## ОТЧЕТ

**по результатам проверки финансово-хозяйственной**

**деятельности в муниципальном учреждении культуры**

**«Суксунская централизованная библиотечная система»**

**за 2020 год**

«30» декабря 2021 года № 11

В соответствии с пунктом 2.6 Плана работы Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края на 2021 год на основании распоряжения Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края от 22.10.2021 № 24 «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном учреждении культуры «Суксунская централизованная библиотечная система» за 2020 год» инспектором Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края Пономаревой Тамарой Ивановной проведено контрольное мероприятие – проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном учреждении культуры «Суксунская централизованная библиотечная система».

Проверка проведена в период с 25.10.2021 по 24.12.2021.

***Цель контрольного мероприятия***

Проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном учреждении культуры «Суксунская централизованная библиотечная система».

***Краткая информация об объекте контрольного мероприятия***

Муниципальное учреждение культуры «Суксунская централизованная библиотечная система» создано для выполнения работ, оказания услуг в целях организации библиотечного обслуживания населения, комплектования и обеспечения сохранности библиотечных фондов библиотек Суксунского городского округа.

Учреждение создано в соответствии с постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 16.12.2019 № 607 «О создании муниципального учреждения культуры «Суксунская централизованная библиотечная система» и утверждении его Устава».

МУК «Суксунская ЦБС» является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, печать установленного образца, бланки со своим наименованием, штампы.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, отрытые в установленном порядке в Финансовом управлении Администрации Суксунского городского округа Пермского края.

МУК «Суксунская ЦБС» обеспечивает исполнение своих обязательств в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

Как юридическое лицо в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером № 1195958042367.

Полное наименование Учреждения: муниципальное учреждение культуры «Суксунская централизованная библиотечная система».

Сокращенное наименование Учреждения: МУК «Суксунская ЦБС».

Вид собственности Учреждения: муниципальная собственность.

Тип Учреждения: автономное учреждение.

Юридический адрес: 617560, Россия, Пермский край, п. Суксун, улица Колхозная, дом 4.

Учреждение имеет следующие структурные подразделения без права юридического лица:

- центральная библиотека, п. Суксун, ул. Колхозная, 4;

- центральная детская библиотека, п. Суксун, ул. Колхозная, 4;

- библиотека № 1, п. Суксун, ул. Вишневая, 4;

- Тисовская сельская библиотека, с. Тис, ул. Советская, 2;

- Агафонковская сельская библиотека, д. Агафонково, ул. Центральная, 18;

- Ключевская сельская библиотека, с. Ключи, ул. 40 лет Победы, 17;

- Бреховская сельская библиотека, с. Брехово, ул. Школьная, 3;

- Шахаровская сельская библиотека, д. Шахарово, ул. Карла Маркса, 13;

- Торговищенская сельская библиотека, с. Торговище, ул. Трактовая, 37;

- Сыринская сельская библиотека, с. Сыра, ул. Ленина, 62;

- Сабарская сельская библиотека, с. Сабарка, ул. Победы, 2;

- Киселевская сельская библиотека, д. Киселево, ул. Новая, 2а;

- Советинская сельская библиотека, д. Советная, ул. Советинская, 43;

- Поедугинская сельская библиотека, д. Поедуги, ул. Ф.В. Рогожникова, 10;

- Васькинская сельская библиотека им. Ф.Ф. Павленкова, д. Васькино, ул. Пушкина, 47;

- Сызганская сельская библиотека, д. Сызганка, ул. Молодёжная, 2а;

- Истекаевская сельская библиотека, д. Нижняя Истекаевка, ул. Трактовая, 14;

- Пепёлышевская сельская библиотека, д. Пепелыши, ул. Колхозная, 15;

- Тохтарёвская сельская библиотека, д. Тохтарево, ул. Центральная, 14;

- Боровская сельская библиотека, д. Бор, ул. Центральная, 16;

- Бырминская сельская библиотека, д. Бырма, ул. Школьная, 22.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Суксунский городской округ.

Функции и полномочия Учредителя в проверяемом периоде в отношении Учреждения осуществляла Администрация Суксунского городского округа Пермского края (далее – Учредитель, Администрация Суксунского городского округа).

Функции и полномочия собственника имущества, переданного Учреждению, осуществляет Управление имущественных отношений и градостроительства Администрации Суксунского городского округа.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального учреждения культуры «Суксунская централизованная библиотечная система», утвержденного постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 16.12.2019 № 607 (с учетом изменений в Устав, утвержденных постановлением Администрации Суксунского городского округа от 24.01.2020 № 20).

Для достижения целей, предусмотренных Уставом, Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- комплектование фонда отечественными и зарубежными изданиями, периодической печатью, аудиовизуальными материалами, компьютерными программами и другими нетрадиционными источниками информации;

- хранение библиотечных фондов, создание условий для всеобщей доступности библиотечных фондов и других информационных ресурсов, сосредоточенных в библиотеках Учреждения, обеспечение контроля над сохранностью и эффективным использованием фондов;

- формирование баз данных и организация доступа к информационным ресурсам различного уровня;

- предоставление пользователям информации о составе библиотечных фондов через систему каталогов и другие формы библиотечного информирования;

- оказание консультативной помощи в поиске и выборе источников информации;

- пропаганда литературы по наиболее актуальным проблемам современности, воспитание у пользователей культуры чтения;

- выдача во временное пользование любого документа из библиотечного фонда;

- выдача пользователю документов или иных копий по межбиблиотечному абонементу из других библиотек;

- расширение контингента пользователей библиотек, совершенствование методов работы с различными категориями читателей;

- организация и проведение массовых мероприятий: вечеров, встреч, дискуссий, конференций, фестивалей, конкурсов и иных культурных акций;

- мониторинг потребностей пользователей;

- внедрение современных форм обслуживания читателей;

- организация работы центров правовой, деловой и экологической информации, центра правовой и гражданской активности, медиатеки;

- организация клубов и объединений по интересам;

коммуникационных площадок;

- осуществление выставочной, издательской и полиграфической деятельности;

- компьютеризация и информатизация библиотечных процессов; предоставление пользователям доступа в глобальные информационные сети; обслуживание пользователей в режиме локального и удаленного доступа;

- методическая деятельность для библиотек Учреждения, проведение семинаров, конференций, консультаций по актуальным вопросам библиотечного дела, выявление передового опыта и внедрение его в практику работы;

- участие в мероприятиях и программах, направленных на поддержку и развитие библиотечного дела в муниципальном образовании.

В соответствии с законодательством Российской Федерации помимо основных видов деятельности Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, приносящие доход, соответствующие целям создания Учреждения:

- выдача книг по залоговому абонементу;

- составление библиографических списков литературы по тематическим заявкам;

- предоставление услуг по копированию документов;

- репродуцирование;

- ламинирование;

- распечатка текста, материала на бумаге;

- набор и редактирование текста на компьютере;

- услуги сети internet;

- отправка документов факсом;

- разовый годовой читательский билет;

- сдача помещений в аренду;

- проведение мероприятий по заявке пользователей и другие платные услуги, не противоречащие целям и задачам, основной деятельности учреждения.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям.

Финансирование деятельности МУК «Суксунская ЦБС» осуществляется из средств бюджета Суксунского городского округа посредством предоставления субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели.

Ответственной за финансово-хозяйственную деятельность учреждения в проверяемом периоде является с правом первой подписи – директор Возякова Наталья Петровна, назначенная на должность в соответствии с пунктом 4 постановления Администрации Суксунского муниципального района от 16.12.2019 № 607 «О создании муниципального учреждения культуры «Суксунская централизованная библиотечная система» и утверждении его Устава».

Руководствуясь частью 11 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», частью 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон о бухгалтерском учете), между МУК «Суксунская ЦБС» и Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия Суксунского городского округа Пермского края» (далее – МКУ «ЦБ Суксунского городского округа») заключено Соглашение об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета, планирования бюджетной сметы и составления отчетности от 13.01.2020 № 8 (далее – Соглашение об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета), действует бессрочно.

На основании постановления Администрации Суксунского городского округа от 04.03.2020 № 204 «О создании наблюдательного совета муниципального учреждения культуры «Суксунская централизованная библиотечная система» состав наблюдательного совета утвержден в составе шести человек, что соответствует требованиям пункта 3.7, пункта 3.8 Устава МУК «Суксунская ЦБС».

Постановлением Администрации Суксунского городского округа от 28.08.2020 № 730 «О внесении изменений в состав наблюдательного совета муниципального учреждения культуры «Суксунская централизованная библиотечная система» изменен персональный состав наблюдательного совета, но численность оставлена прежней.

Административное здание балансовой стоимостью 952 822,00 руб., остаточной стоимостью 0,00 руб., площадью 130,1 кв. м., расположенное по адресу: Суксунский район, с. Брехово, ул. Школьная, д. 3, закреплено за Учреждением на праве оперативного управления постановлением Администрации Суксунского городского округа Пермского края от 20.08.2020 № 707 «Об исключении муниципального имущества из казны муниципального образования «Суксунский городской округ Пермского края» и закреплении его на праве оперативного управления за муниципальным учреждением культуры «Суксунская централизованная библиотечная система»» (Акт приема-передачи от 20.08.2020, зарегистрировано в Едином государственном реестре недвижимости 12.12.2020 № 59:35:0220101:1159-59/089/2020-3).

Здание библиотеки балансовой стоимостью 244 801,00 руб., остаточной стоимостью 0,00 руб., площадью 41,0 кв. м., расположенное по адресу: Суксунский район, д. Тохтарево, ул. Центральная, д. 26, закреплено за Учреждением на праве оперативного управления распоряжением Управления имущественных отношений и градостроительства Администрации Суксунского городского округа от 01.12.2020 № 68 «Об исключении муниципального имущества из казны Суксунского городского округа Пермского края и закреплении его на праве оперативного управления за муниципальным учреждением культуры «Суксунская централизованная библиотечная система»» (Акт приема-передачи от 01.12.2020, зарегистрировано в Едином государственном реестре недвижимости 09.12.2020 № 59:35:0760101:297-59/096/2020-3).

Здание библиотеки балансовой стоимостью 1,00 руб., остаточной стоимостью 0,00 руб., площадью 147,9 кв. м., расположенное по адресу: Суксунский район, с. Советная, ул. Советинская, д. 43, закреплено за Учреждением на праве оперативного управления распоряжением Управления имущественных отношений и градостроительства Администрации Суксунского городского округа от 01.12.2020 № 68 «Об исключении муниципального имущества из казны Суксунского городского округа Пермского края и закреплении его на праве оперативного управления за муниципальным учреждением культуры «Суксунская централизованная библиотечная система»» (Акт приема-передачи от 01.12.2020, зарегистрировано в Едином государственном реестре недвижимости 10.12.2020 № 59:35:0400101:492-59/088/2020-2).

Одноэтажное здание пищеблока балансовой стоимостью 489 103,00 руб., остаточной стоимостью 206 191,00 руб., площадью 52,2 кв. м., расположенное по адресу: Суксунский район, д. Бырма, ул. Большое Кольцо, д. 16, закреплено за Учреждением на праве оперативного управления распоряжением Управления имущественных отношений и градостроительства Администрации Суксунского городского округа от 01.12.2020 № 68 «Об исключении муниципального имущества из казны Суксунского городского округа Пермского края и закреплении его на праве оперативного управления за муниципальным учреждением культуры «Суксунская централизованная библиотечная система»» (Акт приема-передачи от 01.12.2020, зарегистрировано в Едином государственном реестре недвижимости 10.12.2020 № 59:35:0500101:391-59/096/2020-3).

Нежилые помещения балансовой стоимостью 1 002 646,38 руб., остаточной стоимостью 617 289,60 руб., общей площадью 426,0 кв. м., расположенные на первом этаже в здании по адресу: п. Суксун, ул. Колхозная, д. 4, закреплены за Учреждением на праве оперативного управления постановлением Администрации Суксунского городского округа Пермского края от 17.02.2020 № 135 «Об исключении муниципального имущества из муниципальной имущественной казны муниципального образования «Суксунский городского округа Пермского края» и закреплении его на праве оперативного управления за МУК «Суксунская централизованная библиотечная система»» (Акт приема-передачи от 17.02.2020, в Едином государственном реестре недвижимости нежилые помещения пока не зарегистрированы).

Согласно приложению 9 «Порядок учета имущества казны» к Положению по единой учетной политике органов местного самоуправления, муниципальных казенных, автономных и бюджетных учреждений Суксунского городского округа Пермского края, утвержденному приказом муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Суксунского городского округа Пермского края» от 18.02.2020 № 8, субъект учета, в отношении которого принято решение о закреплении недвижимого имущества на праве оперативного управления, в течение времени оформления его государственной регистрации осуществляет учет объектов недвижимости на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» с отражением расходов по содержанию объекта, понесенных в соответствии с законодательством Российской Федерации, до получения государственной регистрации (до момента принятия к учету основных средств) на соответствующих счетах балансового счета 40120 «Расходы текущего финансового года». Данные помещения у Учреждения отражены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

***В ходе контрольного мероприятия установлено следующее***

***1. Проверка полноты и своевременности ведения официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (***[***www.bus.gov.ru***](http://www.bus.gov.ru)***)***

На основании [пункта 3.3](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9015223/XA00MD02N7/) [статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9015223/XA00MGE2OB/)» (далее – Федеральный закон о некоммерческих организациях) в целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности государственных (муниципальных) учреждений на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) подлежат размещению документы о государственных и муниципальных учреждениях.

На основании пункта 3.5 статьи 32 Федерального закона о некоммерческих организациях документы размещаются на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения.

Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения, вправе передать на основании принятого им правового акта права по размещению на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» документов о государственном (муниципальном) учреждении этому государственному (муниципальному) учреждению.

Администрацией Суксунского городского округа права по размещению на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» документов о муниципальном учреждении культуры «Суксунская централизованная библиотечная система» Учреждению не переданы.

Информация о государственном и муниципальном учреждении в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» размещается в соответствии с [Порядком представления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902290777/XA00LUO2M6/), утвержденным [Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902290777/) «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Порядок размещения информации муниципальным учреждением в сети Интернет).

В нарушение [пунктов 3.3](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9015223/XA00MD02N7/), [3.5 статьи 32 Федерального закона о некоммерческих организациях](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9015223/XA00MGE2OB/), [Порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902290777/XA00LUO2M6/) Учредителем (Администрацией Суксунского городского округа Пермского края) не обеспечена в полном объеме открытость и доступность информации о деятельности МУК «Суксунская ЦБС» за 2020 год.

Проведенной проверкой выявлено, что на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) в разделе «Плановые показатели деятельности», подразделе «Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета» не размещена информация об операциях с субсидиями на иные цели за 2020 год в сумме 1 961 775,30 руб. (скриншот прилагается, приложение № 1 к настоящему Акту проверки), в том числе:

- на комплектование библиотечного фонда в сумме 140 000,00 руб. по Соглашению о предоставлении субсидии на иные цели от 24.04.2020 № 118;

- на ремонт помещений центральной библиотеки в сумме 1 694 386,30 руб. по Соглашению о предоставлении субсидии на иные цели от 27.04.2020 № 124;

- на ремонтные работы имущественного комплекса в сумме 127 389,00 руб. по Соглашению о предоставлении субсидии на иные цели от 30.11.2020 № 211.

Также не размещен на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) в разделе «Плановые показатели деятельности» уточненный План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 28.12.2020 (скриншот прилагается, приложение № 2 к настоящему Акту проверки).

На основании пункта 15 Порядка размещения информации муниципальным учреждением в сети Интернет в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, должно предоставить через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В нарушение пункта 15 Порядка размещения информации муниципальным учреждением в сети Интернет следующие документы Учреждения размещены за пределами установленных сроков:

- Устав МУК «Суксунская ЦБС» от 16.12.2019 № 607 опубликован 06.03.2020 (скриншот прилагается, приложение № 3 к настоящему Акту проверки);

- постановление Администрации Суксунского городского округа Пермского от 24.01.2020 № 20 «О внесении изменений в Устав МУК «Суксунская ЦБС», утвержденный постановлением Администрации муниципального района от 16.12.2019 № 607» опубликовано 18.08.2020 (скриншот прилагается, приложение № 3 к настоящему Акту проверки);

- Свидетельство о государственной регистрации от 23.12.2019 опубликовано 06.03.2020 (скриншот прилагается, приложение № 3 к настоящему Акту проверки);

- решение учредителя о создании муниципального учреждения и о назначении руководителя (постановление Администрации Суксунского муниципального района от 16.12.2019 № 607 о создании муниципального учреждения культуры «Централизованная библиотечная система» и утверждению его Устава) опубликовано 06.03.2020 (скриншот прилагается, приложение № 3 к настоящему Акту проверки);

- информация о муниципальном задании и его исполнении от 27.12.2019 № 28 опубликована 06.03.2020 (скриншот прилагается, приложение № 4 к настоящему Акту проверки);

- информация о плане финансово-хозяйственной деятельности от 12.02.2020 опубликована 12.03.2020 (скриншот прилагается, приложение № 2 к настоящему Акту проверки);

- информация об изменении плана финансово-хозяйственной деятельности от 10.04.2020 опубликована 14.05.2020 (скриншот прилагается, приложение № 2 к настоящему Акту проверки);

- информация об изменении плана финансово-хозяйственной деятельности от 30.09.2020 опубликована 12.11.2020 (скриншот прилагается, приложение № 2 к настоящему Акту проверки).

***2. Проверка составления и исполнения плана***

***финансово-хозяйственной деятельности учреждения***

На основании статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) показатели государственного (муниципального) задания используются для определения объема субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания бюджетным или автономным учреждением.

Учреждению доведено муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов № 28, утвержденное Администрацией Суксунского городского округа Пермского края 27.12.2019 (копия муниципального задания прилагается, приложение № 5 к настоящему Акту проверки).

На основании Отчета о выполнении муниципального задания от 15.01.2021 № 28 анализ исполнения показателей качества муниципальных услуг представлен в таблице № 1.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **муниципальной услуги,**  **работы** | **Показатель, характеризующий**  **муниципальную услугу,**  **работу** | **Наименование показателя** | **Единица**  **измерения** | **Утверждено**  **в муниципальном задании**  **на год** | **Исполнено** | **Не исполнено** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки | качество муниципальной услуги | качественная обработка документов | процент | 100 | 100 | 0 |
| охват населения библиотечным обслуживанием | процент | 47 | 40,1 | 6,9 |
| средняя посещаемость | процент | 10 | 7 | 3 |
| качественное создание каталогов | процент | 100 | 100 |  |
| объем муниципальной услуги | количество посещений | единица | 91 250 | 53 881 | 37 369 |
| Библиографическая обработка документов и создание каталогов | качество работы | качественная обработка документов | процент | 100 | 100 | 0 |
| качественное создание каталогов | процент | 100 | 100 | 0 |
| объем работы | количество документов | единица | 94 000 | 94 000 | 0 |
| количество каталогов | единица | 44 | 44 | 0 |

На основании части 6 статьи 69.2 БК РФ государственное (муниципальное) задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), а также показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих качество оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании.

По библиотечному, библиографическому и информационному обслуживанию пользователей библиотеки охват населения библиотечным обслуживанием не выполнен на 6,9%, посещаемость не выполнена на 3%, количество посещений не выполнено на 37 369 единиц.

В адрес Учредителя были направлены пояснительные записки к отчету о выполнении муниципального задания за 2020 год от 03.08.2020, от 07.10.2020 о причинах невыполнения показателей муниципального задания.

На уровень достижения показателей муниципального задания повлияло следующее:

- были запрещены массовые мероприятия, временно приостановлен допуск посетителей в структурные подразделения МУК «Суксунская ЦБС» в связи с мерами по противодействию распространению коронавирусной инфекции (COVID-2019);

- в связи с ремонтом на три месяца были закрыты структурные подразделения центральной, центральной детской библиотеки, Поедугинской и Ключевской сельских библиотек;

- увеличение посещаемости зависит от поступления новой литературы (в 2020 году поступило в среднем 23 новые книги на 1 структурное подразделение);

- сельские библиотеки работают неполный день.

В соответствии с пунктом 4.6 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и его финансового обеспечения, утвержденного постановлением Администрации Суксунского городского округа от 01.06.2020 № 458, если на основании отчета о выполнении муниципального задания за год показатели объема, указанные в отчете о выполнении муниципального задания за год, меньше показателей, установленных в муниципальном задании (с учетом допустимых (возможных) отклонений), то учредитель принимает решение о возврате соответствующим подведомственным учреждением в бюджет Суксунского городского округа субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания.

От Учредителя требования о возврате средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за 2020 год не поступили.

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) является основанием для расходования автономным учреждением бюджетных средств.

План ФХД МУК «Суксунская ЦБС» на 2020 год от 28.12.2020 составлен с нарушением Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В разделе 2 «Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг» Плана ФХД МУК «Суксунская ЦБС» на 2020 год (далее – раздел 2 Плана ФХД) по коду строк 26420, 26422 графы 5 в рамках субсидий на иные цели не детализированы показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг на сумму 1 961 775,30 руб. (копия Плана финансово-хозяйственной деятельности МУК «Суксунская ЦБС» по состоянию на 28.12.2020 приведена в Приложении № 6 к настоящему Акту проверки). Закупки за счет субсидий на иные цели в сумме 1 961 775,30 руб. отражены в разделе 2 Плана ФХД по коду строк 26410, 26412 графы 5 в составе закупок за счет субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания.

***3. Проверка первичных учетных документов по наличным и безналичным расчетам***

Проверка соблюдения требований законодательства при поступлении денежных средств в кассу Учреждения в течение 2020 года проведена сплошным методом в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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 – Инструкция № 157н), Указанием 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» (далее – Указания о порядке ведения кассовых операций № 3210-У).

Приказом Учреждения от 15.01.2020 № 12 «О назначении ответственного лица за организацию и учет платных услуг» ответственным лицом за организацию, ведение и учет платных услуг назначена библиотекарь Севидова Е.А.

С должностным лицом, ответственным за организацию и учет платных услуг, заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 15.01.2020.

Сдача выручки от платных услуг в кассу осуществлялась библиотекарем Севидовой Е.А.

Лимит кассы в проверяемом периоде не установлен. Остатков наличных денежных средств в кассе на начало следующего дня, после сдачи выручки, не обнаружено.

В проверяемом периоде обязанности кассира выполняли бухгалтера МКУ «ЦБ Суксунского городского округа» Нурмахаметова Р.М., Кобелева Л.В.

Учет операций по движению наличных денежных средств ведется в журнале операций № 1 по счету «Касса» на основании кассовых отчетов.

Для учета поступающих в кассу и выдаваемых наличных денег из кассы ведется кассовая книга (ф. 0504514).

Проверка кассовых операций Учреждения проведена путем сличения записей в журнале операций по счету «Касса», Кассовой книге, отчетов кассира и первичных бухгалтерских документов.

Вся выручка от оказания платных услуг сдавалась в кассу МКУ «ЦБ Суксунского городского округа». В день поступления выручки в кассу она сдавалась в банк, что подтверждено расходными кассовыми ордерами, квитанциями и выписками из лицевого счета Учреждения.

Согласно абзацу первому подпункта 4.1 пункта 4 Указаний о порядке ведения кассовых операций № 3210-У кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами (форма по ОКУД 0310001) и расходными кассовыми ордерами (форма по ОКУД 0310002).

Формы документов класса 03 «Унифицированная система первичной учетной документации» (формы по ОКУД 0310001, ОКУД 0310002), утвержденные Государственным комитетом Российской Федерации по статистике Постановлением от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (далее – Указания по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций № 88), включены в Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 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, внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина России № 52н).

На основании Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций № 88 в приходном кассовом ордере по строке «Приложение» перечисляются прилагаемые первичные и другие документы с указанием их номеров и дат составления.

В нарушение пункта 6 раздела «Приходный кассовый ордер (форма № КО-1)» Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций № 88 не заполнена строка «Приложение» по квитанциям от платных услуг на общую сумму 13 500,00 руб. в следующих приходных кассовых ордерах:

- от 12.03.2020 № 1 на сумму 5 000,00 руб.;

- от 26.08.2020 № 2 на сумму 3 000,00 руб.;

- от 10.11.2020 № 3 на сумму 2 300,00 руб.;

- от 09.12.2020 № 4 на сумму 3 200,00 руб.

В нарушение пункта 6 Указаний о порядке ведения кассовых операций № 3210-У, пункта 3 раздела «Расходный кассовый ордер (форма № КО-2)» Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций № 88:

- в расходном кассовом ордере от 12.03.2020 № 1 на сумму 5 000,00 руб. строки «Выдать», «Сумма» заполнены не верно, также не заполнены строки «Подпись получателя», «Дата получения», «По документу, удостоверяющего личность получателя», отсутствует подпись и расшифровка подписи кассира;

- в расходном кассовом ордере от 26.08.2020 № 2 на сумму 3 000,00 руб. строки «Выдать», «Сумма», заполнены не верно, также не заполнены строки «Подпись получателя», «Дата получения», «По документу, удостоверяющего личность получателя»;

- в расходном кассовом ордере от 10.11.2020 № 3 на сумму 2 300,00 руб. строки «Выдать», «Сумма», заполнены не верно, также не заполнены строки «Подпись получателя», «Дата получения», «По документу, удостоверяющего личность получателя»;

- в расходном кассовом ордере от 09.12.2020 № 4 на сумму 3 200,00 руб. строка «Сумма», заполнена не верно, также не заполнены строки «Подпись получателя», «Дата получения», «По документу, удостоверяющего личность получателя».

Всего выявлено расходных кассовых ордеров с нарушениями на сумму 13 500,00 руб.

Сведения об остатках наличных денежных средств на конец года в кассе в сумме 0,00 руб. соответствуют данным регистров бухгалтерского учета и отчетности Учреждения.

Предъявленная к проверке кассовая книга за 2020 год пронумерована, прошнурована и опечатана печатью, заверена подписями руководителя и главного бухгалтера.

Инвентаризация наличных денежных средств в кассе Учреждения согласно Учетной политике должна проводиться при смене материально-ответственного лица, перед составлением годовой отчетности, внезапные ревизии не реже, чем один раз в полугодие. Инвентаризационные описи для проверки не предоставлены, следовательно, можно сделать вывод, что инвентаризация наличных денежных средств в кассе не проводилась.

Проверка первичных учетных документов по безналичным расчетам показала следующее.

Выявлена оплата за услуги, работы по Договору от 01.01.2020 № 18 с Обществом с ограниченной ответственностью «ЧОП «Леопард» (далее – ООО «ЧОП «Леопард») по завышенным суммам, недействительным документам (так как счета выписаны более поздней датой, чем текущая дата платежа) на общую сумму 8 400,00 руб. Подробная информация представлена в таблице № 2

Таблица № 2

| **Вид работ, услуг**  **по договору** | **Реквизиты счета** | | | **Реквизиты платежного**  **поручения** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **дата** | **сумма** | **№** | **дата** | **сумма** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Услуги охраны за сентябрь | 556 | 30.09.2020 | 3 500,00 | 17386 | 25.09.2020 | 4 200,00 |
| Техническое обслуживание средств сигнализации за сентябрь | 556 | 30.09.2020 | 700,00 |  |  | 0,00 |
| Услуги охраны за октябрь | 600 | 31.10.2020 | 3 500,00 | 20289 | 30.10.2020 | 2 800,00 |
| Техническое обслуживание средств сигнализации за октябрь | 600 | 31.10.2020 | 700,00 | 20290 | 30.10.2020 | 1 400,00 |
| **ИТОГО** |  |  | **8 400,00** |  |  | **8 400,00** |

На основании пункта 3 статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете документ должен быть составлен в момент хозяйственной операции, либо сразу после ее окончания.

В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете неправомерный расход средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составил 8 400,00 руб., в том числе на оплату услуг охраны – 7 000,00 руб., работ по техническому обслуживанию средств сигнализации – 1 400,00 руб.

***4. Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудникам учреждения***

Расходы по оплате труда в проверяемом периоде регулировались:

- Штатным расписанием МУК «Суксунская ЦБС», утвержденным приказами Учреждения от 31.12.2019 № 2, от 15.06.2020 № 32, от 04.09.2020 № 35;

- Положением о системе оплаты труда работников МУК «Суксунская ЦБС», утвержденным приказом Учреждения 30.12.2019 № 1;

- Положением о системе оплаты труда работников МУК «Суксунская ЦБС», утвержденным приказом Учреждения 11.06.2020 № 31 (с учетом изменений от 28.09.2020 № 35А);

- Положением о премировании работников, утвержденным приказом МУК «Суксунская ЦБС» от 30.12.2019 № 1;

- Правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденными приказом МУК «Суксунская ЦБС» 13.01.2020 № 8 (далее – Правила внутреннего трудового распорядка);

- приказами Учреждения.

На основании пункта 5.2 Правил внутреннего трудового распорядка, утвержденных директором МУК «Суксунская ЦБС», отдел обслуживания центральной библиотеки, абонемент и читальный зал центральной детской библиотеки работает по скользящему графику с понедельника по субботу (в летний период с понедельника по пятницу).

В нарушение пункта 5.2 Правил внутреннего трудового распорядка за 2020 год табели учета использования рабочего времени (ф. 0504421) за январь – май, сентябрь – декабрь не соответствуют фактическим выходам сотрудников на работу, в них не отражены рабочие дни сотрудников в выходной день – субботу.

Срок выплаты заработной платы установлен Правилами внутреннего трудового распорядка:

- за месяц – пятого числа следующего месяца;

- за первую половину месяца – двадцатого числа текущего месяца.

Проверка расходов на оплату труда выявила следующие нарушения.

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) перечисление заработной платы на лицевые (банковские) счета работников осуществлялись не каждые полмесяца, с нарушением установленных Правилами внутреннего трудового распорядка сроков выплаты заработной платы:

- заработная плата за первую половину января 2020 года перечислена платежным поручением от 30.01.2020 № 571 на сумму 95 500,00 руб., а заработная плата за январь 2020 года перечислена платежным поручением от 07.02.2020 № 1334 на сумму 251 304,88 руб.;

- заработная плата за первую половину марта 2020 года перечислена платежным поручением от 20.03.2020 № 4738 на сумму 136 875,65 руб., а заработная плата за март 2020 года перечислена платежным поручением от 01.04.2020 № 5519 на сумму 330 231,34 руб.;

- заработная плата за первую половину сентября 2020 года перечислена платежным поручением от 18.09.2020 № 16907 на сумму 143 583,72 руб., а заработная плата за сентябрь 2020 года перечислена платежным поручением 18258 от 06.10.2020 на сумму 145 353,19 руб.

В нарушение статьи 136 ТК РФ:

- оплата отпуска производится не за три дня до его начала. На основании приказа МУК «Суксунская ЦБС» от 25.06.2020 № 11 об отпуске Дунаевой Е.И. с 29.06.2020 отпускные рассчитали только 30.06.2020, о чем свидетельствует записка-расчет от 30.06.2020 об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях. Выплатили отпускные 30.06.2020 (платежное поручение от 30.06.2020 № 11473);

- форма расчетного листка не утверждена работодателем.

В нарушение Приказа Минфина России № 52н:

- отсутствует дата в отметке бухгалтерии о принятии Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) за апрель, июнь, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2020 года,

- в форме «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнения и других случаях» (ф. 0504425) от 30.06.2020 (Дунаевой Е.И.), от 24.07.2020 (Гомзяковой Д.Ф., Филипповой В.В.), от 28.07.2020 (Утемовой О.Б., Кузнецовой Л.Ф., Сабуровой Т.А.) не указаны даты принятия к учету, отсутствуют подписи и расшифровки подписей бухгалтера, принявшего к учету, не указаны дебет и кредит бухгалтерской проводки, отсутствуют должность, подпись, расшифровка подписи исполнителя;

- не во всех карточках-справках (ф. 0504417) заполнена квалификация, образование.

В январе 2020 года на основании приказа Учреждения от 31.12.2019 № 2 «О предоставлении дополнительного учебного отпуска», справки-вызова от 29.11.2019 № 03 ФГБОУ «Пермского государственного института культуры» главному библиотекарю Поспеловой Т.Ф. предоставлен дополнительный учебный отпуск с сохранением средней заработной платы продолжительностью 33 календарных дня с 01.01.2020 по 02.02.2020.

На основании пункта 8 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922, в случае если работник не имел фактически начисленной заработной платы или фактически отработанных дней за расчетный период, до начала расчетного периода и до наступления случая, с которым связано сохранение среднего заработка, средний заработок определяется исходя из установленной ему тарифной ставки, оклада (должностного оклада).

До учебного отпуска главный библиотекарь Поспелова Т.Ф. фактически отработанных дней не имела.

Начисления по учебному отпуску по данным бухгалтерского учета составили 26 293,08 руб.

На основании штатного расписания от 31.12.2019 Поспеловой Т.Ф. установлен оклад 14 000,00 руб., уральский коэффициент 2 100,00 руб. (15%). За январь 2020 года ей следовало начислить 16 100,00 руб. (оклад + уральский коэффициент), за февраль 2020 года – 1 110,35 руб. (14 000,00 руб. / 29 дней х 2 дня + уральский коэффициент). Переплата составила 9 082,73 руб. (26 293,08 руб. – 16 100,00 руб. – 1 110,35 руб.). На сумму 9 082,73 руб. начислены страховые взносы в сумме 2 742,98 руб. (9 082,73 руб. х 30,2%).

Проверка правильности начисления заработной платы выявила переплату в сумме 1 073,28 руб. Излишне начислены страховые взносы (30,2%) на сумму 1 073,28 в размере 324,13 руб. (Приложение № 7 к настоящему Акту проверки).

Неправомерный расход средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по оплате труда и начислений на выплаты по оплате труда составил 13 223,12 руб. (9 082,73 + 2 742,98 + 1 073,28 + 324,13).

В нарушение пункта 302.1 Инструкции № 157н, Порядка формирования и использования резервов, утвержденного Положением по единой учетной политике органов местного самоуправления муниципальных казенных, автономных и бюджетных учреждений Суксунского городского округа Пермского края, не создавался резерв на оплату отпусков.

Федеральным законом о бухгалтерском учете и Инструкцией № 157н предусмотрена возможность самостоятельной разработки форм документов при условии наличия в них обязательных реквизитов и установления особенности их применения в рамках учетной политики.

Форма штатного расписания не соответствует унифицированной форме № Т-3, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1. В форме Т-3, применяемой Учреждением, отсутствует наименование документа – Штатное расписание, номер документа, дата составления, период действия, ссылка на номер приказа Учреждения.

Наименования выплат в Штатном расписании не соответствуют наименованиям выплат, указанным в Положении о системе оплаты труда.

Наименования должностей в Штатном расписании не соответствуют наименованиям должностей, указанным:

- в Положении о системе оплаты труда работников, утвержденном приказом МУК «Суксунская ЦБС» от 11.06.2020 № 31;

- в трудовых договорах с сотрудниками.

В нарушение Федерального закона о бухгалтерском учете и Инструкции № 157н Учетной политикой Учреждения не утверждена форма штатного расписания (внесены дополнительные столбцы в унифицированную форму).

***5. Проверка расчетов с подотчетными лицами***

Расчеты с подотчетными лицами в проверяемом периоде не осуществлялись.

***6. Проверка правомерности приобретения, списания, отражения в бюджетном учете нефинансовых активов***

Приказом МУК «Суксунская ЦБС» от 10.01.2020 № 3 назначена комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

К бухгалтерскому учету принимаются первичные (сводные) учетные документы, сформированные лицами, ответственными за совершение факта хозяйственной жизни, с применением унифицированных форм документов, предусмотренных [разделом 2](https://base.garant.ru/70951956/c9c989f1e999992b41b30686f0032f7d/#block_5200) Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственным и внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России № 52н.

Унифицированная форма Акта о списании материальных запасов ([ф. 0504230](https://base.garant.ru/70951956/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_2160)) применяется для оформления решения о списании материальных запасов и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов.

Акт о списании материальных запасов ([ф. 0504230](https://base.garant.ru/70951956/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_2160)) составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию нефинансовых активов и утверждается руководителем учреждения.

В нарушение статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете, Приказа Минфина России № 52н не составлены следующие первичные учетные документы (Акты о списании материальных запасов (ф. 0504230)):

- на списание угля в количестве 7 тонн на сумму 30 100,00 руб. (на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения № БСГУ-000005 от 31.12.2020 (ф. 0504210));

- на списание колотых дров в количестве 35 куб.м. на сумму 35 000,00 руб. (на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения № БСГУ-000004 от 31.12.2020 (ф. 0504210)).

Вышеперечисленные материальные запасы были списаны на затраты на основании ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

В нарушение Приказа Минфина России № 52н в актах о списании материальных запасов (ф. 0504230) от 29.05.2020 № БСГУ-000002 на сумму 3 640,00 руб., от 29.05.2020 № БСГУ-000003 на сумму 10 574,55 руб. не заполнены строки о направлении расходования (причине списания), в отметке бухгалтерии отсутствует дата, подпись, расшифровка подписи главного бухгалтера.

Бланки строгой отчетности (квитанции) применялись при фиксировании поступления наличных денежных средств за услуги от приносящей доход деятельности. В проверяемом периоде было израсходовано 28 квитанций.

В нарушение пункта 3.3.13 Учетной политики израсходованные в 2020 году бланки строгой отчетности (квитанции) в количестве 28 штук не списаны с забалансового счета 03, что подтверждено Справкой о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730).

***7. Проверка учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с бюджетом***

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками показала следующее.

В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) выявлено ненадлежащее исполнение обязательств по Договору от 26.03.2020 № 63-20/В-Б с Муниципальным унитарным предприятием «Суксунская коммунальная служба» (далее – МУП «СКС») на водоснабжение и водоотведение.

Согласно пункту 3.1.9 Договора от 26.03.2020 № 63-20/В-Б МУП «СКС» выставляет Абоненту раз в месяц счет, счет-фактуру и акт выполненных работ для оплаты коммунальных услуг до 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

В нарушение пункта 3.1.9 Договора от 26.03.2020 № 63-20/В-Б МУП «СКС» Учреждению был выставлен счет от 19.05.2020 № 970 на сумму 608,31 руб., в том числе на холодное водоснабжение в объеме 4 куб.м. на сумму 174,10 руб. и водоотведение в объеме 4 куб.м. на сумму 434,21 руб.

МУК «Суксунская ЦБС» проведена оплата за коммунальные услуги по платежному поручению от 21.05.2020 № 8955 на сумму 608,31 руб. (платежное поручение от 21.05.2020 № 8955 представлено в Приложении № 8 к настоящему Акту проверки), где основанием платежа указан не счет от 19.05.2020 № 970, а счет-фактура от 19.05.2020 № 970 на холодное водоснабжение и водоотведение за май 2020 года. Счет-фактура от 19.05.2020 № 970 МУП «СКС» Учреждению не выписывалась и не направлялась.

Универсально-передаточный документ (счет-фактура и передаточный документ (акт)) от 31.05.2020 от МУП «СКС» на сумму 456,23 руб., в том числе на холодное водоснабжение в объеме 3 куб.м. на сумму 130,57 руб. и на водоотведение в объеме 3 куб.м. на сумму 325,66 руб. подписан директором МУК «Суксунская ЦБС» 01.06.2020.

У МУК «Суксунская ЦБС» не было основания по условиям Договора от 26.03.2020 № 63-20/В-Б с МУП «СКС» вносить авансовый платеж за коммунальные услуги. Также в связи с ненадлежащей оплатой по несуществующему документу (счет-фактура от 19.05.2020 № 970) платежным поручением от 21.05.2020 № 8955 неправомерный расход средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составил 608,31 руб.

В нарушение статьи 309 ГК РФ выявлено ненадлежащее исполнение денежных обязательств на сумму 24 970,00 руб. по следующим договорам, представленным в таблице № 3:

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Реквизиты договора (дата, №)** | **Поставщик, подрядчик** | **Сумма договора, руб.** | **Срок оплаты по договору** | **Дата фактической оплаты** | **Номер платежного поручения** | **Количество**  **дней нарушений** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 11.03.2020,  № 21 | ИП Вахитов Л.З. | 660,00 | 17.03.2020 | 23.03.2020 | 4750 | 4 |
| 17.06.2020, б/н | ИП Козионов С.С. | 350,00 | 24.06.2020 | 29.06.2020 | 11356 | 3 |
| 15.07.2020, № 104 | ИП Дементьев А.С. | 20 000,00 | 18.07.2020 | 21.07.2020 | 13144 | 2 |
| 17.11.2020, б/н | ИП Козионов С.С. | 3 960,00 | 20.11.2020 | 27.11.2020 | 22553 | 5 |

На основании пункта 4.3.4 Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Суксунского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 17.01.2020 № 20 Учреждение обязуется направлять средства Субсидии на выплаты, установленные планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Договоры должны заключаться в пределах показателей, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, не допуская возникновения кредиторской задолженности без достаточных источников финансового обеспечения.

МУК «Суксунская ЦБС» был заключен Договор аренды оборудования от 01.11.2020 № 10758344 с Публичным акционерным обществом «Ростелеком» на сумму 2 301,60 руб. по услугам, не предусмотренным планом ФХД, в результате чего возникла кредиторская задолженность.

При наличии кредиторской задолженности сверх утвержденных плановых показателей, то есть превышения фактически начисленных расходов над кассовыми расходами, у учреждения возникает несанкционированная кредиторская задолженность. В этом случае обязательства, возникшие по расходам, принятым МУК «Суксунская ЦБС» сверх утвержденных показателей плана ФХД, не подлежат оплате за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

В нарушение статьи 309 ГК РФ выявлено ненадлежащее исполнение денежных обязательств по Договору аренды оборудования от 01.11.2020 № 10758344 с ПАО «Ростелеком» за ноябрь 2020 года в сумме 1 150,80 руб., в результате чего начислена пеня в сумме 6,37 руб.

На основании пункта 3.2 Договора от 01.01.2020 № 18 с ООО «ЧОП «Леопард» на услуги охраны и техническое обслуживание средств сигнализации не позднее пятого числа месяца, следующего за отчетным, ООО «ЧОП «Леопард» предоставляет заказчику счет и акт оказанных услуг.

В нарушение пункта 3.2 Договора от 01.01.2020 № 18 ООО «ЧОП «Леопард» были выставлены счета и подписаны следующие акты выполненных работ за текущие месяцы, до их окончания:

- Акт от 24.01.2020 № 24 на сумму 4 200,00 руб.;

- Акт от 21.02.2020 № 84 на сумму 4 200,00 руб.;

- Акт от 24.03.2020 № 155 на сумму 4 200,00 руб.;

- Акт от 24.04.2020 № 220 на сумму 4 200,00 руб.;

- Акт от 24.08.2020 № 480 на сумму 4 200,00 руб.;

- Акт от 22.06.2020 № 350 на сумму 4 200,00 руб.;

- Акт от 24.07.2020 № 416 на сумму 4 200,00 руб.

Директором МУК «Суксунская ЦБС» также подписаны вышеперечисленные акты о приемке выполненных работ (услуг) за текущие месяцы (приняты факты хозяйственной жизни) до их окончания.

Всего оформлено первичных учетных документов (актов) с ООО «ЧОП «Леопард» с нарушениями на сумму 29 400,00 руб.

В нарушение статьи 309 ГК РФ денежные обязательства по Договору от 01.07.2020 без номера, заключенного по результатам электронного аукциона, на выполнение работ по ремонту помещений центральной библиотеки МУК «Суксунская ЦБС» в сумме 1 694 386,30 руб. исполнены не в срок (копия платежного поручения от 25.09.2020 № 17435 на сумму 423 596,58 руб. приведена в Приложении № 9 к настоящему Акту проверки, копия платежного поручения от 25.09.2020 № 17436 на сумму 1 270 789,72 руб. приведена в Приложении № 10 к настоящему Акту проверки).

В соответствии с реестром Договоров, размещенным в единой информационной системе в сфере закупок, Договор на выполнение работ по ремонту помещений центральной библиотеки МУК «Суксунская ЦБС» по адресу: Пермский край, Суксунский район, п. Суксун, ул. Колхозная, 4, от 24.11.2020 на сумму 127 389,00 руб. был заключен по следующему способу закупки – у единственного поставщика, а в преамбуле Договора указано: «по результатам проведения запроса котировок в электронной форме на основании протокола Комиссии по закупкам от 19.06.2020». Таким образом, была допущена ошибка в тексте договора при его заключении.

Исполнительская документация (в том числе акты скрытых работ) по Договорам подряда от 01.07.2020 без номера, от 24.11.2020 без номера с Главой крестьянского (фермерского) хозяйства Колмаковой Юлией Александровной для проверки в КСП Суксунского городского округа не направлялась.

КСП Суксунского городского округа рекомендует включать в договоры условие о предоставлении подрядчиком исполнительской документации.

В ходе контрольного обмера (осмотра) установлено:

1. Визуальный осмотр и детальное (инструментальное) обследование объема видимой части выполненных работ, подтвержденных Актами о приемке выполненных работ:

- от 28.08.2020 № 1 на сумму 1 694 386,30 руб. (копия Акта о приемке выполненных работ приведена в Приложении № 11 к настоящему Акту проверки), по Договору от 01.07.2020 без номера с Главой крестьянского (фермерского) хозяйства Колмаковой Юлией Александровной (предмет договора – ремонт помещений центральной библиотеки МУК «Суксунская ЦБС» по адресу: Пермский край, Суксунский район, п. Суксун, ул. Колхозная, 4);

- от 08.12.2020 № 1 на сумму 127 389,00 руб. (копия Акта о приемке выполненных работ приведена в Приложении № 12 к настоящему Акту проверки), по Договору от 24.11.2020 без номера с Главой крестьянского (фермерского) хозяйства Колмаковой Юлией Александровной (предмет договора – ремонт помещений центральной библиотеки МУК «Суксунская ЦБС» по адресу: Пермский край, Суксунский район, п. Суксун, ул. Колхозная, 4); –

показал, что он соответствует объему фактически выполненных работ.

2. Провести проверку соответствия объема скрытых работ, подтвержденных указанным Актом о приемке выполненных работ, объему фактически выполненных работ не представляется возможным.

Акт контрольного обмера (осмотра) помещений центральной библиотеки МУК «Суксунская ЦБС» от 21.12.2021 № 1 прилагается (Приложение № 13 к настоящему Акту проверки).

Согласно пункту 5 Методики расчета индексов изменения сметной стоимости строительства (далее – Методика расчета индексов изменения сметной стоимости), утвержденной Приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 05.06.2019 № 326/ПР «Об утверждении методики расчета индексов изменения сметной стоимости строительства», сметная стоимость строительно-монтажных работ в уровне цен, сложившемся ко времени составления сметной документации, рассчитывается как произведение показателя итоговой сметной стоимости указанных работ в базисном уровне цен, установленном на определенную дату, сформированного по локальным сметным расчетам (сметам), сгруппированным в объектные сметные расчеты (сметы) по видам строительства, на индекс к строительно-монтажным работам по виду объекта, сведения о котором размещены в Федеральной государственной информационной системе ценообразования в строительстве (далее – ФГИС ЦС).

При составлении локального сметного расчета (далее – смета) от 01.07.2020, являющегося приложением № 2 к Договору от 01.07.2020 без номера на выполнение работ по ремонту помещений МУК «Суксунская ЦБС» с Главой крестьянского (фермерского) хозяйства Ю.А. Колмаковой, было допущено нарушение пункта 5 Методики расчета индексов изменения сметной стоимости при расчете затрат на уплату НДС (подрядчик применяет упрощенную систему налогообложения (далее – УСНО) к материалам (блоки оконные на сумму 149 940,00 руб., позиция в смете № 22), указанным в смете уже в текущих ценах, а не в базисном уровне цен, был применен индекс изменения сметной стоимости 7,18. Затраты на уплату НДС увеличены на 185 326,02 руб. (затраты на уплату НДС согласно смете в сумме 408 894,00 руб. минус подлежащие включению в расчет затраты на уплату НДС в сумме 223 567,98 руб.).

Также при составлении локального сметного расчета от 24.11.2020, являющегося приложением № 2 к Договору от 24.11.2020 без номера на выполнение работ по ремонту помещений МУК «Суксунская ЦБС» с Главой крестьянского (фермерского) хозяйства Ю.А. Колмаковой, было допущено нарушение пункта 5 Методики расчета индексов изменения сметной стоимости при расчете затрат на уплату НДС при УСНО к материалам (блоки оконные на сумму 10 710,00 руб., позиция в смете № 17), указанным в смете уже в текущих ценах, а не в базисном уровне цен, был применен индекс изменения сметной стоимости 7,18. Затраты на уплату НДС увеличены на 13 228,27 руб. (затраты на уплату НДС согласно сметы в сумме 27 036,00 руб. минус подлежащие включению в расчет затраты на уплату НДС в сумме 13 807,73 руб.).

Завышение позиций по расчету затрат на уплату НДС при УСНО повлекло занижение аукционного коэффициента в вышеперечисленных локальных сметных расчетах.

В нарушение пункта 10 Инструкции № 157н в журнале операций № 4-1 расчетов с поставщиками и подрядчиками (за исключением межбюджетных трансфертов) за январь 2020 года не отражены затраты по Договору об оказании услуг от 01.01.2020 № 1 на сумму 7 500,00 руб., по Договору об оказании услуг от 01.01.2020 № 2 на сумму 7 500,00 руб.

В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н, статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете, Приказа Минфина России № 52н в бухгалтерских справках отсутствуют подписи исполнителя, расшифровки подписей и должности исполнителя, дата подписания исполнителем первичного документа, дата принятия бухгалтерской справки к учету на сумму 2 612 200,76 руб., в том числе:

- от 29.02.2020 № БСГУ-000005 на сумму 1 043 631,58 руб.;

- от 29.02.2020 № БСГУ-000006 на сумму 40 080,00 руб.;

- от 29.02.2020 № БСГУ-000007 на сумму 1 899,26 руб.;

- от 29.02.2020 № БСГУ-000008 на сумму 19 096,06 руб.;

- от 31.03.2020 № БСГУ-000009 на сумму 1 462 117,08 руб.;

- от 31.03.2020 № БСГУ-000010 на сумму 45 376,78 руб.

В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н, графика документооборота, сформированного в Приложении № 2 к Соглашению от 13.01.2020 № 8 на оказание услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета, планирования бюджетной сметы и составления отчетности с МКУ «ЦБ Суксунского городского округа», следующие журналы операций распечатаны с нарушением сроков:

- журнал операций по кассе № 1 (ф. 0504071) по сроку 5 числа каждого месяца за предыдущий месяц – за август 2020 года распечатан 26.10.2020, за ноябрь 2020 года распечатан 05.01.2021;

- журнал операций с безналичными денежными средствами № 2 (ф. 0504071) по сроку 5 числа каждого месяца за предыдущий месяц – за июль 2020 года распечатан 12.03.2021, за август 2020 года распечатан 06.10.2020, за сентябрь 2020 года распечатан 12.11.2020, за ноябрь 2020 года распечатан 14.01.2020;

- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4-1 (ф. 0504071) по сроку 25 числа каждого месяца за предыдущий месяц – за июнь 2020 года распечатан 12.03.2021, за август 2020 года распечатан 26.10.2020, за октябрь и ноябрь 2020 года распечатан 05.01.2021, за декабрь 2020 года распечатан 02.02.2021;

- журнал операций расчетов с дебиторами по доходам № 5 (ф. 0504071) по сроку 15 числа каждого месяца за предыдущий месяц – за август 2020 года распечатан 27.10.2020, за октябрь, ноябрь и декабрь 2020 года распечатан 04.02.2021;

- журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 (ф. 0504071) (конкретная дата распечатывания документа за предыдущий месяц графиком документооборота не определена) – за январь 2020 гола распечатан 27.03.2020, за июнь, июль, август, сентябрь, октябрь и ноябрь 2020 года распечатан 04.01.2021;

- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 (ф. 0504071) по сроку 25 числа каждого месяца после завершения отчетного месяца – за июнь, июль, август, сентябрь, октябрь и ноябрь 2020 года распечатан 12.03.2021;

- журнал по прочим операциям № 8-1, № 8-4 (ф. 0504071) по сроку 25 числа каждого месяца после завершения отчетного месяца – за июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь и декабрь 2020 года распечатан 12.03.2021.

Главная книга (ф. 0504072) за 2020 год по сроку ежемесячно 30 числа следующего месяца распечатана 19.04.2021.

В нарушение пункта 314 Инструкции № 157н не распечатаны журналы по прочим операциям № 8-8 (ф. 0504071) по санкционированию расходов за июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь и декабрь 2020 года.

В нарушение раздела 1 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 Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 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 указаний по их применению» (далее – Методические указания, утвержденные Приказом Минфина России № 52н), во всех журналах операций за 2020 год не заполнено поле «Количество листов приложений».

В нарушение пунктов 6, 7 статьи 10 Федерального закона о бухгалтерском учете в проверяемом периоде:

1) не заполнены строки – должность, подпись, Ф.И.О. исполнителя в следующих журналах операций:

- в журнале операций № 2 (ф. 0504071) с безналичными денежными средствами за июнь 2020 года на сумму 1 229 334,99 руб.;

- в журнале операций № 4-1 (ф. 0504071) расчетов с поставщиками и подрядчиками за май 2020 года на сумму 133 785,85 руб., за июнь 2020 года на сумму 99 123,75 руб.;

- в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам № 5 (ф. 0504071) за июль 2020 года на сумму 786 600,00 руб.;

- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7-1 (ф. 0504071) за июль 2020 года на сумму 387 830,00 руб.;

2) отсутствует подпись исполнителя:

- в журнале операций № 2 (ф. 0504071) с безналичными денежными средствами за июль 2020 года на сумму 1 810 113,68 руб.;

- в журнале операций № 4-1 (ф. 0504071) расчетов с поставщиками и подрядчиками за июль 2020 года на сумму 336 579,38 руб.;

- в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам № 5 (ф. 0504071) за июнь 2020 года на сумму 646 800,00 руб.;

- в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7-2 (ф. 0504071) за июль 2020 года на сумму 20 000,00 руб., за сентябрь 2020 года на сумму 59 356,00 руб., за октябрь 2020 года на сумму 50 000,00 руб., за ноябрь 2020 года на сумму 21 182,00 руб.;

- в журналах по прочим операциям № 8-1, № 8-4 (ф. 0504071) за июнь 2020 года на сумму 2 537,75 руб., за июль 2020 года на сумму 77 575,27 руб., за август 2020 года на сумму 5 492,59 руб., за сентябрь 2020 года на сумму 65 637,36 руб., за октябрь 2020 года на сумму 6 189,21 руб., за ноябрь 2020 года на сумму 8 444 923,89 руб., за декабрь 2020 года на сумму 41 087 845,39 руб.

Всего выявлено в проверяемом периоде оформленных с нарушениями бухгалтерских регистров (журналов операций) на сумму 55 270 907,11 руб.

В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н, пункта 2.18 Учетной политики на обложке сброшюрованных журналов операций за проверяемый период не указан срок хранения первичных учетных документов и количество листов в папке (деле).

Проверка расчетов с бюджетом показала следующее.

По данным главной книги (ф. 0504072) за декабрь 2020 года по счету 4 303 02 (копия главной книги за декабрь 2020 года приведена в Приложении № 14 к настоящему Акту проверки) по состоянию на 01.12.2020 за Фондом социального страхования (далее – ФСС) имелась дебиторская задолженность по выплатам на социальное обеспечение (пособие по временной нетрудоспособности, ежемесячное пособие по уходу за ребенком) в сумме 58 510,88 руб. В декабре платежными поручениями от 04.12.2020 № 23091 на сумму 11 345,65 руб. (копия платежного поручения от 04.12.2020 № 23091 приведена в Приложении № 15 к настоящему Акту проверки)), от 26.12.2020 № 26194 на сумму 19 857,03 руб. (копия платежного поручения от 26.12.2020 № 23091 приведена в Приложении № 16 к настоящему Акту проверки) были перечислены страховые взносы на обязательное социальное страхование, тем самым была увеличена дебиторская задолженность за ФСС на сумму 31 202,68 руб.

В нарушение пункта 4.3.7 Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Суксунского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 17.01.2020 № 20 допущен неэффективный расход средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 31 202,68 руб. в связи с необоснованным перечислением страховых взносов на обязательное социальное страхование в ФСС при уже имеющейся дебиторской задолженностью за ФСС.

***8. Проверка правильности расходования средств на мероприятия целевых программ***

В соответствии со статьей 4 Закона Пермского края от 23.02.2019 № 358-ПК «Об образовании нового муниципального образования Суксунский городской округ», пунктами 1.7 и 1.8 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Суксунского городского округа, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Суксунского городского округа, утвержденного постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 15.10.2019 № 493 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Суксунского городского округа, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Суксунского городского округа», в целях создания условий для организации культурно-массового досуга, развития и реализации творческого потенциала, участия в культурной жизни жителей Суксунского городского округа была разработана муниципальная программа «Культура Суксунского городского округа» (далее – Программа).

Программа утверждена постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 27.12.2019 № 641 «Об утверждении муниципальной программы Суксунского городского округа «Культура Суксунского городского округа**»**.

Срок реализации программы 2020-2022 годы.

Программой предусмотрены на 2020 год следующие мероприятия:

- «Обеспечение реализации муниципальной услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание»» на сумму 8 080 900,00 руб. (пункт 1.1.1 Перечня мероприятий Программы);

- «Ремонтные работы имущественного комплекса объектов культуры» на сумму 127 389,00 руб. (пункт 1.3.2 Перечня мероприятий Программы);

- «Реализация приоритетного регионального проекта «Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения»» на сумму 1 702 900,80 руб. (пункт 1.3.3 Перечня мероприятий Программы);

- «Комплектование библиотечного фонда» на сумму 140 000,00 руб. (пункт 1.3.5 Перечня мероприятий Программы).

В соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 БК РФ, Порядком предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденным постановлением Администрации Суксунского городского округа Пермского края от 21.04.2020 № 357 «Об утверждении Порядков предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели», финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели автономному учреждению должно осуществляться в виде субсидий.

Для реализации мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание»» Администрацией Суксунского городского округа, которому как получателю средств Суксунского городского округа доведены лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидий муниципальным автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), с МУК «Суксунская ЦБС» заключено Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Суксунского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 17.01.2020 № 20 на сумму 8 221 000,06 руб. (с учетом дополнительных соглашений от 02.09.2020 № 174, от 30.09.2020 № 218, от 06.11.2020 № 281, от 10.12.2020 № 345).

Субсидии были перечислены на лицевой счет Учреждения в сумме 8 221 000,06 руб. следующими платежными поручениями:

- от 24.01.2020 № 000177 на сумму 600 000,00 руб.;

- от 19.02.2020 № 000202 на сумму 600 000,00 руб.;

- от 20.03.2020 № 004684 на сумму 600 000,00 руб.;

- от 01.04.2020 № 000375 на сумму 646 600,00 руб.;

- от 06.05.2020 № 007710 на сумму 646 600,00 руб.;

- от 02.06.2020 № 009645 на сумму 646 800,00 руб.;

- от 03.07.2020 № 011703 на сумму 646 600,00 руб.;

- от 04.08.2020 № 013813 на сумму 200 000,00 руб.;

- от 20.08.2020 № 000001 на сумму 446 600,00 руб.;

- от 04.09.2020 № 015698 на сумму 200 000,00 руб.;

- от 05.10.2020 № 306946 на сумму 700 000,00 руб.;

- от 26.10.2020 № 019896 на сумму 847 200,06 руб.;

- от 03.12.2020 № 022927 на сумму 150 000,00 руб.;

- от 07.12.2020 № 023368 на сумму 200 000,00 руб.;

- от 17.12.2020 № 024796 на сумму 690 600,00 руб.;

- от 23.12.2020 № 025505 на сумму 400 000,00 руб.

Предоставленные субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по Соглашению от 17.01.2020 № 20 направлены Учреждением на цели, соответствующие целям, определенным данным Соглашением о предоставлении субсидии.

Для реализации мероприятия «Комплектование библиотечного фонда» Администрацией Суксунского городского округа, которому как получателю средств Суксунского городского округа доведены лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидий муниципальным автономным учреждениям на иные цели, с МУК «Суксунская ЦБС» заключено Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 24.04.2020 № 118 на комплектование библиотечного фонда за счет бюджета Суксунского городского округа в сумме 140 000,00 руб.

На основании распоряжения на зачисление средств от 21.07.2020 № 013145 субсидия на иные цели в сумме 140 000,00 руб. поступила на лицевой счет Учреждения.

Предоставленные субсидии на иные цели по Соглашению от 21.07.2020 № 013145 направлены Учреждением на цели, соответствующие целям, определенным данным Соглашением о предоставлении субсидии на иные цели, – на приобретение книгопечатной продукции.

Для реализации мероприятия «Реализация приоритетного регионального проекта «Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения»» Администрацией Суксунского городского округа, которому как получателю средств Суксунского городского округа доведены лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидий муниципальным автономным учреждениям на иные цели, с МУК «Суксунская ЦБС» заключено Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 27.04.2020 № 124 на ремонт помещений центральной библиотеки МУК «Суксунская ЦБС» в сумме 1 702 900,80 руб., в том числе за счет средств бюджета Суксунского городского округа – в сумме 425 725,20 руб., бюджета Пермского края – в сумме 1 277 175,60 руб. Дополнительным соглашением от 12.08.2020 № 167 к Соглашению о предоставлении субсидии на иные цели от 27.04.2020 № 124 размер субсидий был скорректирован и составил 1 694 386,30 руб.

Средства субсидии на иные цели поступили на лицевой счет Учреждения 16.09.2020 (платежное поручение № 016722) в сумме 1 694 386,30 руб.

Предоставленные субсидии на иные цели по Соглашению от 27.04.2020 № 124 направлены Учреждением на цели, соответствующие целям, определенным данным Соглашением о предоставлении субсидии на иные цели, – на ремонт помещений центральной библиотеки.

Для реализации мероприятия «Ремонтные работы имущественного комплекса объектов культуры» Администрацией Суксунского городского округа, которому как получателю средств Суксунского городского округа доведены лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидий муниципальным автономным учреждениям на иные цели, с МУК «Суксунская ЦБС» заключено Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 30.11.2020 № 211 на ремонтные работы имущественного комплекса за счет бюджета Суксунского городского округа в сумме 127 389,00 руб.

Средства субсидии на иные цели поступили на лицевой счет Учреждения в сумме 127 389,00 руб. (платежное поручение от 11.12.2020 № 024056).

Предоставленные субсидии на иные цели по Соглашению от 30.11.2020 № 211 направлены Учреждением на цели, соответствующие целям, определенным данным Соглашением о предоставлении субсидии на иные цели, – на ремонт помещений центральной библиотеки.

В связи с тем, что Порядком определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденным постановлением Администрации Суксунского городского округа Пермского края от 21.04.2020 № 357 «Об утверждении порядков предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели» (распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2020), не определены показатели достижения измеримого результата при предоставлении субсидии и Учредителем в Соглашении также не определены показатели достижения измеримого результата, оценить результативность предоставления субсидии невозможно.

***9. Проверка полноты поступлений и правильность расходования средств от приносящей доход деятельности***

На основании пункта 2.3.19 Устава в соответствии с законодательством Российской Федерации помимо основных видов деятельности Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, приносящие доход, соответствующие целям создания Учреждения.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям.

В целях урегулирования условий предоставления платных услуг Учреждением, разработано Положение о порядке предоставления платных услуг МУК «Суксунская ЦБС» (далее – Положение о порядке предоставления платных услуг), утвержденное приказом Учреждения от 15.01.2020 № 11.

Положение о порядке предоставления платных услуг определяет единый порядок организации и условия предоставления платных услуг МУК «Суксунская ЦБС» и распределения средств, полученных от оказания платных услуг.

Согласно пункту 5.2 раздела 5 Положения о порядке предоставления платных услуг Учреждение в удобном для обозрения месте размещает информацию, содержащую сведения о режиме работы учреждения, порядок предоставления платных услуг, перечень платных услуг с указанием стоимости услуги.

В Учреждении размещены сведения об оказываемых платных услугах на информационных стендах. На официальном сайте Учреждения в сети интернет информация об оказываемых платных услугах отсутствует.

Прейскурант платных услуг утвержден приказом Учреждения от 15.01.2020 № 11.

Приказом Учреждения от 15.01.2020 № 12 «О назначении ответственного лица за организацию и учет платных услуг» ответственным лицом за организацию, ведение и учет платных услуг назначена библиотекарь Севидова Е.А.

С должностным лицом, ответственным за платные услуги, заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 15.01.2020.

Проверка полноты и своевременности поступления доходов от оказания платных услуг показала следующее.

В соответствии с пунктом 2 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ) некоммерческая организация может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана, и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения. Оказание платных услуг осуществляется Учреждением в соответствии с Положением о порядке предоставления платных услуг, которым определено:

- ценообразование на платные услуги;

- порядок предоставления платных услуг;

- формирование и исполнение сметы доходов и расходов по платным услугам;

- порядок и основные направления использования средств, полученных от приносящей доход деятельности;

- взаимные обязательства и ответственность исполнителя и потребителя платных услуг.

Приказом Учреждения от 15.01.2020 № 11 утвержден прейскурант на платные услуги.

Ведение бухгалтерского учета по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, ведется по коду финансового обеспечения 2 – «Собственные доходы учреждения».

Объем доходов от приносящей доход деятельности определен планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2020 год и составляет 16 500,00 руб.

Фактически полученные Учреждением доходы составили 16 500,00 руб., или 100% от планового показателя, из них:

- по ксерокопированию – 8 500,00 руб.;

- по ламинированию в сумме – 2 415,00 руб.;

- по печати текста на принтере – 2 585,00 руб.;

- по информационно-техническому сопровождению мероприятий образовательного характера – 3 000,00 руб.

Согласно пункту 2.7 Положения о порядке предоставления платных услуг наличные денежные средства, полученные от платных услуг, сдаются материально-ответственным лицом в централизованную бухгалтерию один раз в месяц.

В нарушение пункта 2.7 Положения о порядке предоставления платных услуг выявлена несвоевременная сдача выручки от платных услуг:

- выручка за 28, 29, 30 октября 2020 года в сумме 1 000,00 руб. сдана в централизованную бухгалтерию 10 ноября 2020 года;

- выручка за 16, 25 ноября 2020 года в сумме 661,00 руб. сдана в централизованную бухгалтерию 9 декабря 2020 года, -

что привело к искажению бухгалтерского учета.

Согласно пункту 4.3 Положения о порядке предоставления платных услуг, средства, полученные от приносящей доход деятельности, могут быть направлены на производственное и материально-техническое развитие библиотеки (приобретение материалов, оборудования, выполнение работ, услуг по содержанию нефинансовых активов и др.).

Расходы Учреждения по приносящей доход деятельности за 2020 год составили 16 500,00 руб.

Средства, полученные от оказания платных услуг, направлены на приобретение бумаги, канцтоваров на сумму 5 560,00 руб., пленки для ламинирования на сумму 1 930,00 руб., тонеров-картриджей на сумму 4 470,00 руб., квитанций на сумму 660,00 руб., заправку тонеров-картриджей на сумму 3 880,00 руб.

В соответствии с [пунктом 12 статьи 2](consultantplus://offline/ref=5BEFF864987D77E8200782B24438AFCF70180232A1DFF73B8AE2A912680EC465ED032C74C2DDDB6DDF807392184939419340AEDA0Eg6Q4D) Федерального Закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» от 22.05.2003 № 54-ФЗ, распоряжением Правительства Российской Федерации от 07.10.2019 № 2315-р оказание услуг населению в течение проверяемого периода осуществлялось без применения контрольно-кассовой техники.

По результатам проверки неполноты поступлений не обнаружено.

***10. Проверка соблюдения законодательства о размещении заказов для муниципальных нужд***

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупки в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ).

В соответствии с требованиями Федерального закона № 223-ФЗ в Учреждении утверждено Положение о закупке. В проверяемом периоде действовало Положение о закупке товаров, работ, услуг муниципальным учреждением культуры «Суксунская централизованная библиотечная система» (далее – Положение о закупке), утвержденное Наблюдательным советом МУК «Суксунская ЦБС» от 12.03.2020 № 2.

В соответствии с разделом 2.2 Положения о закупке МУК «Суксунская ЦБС» приказом Учреждения от 12.03.2020 № 21 создана единая комиссия по проведению закупок и утвержден Порядок работы комиссии по проведению закупок.

На основании подпункта 2 пункта 3.2.2 Положения о закупке МУК «Суксунская ЦБС» закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться по закупкам товара, работ или услуг на сумму, не превышающую трехсот тысяч рублей.

План закупок МУК «Суксунская ЦБС» размещен на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок 26.03.2020.

В соответствии с Уставом МУК «Суксунская ЦБС»:

- Наблюдательный совет Учреждения принимает решение о совершении крупных сделок (пункт 3.23.1 Устава);

- крупная сделка совершается с предварительного одобрения Наблюдательного совета. Наблюдательный совет обязан рассмотреть предложение директора Учреждения о совершении крупной сделки в течение пятнадцати календарных дней с момента поступления такого предложения председателю Наблюдательного совета (пункт 4.12 Устава);

- крупной сделкой признается сделка, связанная с распоряжением денежными средствами, привлечением заемных денежных средств, отчуждением имущества (которым Учреждение вправе распоряжаться самостоятельно), а также с передачей такого имущества в пользование или в залог, при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает десять процентов балансовой стоимости активов Учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату (пункт 4.13 Устава).

Наблюдательным советом МУК «Суксунская ЦБС» одобрены следующие крупные сделки:

- с АО «Почта России» подписка на периодические издания на сумму 140 000,00 руб. (протокол заседания от 23.03.2020 № 3);

- с ООО «Лира-2» на приобретение книг на сумму 140 000,00 руб. (протокол заседания от 23.03.2020 № 3);

**-** с Главой КФХ Колмаковой Ю.А. на ремонт помещений МУК «Суксунская ЦБС» на сумму 1 694 386,30 руб. (протокол заседания от 20.06.2020 № 4);

- с Главой КФХ Колмаковой Ю.А. на ремонт помещений МУК «Суксунская ЦБС» на сумму 127 389,00 руб. (протокол заседания от 13.11.2020 № 6).

Для проведения закупок в электронной форме Учреждением был заключен Договор от 15.05.2020 № 2020.05.15-1 с Обществом с ограниченной ответственностью «ГринТау» по оказанию услуг в проведении закупочных мероприятий на безвозмездной основе.

По результатам аукциона в электронной форме с победителем заключен Договор от 01.07.2020 без номера на сумму 1 694 386,30 руб. (номер в реестре договоров 55917005697200000030000) с Главой крестьянского (фермерского) хозяйства Колмаковой Юлией Александровной на выполнение работ по ремонту помещений центральной библиотеки МУК «Суксунская ЦБС» по адресу: п. Суксун, ул. Колхозная, 4.

Начальная (максимальная) цена договора составляла 1 702 900,80 руб.

По результатам аукциона экономия бюджетных средств составила 8 514,50 руб., или 0,5%.

На основании части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ в течение трех рабочих дней со дня заключения договора, в том числе договора, заключенного заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) товаров, работ, услуг, стоимость которых превышает размеры, установленные [частью 15 статьи 4](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_116964/441d00be62e3224cdc0514cffaf2a26b5b40a1c7/#dst100163) Федерального закона № 223-ФЗ, заказчики [вносят](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_174637/#dst100014) информацию и документы, установленные Правительством Российской Федерации в соответствии с [частью 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_116964/b72d7a9ffb1cd85820a27f5f62cc6ca8ca4a21a9/#dst48) статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, в реестр договоров. Если в договор были внесены изменения, заказчики вносят в реестр договоров такие информацию и документы, в отношении которых были внесены изменения. Информация о результатах исполнения договора вносится заказчиками в реестр договоров в течение десяти дней со дня исполнения, изменения или расторжения договора.

В нарушение части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, пункта 4.7.1 Положения о закупке в реестре договоров размещены за пределами сроков следующие документы:

- Договор от 09.01.2020 № 10130264 в сумме 281 000,00 руб. на оказание телекоммуникационных услуг связи интернет, номер в реестре договоров 55917005697200000020000, способ закупки – у единственного поставщика, размещен 16.04.2020 (скриншот прилагается, приложение № 17 к настоящему Акту проверки);

- Договор от 26.03.2020 № 62-20/Т-Б в сумме 190 613,34 руб. на подачу тепловой энергии, номер в реестре договоров 55917005697200000010000, способ закупки – у единственного поставщика, размещен 15.04.2020 (скриншот прилагается, приложение № 18 к настоящему Акту проверки);

- Договор от 01.07.2020 без номера в сумме 1 694 386,30 руб. на выполнение работ по ремонту помещений центральной библиотеки МУК «Суксунская ЦБС» по адресу: п. Суксун, ул. Колхозная, 4, номер в реестре договоров 55917005697200000030000, способ закупки – аукцион в электронной форме, размещен 22.09.2020 (скриншот прилагается, приложение № 19 к настоящему Акту проверки).

В нарушение части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, пункта 4.7.1 Положения о закупке в реестре договоров не размещена информация о результатах исполнения по следующим договорам:

- от 09.01.2020 № 10130264 на сумму 281 000,00 руб. (скриншот прилагается, приложение № 17 к настоящему Акту проверки),

- от 26.03.2020 № 62-20/Т-Б на сумму 190 613,34 руб. (скриншот прилагается, приложение № 18 к настоящему Акту проверки).

В нарушение части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, пунктов 4.4.7, 4.7.1 Положения о закупке в реестре договоров не размещена информация в течение 10 рабочих дней о внесении изменений в Договор от 01.07.2020 без номера на сумму 1 694 386,30 руб. об увеличении сроков выполнения работ и других условий договора (копия дополнительного соглашения от 10.08.2020 к Договору от 01.07.2020 без номера прилагается, приложение № 19 к настоящему Акту проверки).

***11. Проверка полноты и правильности заполнения форм годовой отчетности***

В нарушение пункта 6 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н) бухгалтерская отчетность за 2020 год сформирована без оглавления, не пронумерована.

В нарушение пункта 56 Инструкции № 33н в составе Пояснительной записки к балансу учреждения (ф. 0503760) по состоянию на 01.01.2021 не представлена Таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности».

В нарушение пункта 72.1 Инструкции № 33н не представлены в составе Пояснительной записки к балансу учреждения по состоянию на 01.01.2021 Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775).

В нарушение пункта 48 Инструкции № 33н в Отчете об обязательствах учреждения (ф. 0503738) по приносящей доход деятельности неверно отражен итог по строке 999.

В нарушение пункта 48 Инструкции № 33н в Отчете об обязательствах учреждения (ф. 0503738) по субсидии на иные цели не отражены принимаемые обязательства (графа 5) по извещению о проведении процедуры закупки в электронной форме на ремонт помещений МУК «Суксунская ЦБС» в сумме 1 702 900,80 руб. и принятые обязательства с применением конкурентных способов (графа 7) на основании заключенного Договора от 01.07.2020 в сумме 1 694 386,30 руб.

В нарушение пункта 48 Инструкции № 33н в Отчете об обязательствах учреждения (ф. 0503738) по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания:

- в графе 6 отражены принятые бюджетные обязательства по налогу на имущество в размере лимитов бюджетных обязательств в сумме 5 400,00 руб., а не в размере начисленного налога на имущество в сумме 349,00 руб.;

- в графе 6 отражены принятые бюджетные обязательства по страховым взносам по коду бюджетной классификации 119 в размере лимитов бюджетных обязательств в сумме 1 625 824,41 руб., а не в размере начисленных страховых взносов в сумме 1 555 967,88 руб.

Обязанность принятия бюджетных обязательств и осуществления расходов на выплату страхового обеспечения (пособия по временной нетрудоспособности и аналогичных выплат) закреплена за Фондом социального страхования (далее – ФСС).

Следовательно, Учреждению не нужно было принимать бюджетные обязательства в сумме 69 856,53 руб. по дебиторской задолженности за счет ФСС по расходам на выплату страхового обеспечения, так как они не подлежат оплате за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

В нарушение пункта 48 Инструкции № 33н в Отчете об обязательствах учреждения (ф. 0503738) по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в графе 8 не отражены принятые денежные обязательства, а в графе 11 не отражены не исполненные принятые денежные обязательства в части кредиторской задолженности по налогу на имущество в сумме 349,00 руб. (КВР 851, счет 4.303.12.000), за услуги связи (КВР 244, счет 4.302.21.000) в сумме 24 971,19 руб., за коммунальные услуги (КВР 244, счет 4.302.23.000) в сумме 4 484,93 руб.

На основании приказа Учреждения от 15.12.2020 № 37 перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей.

В нарушение пункта 9 Инструкции № 33н, пункта 79 Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», пункта 1.4 Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, представленного в виде приложения № 6 к Учетной политике Учреждения, не проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и обязательств за 2020 год на общую сумму 5 956 213,62 руб., в том числе:

- недвижимого имущества (нежилые помещения) на сумму 1 686 727,00 руб.;

- материальных запасов на сумму 136 626,50 руб.;

- денежных средств на лицевых счетах на сумму 199 416,26 руб.;

- дебиторской задолженности по выплатам на сумму 160 676,29 руб.;

- кредиторской задолженности по выплатам на сумму 31 764,09 руб.;

- расчетов по платежам в бюджеты на сумму 349,00 руб.;

- расчетов с учредителем на сумму 3 740 654,48 руб.

Акты сверки расчетов оформлялись не со всеми контрагентами.

***Возражения или замечания руководителей***

***объектов контрольного мероприятия***

***на результаты контрольного мероприятия***

Муниципальным учреждением культуры «Суксунская централизованная библиотечная система» замечания и возражения на результаты контрольного мероприятия в Контрольно-счетную палату Суксунского городского округа Пермского края не представлены.

***Выводы:***

**1.** Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МУК «Суксунская ЦБС» осуществлялось в рамках реализации муниципальной программы «Культура Суксунского городского округа» на основании Соглашения о предоставления субсидии из бюджета Суксунского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 17.01.2020 № 20 в объеме 8 221 000,06 руб.

Фактическое исполнение мероприятий программы за счет средств, полученных по Соглашению от 17.01.2020 № 20, составило 8 021 583,80 руб., или 97,6%.

Также в целях реализации мероприятий муниципальной программы «Культура Суксунского городского округа» в 2020 году МУК «Суксунская ЦБС» были предоставлены субсидии на иные цели:

- на основании Соглашения от 24.04.2020 № 118 за счет бюджета Суксунского городского округа в сумме 140 000,00 руб. для реализации мероприятия программы «Комплектование библиотечного фонда»;

- на основании Соглашения от 27.04.2020 № 124 на ремонт помещений центральной библиотеки МУК «Суксунская ЦБС» в сумме 1 694 386,30 руб. (в том числе за счет средств бюджета Суксунского городского округа – 423 596,58 руб., бюджета Пермского края – 1 270 789,72 руб.) для реализации мероприятия программы «Реализация приоритетного регионального проекта «Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения»»;

- на основании Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 30.11.2020 № 211 за счет бюджета Суксунского городского округа в сумме 127 389,00 руб. для реализации мероприятия программы «Ремонтные работы имущественного комплекса объектов культуры».

Фактическое исполнение мероприятий программы за счет средств, полученных по соглашениям о предоставлении субсидии на иные цели, составило 1 961 775,30 руб., или 100%.

Оказание платных услуг в проверяемом периоде осуществлялось Учреждением в соответствии с Положением о порядке предоставления платных услуг, утвержденное приказом Учреждения от 15.01.2020 № 11.

Доходы от приносящей доход деятельности за 2020 год составили 16 500,00 руб. Данные средства направлены на развитие материально-технической базы Учреждения в сумме 16 500,00 руб.

Фактов оказания услуг, не предусмотренных Положением о приносящей доход деятельности, не установлено.

В соответствии с [пунктом 12 статьи 2](consultantplus://offline/ref=5BEFF864987D77E8200782B24438AFCF70180232A1DFF73B8AE2A912680EC465ED032C74C2DDDB6DDF807392184939419340AEDA0Eg6Q4D) Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации», Распоряжением Правительства Российской Федерации от 07.10.2019 № 2315-р оказание услуг населению в течение проверяемого периода осуществлялось без применения контрольно-кассовой техники.

**2.** В нарушение [пунктов 3.3](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9015223/XA00MD02N7/), [3.5 статьи 32 Федерального закона о некоммерческих организациях](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9015223/XA00MGE2OB/), [Порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902290777/XA00LUO2M6/), Учредителем не обеспечена в полном объеме открытость и доступность информации о деятельности МУК «Суксунская ЦБС» за 2020 год.

**3.** В нарушение части 6 статьи 69.2 БК РФ показатели муниципального задания Учреждением не выполнены.

**4.** В нарушение Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» План ФХД МУК «Суксунская ЦБС» от 28.12.2020 на 2020 год составлен с нарушениями.

**5.** В нарушение пункта 6 раздела «Приходный кассовый ордер (форма № КО-1)» Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций № 88 в приходных кассовых ордерах не заполнена строка «Приложение».

**6.** В нарушение пункта 6 Указаний о порядке ведения кассовых операций № 3210-У, пункта 3 раздела «Расходный кассовый ордер (форма № КО-2)» Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций № 88 расходные кассовые ордера заполнены с нарушениями.

**7.** В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете неправомерный расход средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составил 8 400,00 руб., в том числе на оплату услуг охраны – 7 000,00 руб., работ по техническому обслуживанию средств сигнализации – 1 400,00 руб.

**8.** В нарушение пункта 5.2 Правил внутреннего трудового распорядка за 2020 год табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) за январь – май, сентябрь – декабрь не соответствует фактическим выходам сотрудников на работу, в них не отражены рабочие дни сотрудников в выходной день – субботу.

**9.** В нарушение статьи 136 ТК РФ перечисление заработной платы на лицевые (банковские) счета работников осуществлялись не каждые полмесяца, оплата отпуска проводилась не за три дня до его начала, форма расчетного листка не утверждена работодателем.

**10.** В нарушение Приказа Минфина России № 52н в некоторых Табелях учета использования рабочего времени (ф. 0504421) в отметке бухгалтерии о принятии отсутствует дата; в некоторых формах «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнения и других случаях» (ф. 0504425) не указана дата принятия к учету, отсутствует подпись и расшифровка подписи бухгалтера, принявшего к учету, не указан дебет и кредит бухгалтерской проводки, отсутствует должность, подпись, расшифровка подписи исполнителя; не во всех карточках-справках (ф. 0504417) заполнена квалификация, образование сотрудников.

**11.** Неправомерный расход средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по оплате труда и начислений на выплаты по оплате труда составил 13 223,12 руб.

**12.** В нарушение пункта 302.1 Инструкции № 157н, Порядка формирования и использования резервов, утвержденного Положением по единой учетной политике органов местного самоуправления муниципальных казенных, автономных и бюджетных учреждений Суксунского городского округа Пермского края, не создавался резерв на оплату отпусков.

**13.** В нарушение Федерального закона о бухгалтерском учете и Инструкции № 157н Учетной политикой Учреждения не утверждена форма штатного расписания (внесены дополнительные столбцы в унифицированную форму). Штатное расписание составлено с нарушениями.

**14.** В нарушение статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете, Приказа Минфина России № 52н в декабре 2020 года не составлены первичные учетные документы (Акты о списании материальных запасов (ф. 0504230)) на списание угля в количестве 7 тонн, на списание колотых дров в количестве 35 куб.м.

**15.** В нарушение Приказа Минфина России № 52н в актах о списании материальных запасов (ф. 0504230) от 29.05.2020 № БСГУ-000002 на сумму 3 640,00 руб., от 29.05.2020 № БСГУ-000003 на сумму 10 574,55 руб. не заполнены обязательные реквизиты документа.

**16.** В нарушение пункта 3.3.13 Учетной политики не списаны с забалансового счета 03 бланки строгой отчетности (квитанции) в количестве 28 штук.

**17.** Неправомерный расход средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по Договору от 26.03.2020 № 63-20/В-Б с МУП «СКС» составил 608,31 руб.

**18.** В нарушение статьи 309 ГК РФ выявлено ненадлежащее исполнение денежных обязательств на сумму 24 970,00 руб. по договорам с ИП Вахитов Л.З. от 11.03.2020 № 21, с ИП Козионов С.С. от 17.06.2020, с ИП Дементьев А.С. от 15.07.2020 № 104, с ИП Козионов С.С. от 17.11.2020.

**19.** В нарушение пункта 4.3.4 Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Суксунского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 17.01.2020 № 20 МУК «Суксунская ЦБС» был заключен Договор аренды оборудования от 01.11.2020 № 10758344 с Публичным акционерным обществом «Ростелеком» на сумму 2 301,60 руб. на оказание услуг, не предусмотренных планом ФХД, в результате чего возникла несанкционированная кредиторская задолженность.

**20.** В нарушение статьи 309 ГК РФ выявлено ненадлежащее исполнение денежных обязательств по Договору аренды оборудования от 01.11.2020 № 10758344 с ПАО «Ростелеком» за ноябрь 2020 года на сумму 1 150,80 руб., в результате чего начислена пеня в сумме 6,37 руб.

**21.** В нарушение статьи 309 ГК РФ денежные обязательства по Договору от 01.07.2020 без номера, заключенного по результатам электронного аукциона, на выполнение работ по ремонту помещений центральной библиотеки МУК «Суксунская ЦБС» на сумму 1 694 386,30 руб. исполнены не в срок.

**22.** При составлении локальных сметных расчетов от 01.07.2020, от 24.11.2020 на выполнение работ по ремонту помещений МУК «Суксунская ЦБС» с Главой крестьянского (фермерского) хозяйства Ю.А. Колмаковой были допущены нарушения пункта 5 Методики расчета индексов изменения сметной стоимости при расчете затрат на уплату НДС при УСНО к материалам указанным в смете уже в текущих ценах, а не в базисном уровне цен, был применен индекс изменения сметной стоимости 7,18.

**23.** В нарушение пункта 10 Инструкции № 157н в журнале операций № 4-1 расчетов с поставщиками и подрядчиками (за исключением межбюджетных трансфертов) за январь 2020 года не отражены затраты по Договору об оказании услуг от 01.01.2020 № 1 на сумму 7 500,00 руб., по Договору об оказании услуг от 01.01.2020 № 2 на сумму 7 500,00 руб.

**24.** В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н, статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете, Приказа Минфина России № 52н в бухгалтерских справках отсутствуют подписи исполнителя, расшифровки подписей и должности исполнителя, дата подписания исполнителем первичного документа, дата принятия бухгалтерской справки к учету на сумму 2 612 200,76 руб.

**25.** В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н, графика документооборота, сформированного в Приложении № 2 к Соглашению от 13.01.2020 № 8 на оказание услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета, планирования бюджетной сметы и составления отчетности с МКУ «ЦБ Суксунского городского округа» многие журналы операций распечатаны с нарушением сроков. Главная книга (ф. 0504072) за 2020 год по сроку – ежемесячно 30 числа следующего месяца, распечатана 19.04.2021.

**26.** В нарушение пункта 314 Инструкции № 157н не распечатаны журналы по прочим операциям № 8-8 (ф. 0504071) по санкционированию расходов за июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь и декабрь 2020 года.

**27.** В нарушение раздела 1 Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России № 52н, во всех журналах операций за 2020 год не заполнено поле «Количество листов приложений».

**28.** В нарушение пунктов 6, 7 статьи 10 Федерального закона о бухгалтерском учете в проверяемом периоде во многих журналах операций не заполнены строки – должность, подпись, расшифровка подписи исполнителя. Всего выявлено оформленных с нарушениями бухгалтерских регистров (журналов операций) на сумму 55 270 907,11 руб.

**29.** В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н, пункта 2.18 Учетной политики на обложке сброшюрованных журналов операций за проверяемый период не указан срок хранения первичных учетных документов и количество листов в папке (деле).

**30.** В нарушение пункта 4.3.7 Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Суксунского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 17.01.2020 № 20 выявлен неэффективный расход средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 31 202,68 руб. в связи с необоснованным перечислением страховых взносов на обязательное социальное страхование в ФСС при уже имеющейся дебиторской задолженностью за ФСС.

**31.** В нарушение части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, пункта 4.7.1 Положения о закупке в реестре договоров размещены за пределами сроков Договор от 09.01.2020, Договор от 26.03.2020 № 62-20/Т-Б, Договор от 01.07.2020 без номера.

**32.** В нарушение части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, пункта 4.7.1 Положения о закупке в реестре договоров не размещена информация о результатах исполнения по договорам от 09.01.2020 № 10130264, от 26.03.2020 № 62-20/Т-Б.

**33.** В нарушение части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, пунктов 4.4.7, 4.7.1 Положения о закупке в реестре договоров не размещена информация в течение 10 рабочих дней о внесении изменений в Договор от 01.07.2020 без номера на сумму 1 694 386,30 руб. об увеличении сроков выполнения работ и других условий договора.

**34.** В нарушение пункта 6 Инструкции № 33н бухгалтерская отчетность за 2020 год сформирована без оглавления, не пронумерована.

**35.** В нарушение пункта 56 Инструкции № 33н в составе Пояснительной записки к балансу учреждения (ф. 0503760) по состоянию на 01.01.2021 не представлена Таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности».

**36.** В нарушение пункта 72.1 Инструкции № 33н не представлены в составе Пояснительной записки к балансу учреждения по состоянию на 01.01.2021 Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775).

**37.** В нарушение пункта 48 Инструкции № 33н в Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738) заполнен с нарушениями.

**38.** В нарушение пункта 9 Инструкции № 33н, пункта 79 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», пункта 1.4 Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, представленного в виде приложения № 6 к Учетной политике Учреждения, не проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и обязательств за 2020 год на общую сумму 5 956 213,62 руб. Акты сверки расчетов оформлялись не со всеми контрагентами.

**39.** В связи с тем, что Порядком определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденным постановлением Администрации Суксунского городского округа Пермского края от 21.04.2020 № 357 «Об утверждении порядков предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели» (распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2020), не определены показатели достижения измеримого результата при предоставлении субсидии и Учредителем в Соглашении также не определены показатели достижения измеримого результата, оценить результативность предоставления субсидии невозможно.

Предоставленные по Соглашениям субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), на иные цели направлены Учреждением на цели, соответствующие целям, определенным данными Соглашениями о предоставлении субсидий.

Неправомерный расход средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составил 22 231,43 руб.

Неэффективный расход средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составил 31 202,68 руб.

***Предложения (рекомендации):***

**1.** Направить представление Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края в Муниципальное учреждение культуры «Суксунская централизованная библиотечная система».

**2.** Направить отчет и информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Думу Суксунского городского округа и главе городского округа – главе Администрации Суксунского городского округа Пермского края.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Суксунского городского

округа Пермского края О.Г. Туголукова