 № 6147725 и договору аренды оборудования от 09.01.2018 № 6147725 за оказанные услуги в филиалах «Киселевская сельская библиотека» и «Советинская сельская библиотека» произведена оплата на сумму 32 242,32 рублей. Также на расходы по услугам связи в проверяемом периоде директору Учреждения выдавались наличные денежные средства в общей сумме 8 000,00 рублей.

В нарушение пункта 6.1 Указаний Центральный Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», пункта 2 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете выдача наличных денежных средств осуществлялась по документам, в которых не заполнены обязательные реквизиты первичных учетных документов:

- в расходном кассовом ордере от 10.03.2017 № 9 на сумму 2 000,00 рублей нет подписи лица, получившего наличные денежные средства под отчет;

- выдача наличных денежных средств по расходному кассовому ордеру от 18.10.2017 № 57 на сумму 2 000,00 рублей не подтверждена подписью руководителя;

- в расходном кассовом ордере от 26.12.2017 № 73 на сумму 2 000,00 рублей нет подписи руководителя, подписи лица, получившего наличные денежные средства, а также не указана прописью сумма полученных наличных денежных средств.

При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено, что в нарушение пункта 6.3 Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» заявления подотчетных лиц не содержали запись о сроках, на которые выдаются наличные деньги.

Авансовый отчет по выданным 10.03.2017 денежным средствам составлен 22.03.2017, как подтверждение израсходованных средств представлен чек на оплату сотовой связи от 22.03.2017.

За выданные по расходному кассовому ордеру от 08.08.2017 № 47 наличные денежные средства на оплату услуг связи в размере 2 000,00 рублей подотчетное лицо отчиталось 02.10.2017 (чек на оплату услуг связи от 08.08.2017).

При расходовании средств субсидии на финансовое обеспечение при оплате коммунальных услуг в Учреждении производились следующие выплаты:

- по договору с ПАО «Пермэнергосбыт» за потребленную электроэнергию – 8 776,67 рублей;

- по договорам на оказание услуг по отоплению помещений – 91 175,00 рублей, в том числе:

на оплату услуг по бесперебойной работе паровых котлов, работающих на газообразном топливе, путем наблюдения за контрольно-измерительными приборами – 24 725,00 рублей (в филиале «Киселевская сельская библиотека»);

на оплату услуг по обслуживанию водогрейных котлов, работающих на твердом топливе, – 54 000,00 рублей (в филиале Сабарская сельская библиотека»);

на оплату услуг по обслуживанию печных котлов, работающих на твердом топливе, – 12 450,00 рублей (в филиале «Советинская сельская библиотека»).

В ходе проверки расходования средств субсидии на содержание имущества было установлено, что в нарушение пункта 137 Инструкции № 183н принимались к учету операции по увеличению задолженности по принятым автономным учреждением обязательствам оплаты договоров по обслуживанию имущества, не являющегося объектом учета. Так, в проверяемом периоде оплачивались услуги по техническому обслуживанию и ремонту систем противопожарной защиты по договору с обществом с ограниченной ответственностью «СПЕКТР ПЛЮС» от 01.01.2017 № 29 на общую сумму 12 000,00 рублей. Расходы производились на основании:

- счета-фактуры от 16.03.2017 № 24 на 3 000,00 рублей (платежное поручение от 23.11.2017 № 1219);

- счета-фактуры от 14.06.2017 № 70 на 3 000,00 рублей (платежное поручение от 23.11.2017 № 1220);

- счета-фактуры от 02.10.2017 № 151 на 3 000,00 рублей (платежное поручение от 23.11.2017 № 1219);

- счета-фактуры от 12.12.2017 № 151 на 3 000,00 рублей (платежное поручение от 23.11.2017 № 1219).

Согласно регистрам бюджетного учета на балансе Учреждения система противопожарной защиты отсутствует.

При проверке учета имущества Учреждения установлено, что в нарушение пункта 1.2 Договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением от 05.05.2014 между Администрацией МО «Киселевское сельское поселение» и МУ «Сабарская ЦБ», пункта 9 Инструкции № 183н не все переданные объекты отражены на счетах бюджетного учета. Так, согласно Перечню объектов, переданных в оперативное управление Учреждению (Приложение к договору о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением), директором МУ «Сабарская ЦБ» Гомзяковой Д.Ф. было принято в оперативное управление 4 здания.

Проверкой установлено, что в регистрах бюджетного учета отсутствуют следующие объекты:

- здание Сабарской центральной библиотеки, находящееся по адресу: Пермский край, Суксунский район, с. Сабарка, ул. Победы, д. 2;

- здание Киселевской сельской библиотеки, находящееся по адресу: Пермский край, Суксунский район, д. Киселево, ул. Новая, д. 2а;

- здание Южанской сельской библиотеки, находящееся по адресу: Пермский край, Суксунский район, пос. Южный, ул. Культуры, д. 3.

Здание Советинской сельской библиотеки, находящееся по адресу Пермский край, Суксунский район, с. Советная, ул. Советинская, д. 43, находится на балансе учреждения, но в нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации право на оперативное управление имуществом Учреждением не зарегистрировано.

При проверке расходования средств субсидии на выполнение муниципального задания на приобретение материальных запасов установлено, что в 2017 году в Учреждении приобретались материальные ценности, которые не использовались в хозяйственной деятельности. Так, платежным поручением от 10.10.2017 № 1048 на основании счета-фактуры от 28.09.2017 № 45, выставленной индивидуальным предпринимателем Тарховым Анатолием Николаевичем, произведена оплата материалов на сумму 4 000,00 рублей. Приобретенные строительные материалы впоследствии не были списаны. В проверяемом периоде списание материалов производилось один раз. По акту от 25.12.2017 на отопление Сабарской и Советинской библиотек в 2017 году без учета норм расходования топлива списывались дрова. В соответствии с отчетной формой «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф. 0603768) на начало отчетного периода числились материальные запасы на сумму 127 519,66 рублей, на конец отчетного периода – на сумму 144 655,66 рублей. Представленный на проверку журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) за декабрь 2017 года не содержит сведений о наличии материальных средств на конец года.

При проверке осуществления закупочной деятельности при использовании средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания установлено, что в проверяемом периоде в Учреждении действовало Положение о закупке МУ «Сабарская центральная библиотека» (далее – Положение о закупке), утвержденное Наблюдательным советом муниципального учреждения «Сабарская центральная библиотека» 26.12.2016.

В соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон о закупках), пунктом 4.1 Положения о закупке названный документ 29.12.2017 размещен на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (далее – Единая информационная система, официальный сайт о закупках).

В соответствии пунктом 2 статьи 4 Закона о закупках в Единой информационной системе Учреждением размещен план закупки товаров (работ, услуг) на 2017 год.

В нарушение пункта 4.17 Положения о закупке сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки товаров (работ, услуг), размещались в Единой информационной системе не регулярно (не были размещены отчетные данные по закупкам за март и ноябрь).

**Возражения или замечания руководителей объектов**

**контрольного мероприятия на результаты**

**контрольного мероприятия**

Директором муниципального учреждения «Сабарская центральная библиотека» замечания и возражения на результаты контрольного мероприятия в Ревизионную комиссию Суксунского муниципального района не представлены.

Главный специалист, главный бухгалтер администрации Киселевского сельского поселения от подписания Акта встречной проверки использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели в муниципальном учреждении «Сабарская центральная библиотека» за 2017 год от 31.10.2017 № 10 отказалась по причине того, что она «не являлась бухгалтером по МУ «Сабарская ЦБ» за 2017 год».

**Выводы:**

**1.** При реализации мероприятий принятой администрацией Киселевского сельского поселения муниципальной программы «Развитие сферы культуры Киселевского сельского поселения», утвержденной постановлением Администрации МО «Киселевское сельское поселение» от 01.11.2016 № 130 «Об утверждении муниципальной Программы «Развитие сферы культуры Киселевского сельского поселения», и при решении задач Программы МУ «Сабарская ЦБ» выполняет функции исполнителя по подпрограмме «Организация библиотечного обслуживания».

На выполнение основного мероприятия подпрограммы «Предоставление услуг по организации библиотечного обслуживания» в проверяемом периоде администрацией поселения до МУ «Сабарская ЦБ» доводилось муниципальное задание.

**2.** Муниципальное задание Учреждения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержденное постановлением Администрации Киселевского сельского поселения от 28.10.2016 № 123, на 2017 год сформировано на муниципальную услугу «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки».

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в МУ «Сабарская центральная библиотека» осуществлялось посредством предоставления субсидии из бюджета Киселевского сельского поселения на основании заключенного Соглашения от 16.01.2017 № 1 о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета Киселевского сельского поселения на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения услуг). Согласно приложению «График перечисления Субсидии» к Соглашению № 1 общий объем субсидии составляет 1 241 200,00 рублей.

**3.** План ФХД МУ «Сабарская ЦБ» составлен Администрацией поселения, утвержден директором МУ «Сабарская ЦБ» 10.07.2017 и согласован Наблюдательным советом учреждения (Заключение от 10.07.2017 к протоколу НС № 3 от 10.07.2017) в сроки, установленные Требованиями к плану ФХД.

В нарушение пункта 2 раздела I Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных бюджетных учреждений, утвержденного постановлением Администрации Киселевского сельского поселения от 17.08.2017 № 100 «Об утверждении порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений», план ФХД Учреждения на плановый период 2018 и 2019 годов план не составлялся.

Планы ФХД, составленные при внесении изменений в плановые показатели на 01.07.2017, на 01.10.2017, на 29.12.2017, утверждены с учетом показателей выплат на 2018 и 2019 годы.

Показатели плана ФХД Учреждения на 29.12.2017 по поступлениям и выплатам утверждены в размере 1 361 476,05 рублей, в том числе по субсидиям на выполнение муниципального задания утверждены в объеме 1 273 522,05 рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2018 субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, поступившие в размере 1 241 200,00 рублей, остаток средств бюджета в размере 32 322,05 рублей были потрачены в общем размере 1 243 346,83 рублей. Остаток средств субсидии на конец года составил 30 175,22 рублей.

**4**. Учет операций со средствами, поступившими на исполнение планов ФХД Учреждения, осуществляется бухгалтерией Администрации МО «Киселевское сельское поселение» на основании Договора о ведении бухгалтерского учета от 01.01.2017.

В соответствии со статьей 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

В соответствии со статьей 19 Закона о бухгалтерском учете экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В ходе проверки установлено нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**5**. Начисления оплаты труда производились в соответствии с Положением о системе оплаты труда работников муниципального учреждения «Сабарская центральная библиотека», утвержденным постановлением Администрации МО «Киселевское сельское поселение» от 19.05.2014 № 74 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципального учреждения «Сабарская центральная библиотека».

Приказом МУ «Сабарская ЦБ» от 26.05.2014 № 13 «Об утверждении Положения о порядке установления выплат стимулирующего и компенсационного характера работникам МУ «Сабарская ЦБ» было утверждено Положение о порядке установления выплат стимулирующего и компенсационного характера работникам МУ «Сабарская ЦБ».

Фонд оплаты труда состоит из заработной платы директора Учреждения и заработной платы заведующих сельскими библиотеками.

В нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации в Учреждении устанавливались выплаты компенсационного характера за совмещение должностей, не предусмотренных штатным расписанием. Выплаты работникам Учреждения на общую сумму 66 990,00 рублей (с учетом районного коэффициента) «За совмещение, расширение зон обслуживания» являются неправомерными.

В нарушение распоряжений Администрации МО «Киселевское сельское поселение» начисление премиальных выплат директору Учреждения производилось без учета отработанного времени. Общая сумма неправомерно начисленных премий составила 1 272,21 рублей.

В нарушение Положения о системе оплаты труда работников муниципального учреждения «Сабарская центральная библиотека», утвержденного постановлением Администрации Киселевского сельского поселения от 19.05.2014 № 74, и Положения о порядке установления выплат стимулирующего и компенсационного характера работникам МУ «Сабарская ЦБ», утвержденного приказом МУ «Сабарская ЦБ» от 26.05.2014 № 13, работникам Учреждения осуществлялось начисление доплат на основании произведенных расчетов «по доведению заработной платы к уровню средней заработной планы в регионе в 2017 году в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Указанные неправомерные доплаты составили 94 142,88 рублей.

Таким образом, общий размер неправомерно начисленной оплаты труда работникам Учреждения в 2017 году составляет 153 667,26 рублей.

**6**. В нарушение пункта 6.1 Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выдача наличных денежных средств осуществлялась по документам, в которых отсутствуют обязательные реквизиты первичных учетных документов.

**7**. В нарушение пункта 6.3 Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» заявления подотчетных лиц не содержали запись о сроках, на которые выдаются наличные деньги.

**8**. В нарушение пункта 137 Инструкции № 183н Учреждением осуществлялось расходование денежных средств на обслуживание имущества, не являющегося объектом учета. Из средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания оплачивались услуги по техническому обслуживанию и ремонту систем противопожарной защиты на сумму 12 000,00 рублей. Согласно регистрам бюджетного учета на балансе Учреждения система противопожарной защиты отсутствует.

**9.** В нарушение пункта 1.2 Договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением от 05.05.2014 между Администрацией МО «Киселевское сельское поселение» и МУ «Сабарская ЦБ», пункта 9 Инструкции № 183н не все переданные объекты отражены на счетах бюджетного учета. Здание Советинской сельской библиотеки, находящееся по адресу: Пермский край, Суксунский район, с. Советная, ул. Советинская, д. 43, находится на балансе Учреждения, но в нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации право на оперативное управление имуществом Учреждением не зарегистрировано.

**10**. В соответствии с отчетной формой «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф. 0603768) на начало отчетного периода числились материальные запасы на сумму 127 519,66 рублей, на конец отчетного периода – на сумму 144 655,66 рублей. Представленный на проверку журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) за декабрь 2017 года не содержит сведений о наличии материальных средств на конец года.

**11**. В нарушение пункта 4.17 Положения о закупках в Единой информационной системе сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки товаров (работ, услуг), размещались не регулярно (не были размещены отчетные данные по закупкам за март и ноябрь).

**12**. Согласно бюджетной отчетности средства субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на сумму 1 036,12 рублей в проверяемом периоде были также потрачены на оплату пеней и штрафов по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам на начисленную заработную плату, что повлекло за собой неэффективное расходование средств субсидии.

**13.** О неэффективном расходовании средств субсидии свидетельствует также то, что в Учреждении приобретались материальные ценности, которые не использовались в хозяйственной деятельности. В проверяемом периоде списание материалов производилось один раз.

Таким образом, муниципальным учреждением «Сабарская центральная библиотека» допущено грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, неправомерное начисление оплаты труда, нецелевое и неэффективное расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

**Предложения (рекомендации):**

**1.** Направить представление Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района в муниципальное учреждение «Сабарская центральная библиотека».

**2.** Направить отчет и информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Совет депутатов Киселевского сельского поселения и главе сельского поселения – главе администрации Киселевского сельского поселения.

Председатель Ревизионной комиссии

Суксунского муниципального района О.Г. Туголукова

Никитина Алевтина Михайловна

3 18-69