## ОТЧЕТ

**по результатам встречной проверки целевого и эффективного**

**использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения**

**муниципального задания на оказание муниципальных услуг**

**(выполнение работ) и субсидии на иные цели (на ремонт**

**Тохтарёвской сельской библиотеки) за 2021 год (в рамках**

**проверки целевого и эффективного использования бюджетных**

**средств, направленных на реализацию муниципальной**

**программы «Культура Суксунского городского округа»,**

**в Администрации Суксунского городского округа**

**Пермского края за 2021 год)**

«14» октября 2022 года № 11

В соответствии с пунктом 2.6 Плана работы Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края на 2022 год на основании распоряжения Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края от 02.09.2022 № 17 «О проведении в МУК «Суксунская ЦБС» встречной проверки целевого и эффективного использования субсидий на реализацию мероприятий муниципальной программы «Культура Суксунского городского округа» за 2021 год» инспектором Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края Пономаревой Тамарой Ивановной проведено контрольное мероприятие – проверка целевого и эффективного использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидии на иные цели (на ремонт Тохтарёвской сельской библиотеки) за 2021 год (в рамках проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Культура Суксунского городского округа», в Администрации Суксунского городского округа Пермского края за 2021 год).

Проверка проведена в период с 05.09.2022 по 10.10.2022.

***Цель контрольного мероприятия***

Проверка целевого и эффективного использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидии на иные цели (на ремонт Тохтарёвской сельской библиотеки) за 2021 год (в рамках проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Культура Суксунского городского округа», в Администрации Суксунского городского округа Пермского края за 2021 год).

***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, открытые 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.

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

***1. Проверка целевого и эффективного использования субсидии***

***из бюджета Суксунского городского округа на финансовое***

***обеспечение выполнения муниципального задания***

***на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)***

***МУК «Суксунская ЦБС»***

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.

Для решения поставленных в Программе задач на 2021 год по подпрограмме 1 «Развитие сферы культуры» предусмотрено основное мероприятие «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры Суксунского городского округа» (пункт 1.1 перечня мероприятий Программы).

Одним из мероприятий основного мероприятия 1.1 Программы на 2021 год является «Обеспечение реализации муниципальной услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание»» с объемом финансирования в сумме 8 946 370,00 руб. (подпункт 1.1.1 перечня мероприятий Программы).

В соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – 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 «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание» муниципальной программы «Культура Суксунского городского округа» с объемом финансирования в сумме 8 946 370,00 руб. Администрацией Суксунского городского округа Пермского края 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 01.01.2021 № 18 (далее – Соглашение от 01.01.2021 № 18) на сумму 8 946 370,00 руб.

Финансирование по Соглашению от 01.01.2021 № 18 было доведено Администрацией Суксунского городского округа Пермского края до подведомственного учреждения на сумму 8 946 370,00 руб. следующими платежными поручениями:

- от 18.01.2021 № 101 на сумму 325 000,00 руб.;

- от 27.01.2021 № 416 на сумму 325 000,00 руб.;

- от 05.02.2021 № 965 на сумму 325 000,00 руб.;

- от 25.02.2021 № 2535 на сумму 325 000,00 руб.;

- от 05.03.2021 № 3558 на сумму 650 000,00 руб.;

- от 16.04.2021 № 7049 на сумму 720 000,00 руб.;

- от 14.05.2021 № 8910 на сумму 726 500,00 руб.;

- от 16.06.2021 № 11792 на сумму 400 000,00 руб.;

- от 24.06.2021 № 12112 на сумму 326 500,00 руб.;

- от 15.07.2021 № 14258 на сумму 672 300,00 руб.;

- от 17.08.2021 № 16288 на сумму 678 800,00 руб.;

- от 24.09.2021 № 18655 на сумму 678 750,00 руб.;

- от 19.10.2021 № 20877 на сумму 859 000,00 руб.;

- от 19.11.2021 № 23298 на сумму 869 000,00 руб.;

- от 13.12.2021 № 25382 на сумму 875 520,00 руб.;

- от 24.12.2021 № 26530 на сумму 190 000,00 руб.

График перечисления Субсидии из бюджета Суксунского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по Соглашению от 01.01.2021 № 18 соблюдён.

На основании статьи 69.2 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов № 14, утвержденное Администрацией Суксунского городского округа Пермского края 13.01.2021.

На основании Отчета о выполнении муниципального задания от 19.01.2022 № 14 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** | **Исполнено** | **Допустимое отклонение** | **Не исполнено** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки | качество муниципальной услуги | качественная обработка документов | процент | 100 | 100 | 0 | 0 |
| охват населения библиотечным обслуживанием | процент | 47 | 42,1 | 5% | 0 |
| укомплектованность кадрами | процент | 100 | 100 | 0 | 0 |
| объем муниципальной услуги | количество посещений | единица | 91 250 | 66 782 | 5%  (4 562) | 19 906 |
| Библиографическая обработка документов и создание каталогов | качество работы | уровень удовлетворенности качеством работы | процент | 100 | 100 | 0 | 0 |
| объем работы | количество мероприятий | единица | 9 | 9 | 0 | 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 объем муниципальной услуги по количеству посещений не выполнен на 19 906 единиц, или на 21,81%.

В связи с невыполнением показателей муниципального задания в адрес Учредителя были направлены пояснительные записки.

На уровень достижения показателей муниципального задания повлияло следующее:

- были запрещены массовые мероприятия в библиотеках, выходы в школы и детские сады были прекращены с января до середины февраля, ограничительные меры с мая по июнь;

- увеличение посещаемости зависит от поступления новой литературы и периодических изданий (в 2021 году поступило 279 экземпляров);

- 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 Пермского края от 01.06.2020 № 458 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и его финансового обеспечения» (далее – Порядок формирования муниципального задания), 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 2021 год не поступили.

В нарушение [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), пункта 4.3.6 Соглашения от 01.01.2021 № 18, пункта 4.4 Порядка формирования муниципального задания МУК «Суксунская ЦБС» не обеспечило размещение отчета о выполнении муниципального задания в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

Расходы МУК «Суксунская ЦБС» осуществляются за счет средств бюджета Суксунского городского округа в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) в разрезе субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели, от приносящей доход деятельности.

В соответствии с пунктом 2 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» (далее – Требования к составлению и утверждению плана ФХД), Учреждение составляет и утверждает план ФХД в соответствии с Требованиями и порядком, установленным органом-учредителем.

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых Администрация Суксунского городского округа осуществляет функции и полномочия учредителя (далее – Порядок составления и утверждения плана ФХД), утвержден постановлением Администрации Суксунского городского округа Пермского края от 30.12.2020 № 1045 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых Администрация Суксунского городского округа осуществляет функции и полномочия учредителя».

В соответствии с пунктом 5 Требований к составлению и утверждению плана ФХД план должен составляться и утверждаться на текущий финансовый год и плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с решением Думы Суксунского городского округа от 17.12.2020 № 168 «О бюджете Суксунского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» бюджет Суксунского городского округа утвержден на 3 года.

Пунктом 1.3 Порядка составления и утверждения плана ФХД также предусмотрено составление и утверждение плана на текущий финансовый год и плановый период.

В нарушение пункта 5 Требований к составлению и утверждению плана ФХД, пункта 1.3 Порядка составления и утверждения плана ФХД в Плане финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 28.01.2021 отражены только показатели на 2021 текущий финансовый год.

В течение года Учреждением внесены в План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения изменения от 31.03.2021, от 30.06.2021, от 30.09.2021 и от 28.12.2021, где были отражены показатели планового периода на 2022 и 2023 годы.

План ФХД МУК «Суксунская ЦБС» на 2021 год от 28.01.2021, от 31.03.2021, от 30.09.2021 согласован председателем Наблюдательного совета без указания даты согласования, а также во всех редакциях Плана ФХД не проставлены дата и номер протокола заседания Наблюдательного совета.

В нарушение пункта 4.1 Порядка составления и утверждения плана ФХД план ФХД МУК «Суксунская ЦБС» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 28.01.2021, от 31.03.2021, от 30.06.2021, от 30.09.2021 не согласован Учредителем.

Проверка первичных учетных документов по безналичным расчетам за проверяемый период проведена сплошным методом.

Операции с безналичными денежными средствами за проверяемый период отражены в регистре бухгалтерского учета Журнале операций № 2.

Операции с безналичными денежными средствами, отраженные в регистре бухгалтерского учета Журнале операций № 2 за январь – ноябрь 2021 года, соответствуют выпискам из лицевого счета с приложением оправдательных документов.

На основании пункта 11 Инструкции по применению Единого [плана](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=364484&dst=100016&field=134&date=13.10.2022) счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом 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), данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета – журналах операций. По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются.

В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н к Журналу операций № 2 по операциям с безналичными денежными средствами за декабрь 2021 года не приложена выписка из лицевого счета организации за 28.12.2021 на сумму 8 616,74 руб. и платежные заявки от 28.12.2021 № БСГУ-000848 на сумму 916,74 руб. и от 28.12.2021 № БСГУ-000849 на сумму 7 700,00 руб.

В нарушение пункта 11.4 [Порядк](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=400241&dst=100011&field=134&date=13.10.2022)а применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Порядок применения классификации операций), пункта 118 Инструкции № 157н оплата за приобретенные строительные материалы (саморезы, конек) на сумму 7 450,00 руб. проведена с подстатьи КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов», а не с подстатьи КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов», что подтверждает платежное поручение от 15.07.2021 № 14281.

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудникам Учреждения показала следующее.

Расходы по оплате труда в проверяемом периоде регулировались:

- Штатным расписанием МУК «Суксунская ЦБС», утвержденным приказами Учреждения от 18.01.2021 № 1, от 10.03.2021 № 10, от 30.04.2021 № 14А, от 28.06.2021 № 18, от 23.08.2021 № 23, от 06.10.2021 № 27;

- Положением о системе оплаты труда работников МУК «Суксунская ЦБС», утвержденным приказом Учреждения 11.06.2020 № 31 (с учетом изменений от 28.09.2020 № 35А, от 06.10.2021 № 26);

- 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 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 табели учета использования рабочего времени (ф. 0504421) за январь – декабрь 2021 года не соответствуют фактическим выходам сотрудников на работу, в них не отражены рабочие дни сотрудников в выходной день – субботу.

Проверка расходов на оплату труда выявила следующие нарушения.

В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом 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 – Методические указания, утвержденные Приказом Минфина России № 52н):

- за январь – август 2021 года при расчете отпускных, начислении заработной платы за первую половину месяца, за месяц, при расчете пособия по временной нетрудоспособности, начислении материальной помощи, единовременной выплаты к отпуску не применялись расчетные ведомости (ф. 504402);

- в форме «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнения и других случаях» (ф. 0504425) от 18.01.2021 № 29, от 18.01.2021 № 30, от 04.03.2021 № 5, от 28.04.2021 № 7, от 09.06.2021 № БСЗК, от 15.06.2021 № БСЗК, от 22.06.2021 № БСЗК, от 01.07.2021 № БСЗК, от 01.07.2021 № БСЗК-0, от 01.07.2021 № БСЗК-00, от 01.07.2021 № БСЗК-000, от 06.07.2021 № БСЗК, от 06.07.2021 № БСЗК-0, от 06.07.2021 № БСЗК-00, от 06.07.2021 № БСЗК-000, от 06.07.2021 № БСЗК-0000, от 06.07.2021 № БСЗК-00000, от 14.07.2021 № БСЗК, от 14.07.2021 № БСЗК-0, от 14.07.2021 № БСЗК-00, от 14.07.2021 № БСЗК-000, от 27.07.2021 № БСЗК, от 27.07.2021 № БСЗК-0, от 27.07.2021 № БСЗК-00, от 12.08.2021 № БСЗК, от 12.08.2021 № БСЗК-0, от 12.08.2021 № БСЗК-00, от 16.08.2021 № БСЗК, от 16.08.2021 № БСЗК-0, от 08.09.2021 № БСЗК, от 07.10.2021 № БСЗК, от 07.10.2021 № БСЗК-0, от 28.10.2021 № БСЗК, от 27.12.2021 № БСЗК не указаны дебет и кредит бухгалтерской проводки;

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

На основании пункта 1 статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

На основании раздела 2 «Применение и заполнение форм первичных учетных документов» Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России № 52н, для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени применяется табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421).

На основании статьи 91 Трудового кодекса Российской Федерации работодатель обязан вести [учет](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_47274/7552ee2a8c67db6091d38334d679ae590b676c33/#dst100554) времени, фактически отработанного каждым работником.

В июне 2021 года на основании приказа Учреждения от 28.06.2021 № 8 «О приеме на работу» была принята на должность библиотекарь Истекаевской сельской библиотеки с 28.06.2021.

В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете в табеле учета использования рабочего времени за июнь 2021 года отсутствует информация о фактически отработанном времени библиотекарем Истекаевской сельской библиотеки, в табеле учета использования рабочего времени за август 2021 года отсутствует информация о фактически отработанном времени с 23.08.2021 по 31.08.2021 библиотекарем Бырминской сельской библиотеки.

Согласно [письму Федеральной службы по труду и занятости от 20.07.2020 № ТЗ/3780-6-1](https://buhguru.com/away2.php?req=doc&base=LAW&n=358594&dst=100002&date=03.09.2020) «Об оплате труда» при расчете среднего заработка период, когда работник освобождался от работы, и суммы, фактически начисленные за этот период, в соответствии с [подпунктом «е» пункта 5](https://buhguru.com/away2.php?req=doc&base=LAW&n=208761&dst=100036&date=03.09.2020) Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы), не учитывают.

В проверяемом периоде при расчете среднего заработка для расчета отпускных и компенсации за неиспользованный ежегодный оплачиваемый отпуск включены нерабочие дни 4, 5, 6 и 7 мая 2021 года, с сохранением за работниками заработной платы по Указу Президента Российской Федерации от 23.04.2021 № 242 «Об установлении на территории Российской Федерации нерабочих дней в мае 2021 г.», а также суммы начисленной заработной платы за эти дни.

Также в расчет среднего заработка для расчета отпускных и компенсации за неиспользованный ежегодный оплачиваемый отпуск включена сумма премии к профессиональному празднику «День библиотек», материальная помощь.

В результате нарушения Учреждением пунктов 3, 5 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, пункта 2.5 и подпункта 2.4.5 Положения о премировании работников МУК «Суксунская централизованная библиотечная система» неправомерный расход средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (по оплате труда и начислений на выплаты по оплате труда) составил 15 715,37 руб. (подробный расчет представлен в приложении № 3 к настоящему Акту проверки).

В нарушение пункта 3.3.1 Положения о системе оплаты труда работников МУК «Суксунская ЦБС» в проверяемом периоде была назначена и выплачена ежемесячная надбавка к окладу за стаж работы (выслугу лет) менее трех лет в сумме 2 472,43 руб. (неправомерный расход), в том числе в сумме 1 194,94 руб. – библиотекарю Истекаевской сельской библиотеки, в сумме 1 277,49 руб. – библиотекарю Пепёлышевской сельской библиотеки. Размер страховых взносов, исчисленных с данного вида выплат по оплате труда, составил 746,67 руб. (2 472,43 руб. х 30,2%), что также является неправомерным расходом бюджетных средств.

Всего неправомерный расход средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (по оплате труда и начислений на выплаты по оплате труда) составил 18 934,47 руб. (оплата труда 14 542,61 руб., начисления на выплаты по оплате труда 4 391,86 руб.), ущерб бюджету Суксунского городского округа составил 18 934,47 руб.

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 Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». В форме № Т-3, применяемой Учреждением, наименование Учреждения не соответствует его официальному наименованию согласно Уставу, добавлены новые столбцы, отсутствует дата составления, ссылка на номер, дату приказа Учреждения.

В нарушение Федерального закона о бухгалтерском учете и Инструкции № 157н Учетной политикой или отдельным приказом Учреждения не утверждена форма штатного расписания.

Проверка расчетов с подотчетными лицами показала следующее.

Перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, определен приказом Учреждения от 19.01.2021 № 5 «Об утверждении перечня должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств на подотчет в 2021 году».

В нарушение статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете, Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России № 52н, подотчетным лицом в авансовом отчете от 08.02.2021 № БСГУ-000001 на сумму 4 050,00 руб. не заполнена должность подотчетного лица, приложенные документы к авансовым отчетам от 08.02.2021 № БСГУ-000001, от 12.07.2021 № БСГУ-000002 не пронумерованы, а лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, на лицевой стороне авансовых отчетов от 08.02.2021 № БСГУ-000001, от 12.07.2021 № БСГУ-000002 не проставлена бухгалтерская запись дебет, кредит (бухгалтерская корреспонденция), сумма по расходам. В авансовых отчетах от 08.02.2021 № БСГУ-000001, от 12.07.2021 № БСГУ-000002 в графе «Утверждаю» проставлена печать Учреждения, наличие которой не предусмотрено формой авансового отчета.

В соответствии с пунктом 2 Порядка выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами, приведенного в приложении № 7 к Положению по единой учетной политике органов местного самоуправления, муниципальных казенных, автономных и бюджетных учреждений Суксунского городского округа Пермского края, утвержденному приказом МКУ «ЦБ Суксунского городского округа» от 30.12.2020 № 195 «Об утверждении Положения по единой учетной политике органов местного самоуправления, муниципальных казенных, автономных и бюджетных учреждений Суксунского городского округа Пермского края», основанием для возмещения перерасхода денежных средств является заявление на возмещение перерасхода командировочных (хозяйственных) расходов (далее – заявление на возмещение перерасхода) и авансовый отчет.

В нарушение пункта 2 Порядка выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами, утвержденного Положением по учетной политике, бухгалтерией МКУ «ЦБ Суксунского городского округа» были перечислены денежные средства под отчет (а не в возмещение перерасхода денежных средств) платежным поручением от 16.02.2021 № 1941 на сумму 4 050,00 руб. на основании заявления подотчетного лица от 15.02.2021 на сумму 4 050,00 руб. на выдачу денежных средств на приобретение противоскользящей дорожки.

В нарушение пункта 118 Инструкции № 157 приобретенные саморезы, конек цинковый (строительные материалы) по авансовому отчету от 12.07.2021 № БСГУ-000002 на сумму 7 450,00 руб. отнесены на подстатью КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов», а не на подстатью КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов».

Проверка учета нефинансовых активов показала следующее.

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) «Применение и заполнение форм первичных учетных документов» Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России № 52н.

В нарушение Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России № 52н:

- в актах о приемке-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) от 17.02.2021 № БСГУ-000002 на сумму 34 900,00 руб., от 17.02.2021 № БСГУ-000003 на сумму 10 100,00 руб. не заполнены строки: отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки (номер, дата, номер счета бухгалтерского учета); заключение комиссии при осмотре объекта нефинансовых активов; должность, подпись, расшифровка, дата подписи исполнителя, не приложена копия инвентарной карточки;

- в актах о списании материальных запасов (ф. 0504230) от 31.05.2021 № БС00-000004, от 01.10.2021 № БС00-000002, от 01.10.2021 № БС00-000003, от 01.10.2021 № БС00-000005, от 01.10.2021 № БС00-000006, от 01.10.2021 № БС00-000008, от 25.10.2021 № БСГУ-000006, от 31.10.2021 № БС00-000004, от 29.11.2021 № БС00-000001, от 22.12.2021 № БСГУ-000007, от 24.12.2021 № БСГУ-000008 не заполнен столбец 8 «Направление расходования (причина списания»);

- в ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) от 01.10.2021 № СС00-000004 на сумму 462,00 руб., от 01.10.2021 № СС00-000004 на сумму 1 345,00 руб., от 01.10.2021 № СС00-000004 на сумму 16 103,50 руб., от 01.10.2021 № СС00-000004 на сумму 15 275,00 руб., от 01.10.2021 № СС00-000004 на сумму 13 542,00 руб., от 31.10.2021 № СС00-000004 на сумму 11 500,00 руб., от 29.11.2021 без номера на сумму 13 833,33 руб., от 22.12.2021 без номера на сумму 3 189,00 руб., от 24.12.2021 без номера на сумму 19 066,67 руб. не проставлена бухгалтерская запись дебет, кредит.

На основании пункта 1.3 Соглашения об оказании услуг от 19.05.2021 № 3 между Муниципальным казенным учреждением «Центр обслуживания учреждений» и МУК «Суксунская ЦБС» услуги по комплексной уборке внутренних нежилых помещений библиотек, социально-бытовое обслуживание зданий библиотек, обеспечение транспортным обслуживанием, обслуживание котельных оказываются Исполнителем с использованием собственных специальных инструментов, техники, оборудования, моющих средств и других расходных материалов.

В нарушение пункта 1.3 Соглашения об оказании услуг от 19.05.2021 № 3 МУК «Суксунская ЦБС» были закуплены следующие материалы на сумму 126 305,00 руб.:

- дрова колотые 70 куб. м. на сумму 72 000,00 руб. по универсальному передаточному документу от 25.06.2021 № 89 у ИП Дементьев А.С.;

- дрова колотые 5 куб. м. на сумму 6 500,00 руб. по универсальному передаточному документу от 22.09.2021 № 151 у ИП Дементьев А.С.;

- уголь 10 тонн на сумму 43 000,00 руб. по универсальному передаточному документу от 13.09.2021 № 241 у ООО «ТОРГУГОЛЬ»;

- швабра с насадкой для мытья пола на сумму 800,00 руб. по универсальному передаточному документу от 16.12.2021 № 22 у ИП Носков В.И.;

- белизна 18 шт. на сумму 525,00 руб. по расходной накладной от 13.12.2021 № 10270 (счет-фактура от 13.12.2021 № 10270) у ИП Тимонин Е.Н.;

- лампы 15 шт. на сумму 975,00 руб. по универсальному передаточному документу от 14.12.2021 №75 у ИП Михляев А.М.;

- светодиодная панель 3 шт. на сумму 2 505,00 руб. по универсальному передаточному документу от 16.12.2021 № МВ-1350 у ИП Михляев А.М.

Неэффективный расход средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (при закупе материалов) составил 126 305,00 руб.

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», утвержденное Наблюдательным советом МУК «Суксунская ЦБС» (Протокол от 12.03.2020 № 2) (далее – Положение о закупке).

В соответствии с разделом 2.2 Положения о закупке МУК «Суксунская ЦБС» приказом Учреждения от 12.03.2020 № 21 «О создании единой комиссии по проведению закупок для нужд Муниципального учреждения культуры «Суксунская централизованная библиотечная система» создана единая комиссия по проведению закупок и утвержден Порядок работы комиссии по проведению закупок.

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).

Размер крупной сделки Учреждения, рассчитанный в соответствии со статьей 14 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Федеральный закон № 174-ФЗ), на 2021 год составляет 70 291,00 руб. (строка 350 Баланса (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2021 (702 910,05 руб. х 10%)).

Протоколом заседания Наблюдательного совета МУК «Суксунская централизованная библиотечная система» от 25.12.2020 № 7 одобрены следующие крупные сделки, которые планировалось заключить в рамках исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) Учреждения в 2021 году:

- подписка на периодические издания с АО «Почта России» на сумму 140 000,00 руб.;

- услуги связи (интернет) с ПАО «Ростелеком» на сумму 297 000,00 руб.;

- коммунальные услуги (электроснабжение) с ПАО «Пермэнергосбыт» на сумму 82 500,00 руб.;

- коммунальные услуги (теплоснабжение) с МУП «СКС» на сумму 193 550,00 руб.;

- закупка дров с ИП Дементьев А.С. на сумму 72 000,00 руб.

Проверка соблюдения законодательства при одобрении Наблюдательным советом Учреждения крупных сделок нарушений не выявила.

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. В случае внесения изменений в договор, 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 10 [Правил](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=408474&dst=100012&field=134&date=14.10.2022) ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 31.10.2014 № 1132 «О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки», раздела 4.7 Положения о закупке Договор от 09.01.2021 № 10130264 на сумму 297 000,00 руб. с Публичным акционерным обществом «Ростелеком» размещен в реестре договоров 27.01.2021, с нарушением срока.

В нарушение части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, пункта 4.7.1 Положения о закупке в реестре договоров не размещена информация в течение 10 рабочих дней со дня исполнения по следующим договорам:

- от 09.01.2021 № 10130264 на сумму 297 000,00 руб.;

- от 01.01.2021 № 58-21/Т-Б на сумму 193 550,81 руб.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками показала следующее.

На основании пункта 3.2 Договора от 30.12.2020 № 13 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 30.12.2020 № 13 ООО «ЧОП «Леопард» до окончания месяца был выставлен счет от 23.12.2021 № 710 на сумму 4 410,00 руб. на услуги охраны и техническое обслуживание средств сигнализации за декабрь 2021 года.

Директором МУК «Суксунская ЦБС» был принят, подписан и передан в МКУ «ЦБ Суксунского городского округа» для оплаты счет от 23.12.2021 № 710 на сумму 4 410,00 руб. на услуги охраны и техническое обслуживание средств сигнализации за декабрь 2021 года по еще не принятому факту хозяйственной жизни (акт о приемке выполненных работ от 31.12.2021 № 716). Счет на оплату (за исключением счета на авансовый платеж) не может быть выставлен раньше даты подписания акта о приемке выполненных работ.

На основании статьи 13 Федерального закона о бухгалтерском учете, пункта 3 Инструкции № 157н бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Пунктом 3 Инструкции № 157н также предусмотрено, что в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее как правдивую.

На основании вышеизложенного следует, что неотражение в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) какой-либо информации является искажением бухгалтерской отчетности.

В нарушение статьи 13 Федерального закона о бухгалтерском учете, пункта 3 Инструкции № 157н выявлено искажение кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 при расчетах с ПАО «Пермэнергосбыт» на сумму 721,77 руб.

По данным счета от 31.12.2021 № 60372918 ПАО «Пермэнергосбыт» по состоянию на 31.12.2021 подлежит к оплате сумма 4 142,37 руб., что подтверждает акт сверки взаимных расчетов от 15.03.2022 между МУК «Суксунская ЦБС» и ПАО «Пермэнергосбыт». По данным же годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769), Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730), пояснительной записки к балансу учреждения (ф. 0503760) кредиторская задолженность ПАО «Пермэнергосбыт» по состоянию на 01.01.2022 составила 4 864,14 руб.

В нарушение пункта 6 [Инструкции](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=420122&dst=100012&field=134&date=14.10.2022) о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом 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 2021 год сформирована без оглавления.

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), где заполняется раздел 4 «Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов».

В нарушение пункта 48 Инструкции № 33н в Отчете об обязательствах учреждения (ф. 0503738) по субсидии на иные цели на ремонт Тохтаревской сельской библиотеки МУК «Суксунская ЦБС» не отражены принятые обязательства с применением конкурентных способов (графа 7) на основании заключенного Договора от 26.04.2021 в сумме 664 616,22 руб.

В нарушение пункта 9 Инструкции № 33н, пункта 79 федерального [стандарт](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=362262&dst=100011&field=134&date=14.10.2022)а бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом 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 финансовых активов и обязательств за 2021 год, в том числе:

- денежных средств на лицевых счетах на сумму 141 021,03 руб.;

- дебиторской задолженности на сумму 84 982,74 руб.;

- кредиторской задолженности по выплатам на сумму 32 505,05 руб.;

- расчетов по платежам в бюджеты на сумму 3 007,00 руб.;

- расчетов с учредителем на сумму 6 392 369,60 руб.;

- резерва предстоящих расходов на сумму 80 377,11 руб.

Учреждением не составлялись акты сверки расчетов со следующими контрагентами: ООО «ЧОП «Леопард», ТСЖ «Вишневая», ИП Козионов С.С., ИП Дементьев А.С., ООО «Лира-2», МУ «Управление благоустройством», ИП Намитова Н.В., ИП Михляев А.М., ИП Носков В.И., федеральными налоговыми органами, Администрацией Суксунского городского округа Пермского края.

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 расчетов с подотчетными лицами № 3 (ф. 0504071) по сроку 15 числа каждого месяца после завершения отчетного месяца – за февраль 2021 года распечатан 08.04.2021;

- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4-1 (ф. 0504071) по сроку 25 числа каждого месяца за предыдущий месяц – за январь 2021 года распечатан 16.03.2021, за февраль 2021 года распечатан 08.04.2021, за март распечатан 12.05.2021, за июнь 2021 года распечатан 10.09.2021, за сентябрь 2021 года распечатан 09.11.2021, за октябрь 2021 года распечатан 04.01.2022;

- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 (ф. 0504071) по сроку 25 числа каждого месяца после завершения отчетного месяца – за январь 2021 года распечатан 02.04.2021, за февраль 2021 распечатан 30.04.2021, за июль, август 2021 распечатан 21.10.2021, за сентябрь 2021 распечатан 10.11.2021, за октябрь и ноябрь 2021 года распечатан 05.01.2022.

Анализ исполнения расходов на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) показал следующее.

Поступило средств субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на лицевой счет Учреждения в сумме 8 946 370,00 руб.

Всего расходы, с учетом остатка на лицевом счете Учреждения на начало проверяемого периода в сумме 199 416,26 руб., возмещения из ФСС в сумме 46 770,96 руб., остатка на лицевом счете Учреждения на конец проверяемого периода в сумме 141 021,03 руб., составили 9 051 536,19 руб., в том числе:

- на оплату труда в сумме 6 212 156,82 руб.;

- на уплату взносов по обязательному социальному страхованию с выплат по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения в сумме 1 868 214,91 руб.;

- на закупку энергетических ресурсов в сумме 279 223,33 руб.;

- на прочую закупку товаров, работ, услуг в сумме 686 364,13 руб.;

- на уплату налога на имущество организации и земельного налога в сумме 5 577,00 руб.

Предоставленные субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по Соглашению от 01.01.2021 № 18 направлены Учреждением на цели, соответствующие целям, определенным данным Соглашением о предоставлении субсидии.

***2. Проверка целевого и эффективного использования субсидии***

***на иные цели, направленных на реализацию муниципальной***

***программы «Культура Суксунского городского округа»***

***в рамках приоритетного регионального проекта***

***на приведение нормативное состояние объектов***

***общественной инфраструктуры муниципального***

***значения (ремонт Тохтарёвской сельской библиотеки***

***МУК «Суксунская ЦБС»)***

Здание библиотеки балансовой стоимостью 244 801,00 руб., остаточной стоимостью 0,00 руб., площадью 41,0 кв. м., расположенное по адресу: Суксунский район, д. Тохтарёво, ул. Центральная, д. 26, закреплено за Учреждением на праве оперативного управления распоряжением Управления имущественных отношений и градостроительства Администрации Суксунского городского округа Пермского края 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).

Нежилое здание библиотеки балансовой стоимостью 244 801,00 руб., остаточной стоимостью 0 руб. находится на балансе Учреждения, что подтверждено инвентарной карточкой учета нефинансовых активов от 01.12.2020 № 00038.

С целью решения поставленных в Программе задач по подпрограмме 1 «Развитие сферы культуры» предусмотрено основное мероприятие «Совершенствование инфраструктуры и модернизация материально-технической базы учреждений культуры» (пункт 1.3 перечня мероприятий Программы).

Одним из мероприятий основного мероприятия 1.3 Программы на 2021 год является «Реализация приоритетного регионального проекта «Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения» ремонт здания Тохтарёвской сельской библиотеки МУК «Суксунская ЦБС»» с объемом финансирования на сумму 667 956,00 руб. (подпункт 1.3.3 Перечня мероприятий Программы).

В соответствии с Законом Пермского края от 07.12.2020 № 582-ПК «О бюджете Пермского края на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», Порядком предоставления субсидий из бюджета Пермского края на реализацию приоритетного регионального проекта «Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения», утвержденным Постановлением Правительства Пермского края от 10.04.2015 № 206-п «О предоставлении субсидий на реализацию муниципальных программ, инвестиционных проектов муниципальных образований Пермского края и приоритетного регионального проекта «Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения», между Министерством территориального развития Пермского края и Администрацией Суксунского городского округа Пермского края было заключено Соглашение о предоставлении субсидии и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из бюджета Пермского края бюджету муниципального образования Пермского края, источником предоставления которых являются средства бюджета Пермского края от 21.12.2020 № 53-09.05-9 (далее – Соглашение от 21.12.2020 № 53-09.05-9).

Предметом Соглашения от 21.12.2020 № 53-09.05-9 являлось предоставление в 2021 году из бюджета Пермского края бюджету Суксунского городского округа Субсидии на софинансирование муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований в соответствии с лимитами бюджетных обязательств, доведенными Министерству по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации на ремонт Тохтарёвской сельской библиотеки МУК «Суксунская ЦБС» с общим объемом бюджетных ассигнований 667 956,00 руб., в том числе за счет бюджета Пермского края – 500 967,00 руб. (75%), за счет бюджета Суксунского городского округа – 166 989,00 руб. (25%).

Финансирование из бюджета Пермского края по Соглашению от 21.12.2020 № 53-09.05-9 поступило в сумме 500 967,00 руб., что подтверждается платежным поручением от 30.08.2021 № 833229 на сумму 500 967,00 руб.

Для реализации мероприятия «Ремонт здания Тохтарёвской сельской библиотеки МУК «Суксунская ЦБС» в рамках приоритетного регионального проекта «Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения» Администрацией Суксунского городского округа Пермского края было заключено с МУК «Суксунская ЦБС» Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 29.01.2021 № 103 (далее – Соглашение от 29.01.2021 № 103) на сумму 667 956,00 руб., в том числе за счет бюджета Суксунского городского округа – 166 989,00 руб., бюджета Пермского края – 500 967,00 руб.

Финансирование по Соглашению от 29.01.2021 № 103 на ремонт здания Тохтарёвской сельской библиотеки МУК «Суксунская ЦБС» было доведено Администрацией Суксунского городского округа Пермского края до подведомственного учреждения на сумму 667 956,00 руб. следующими платежными поручениями:

- от 02.09.2021 № 16990 на сумму 500 967,00 руб. (краевой бюджет);

- от 02.09.2021 № 16991 на сумму 166 989,00 руб. (местный бюджет).

График перечисления Субсидии на иные цели из бюджета Суксунского городского округа по Соглашению от 29.01.2021 № 103 на ремонт здания Тохтарёвской сельской библиотеки МУК «Суксунская ЦБС» соблюдён.

Наблюдательным советом МУК «Суксунская ЦБС» одобрена крупная сделка с Индивидуальным предпринимателем Главой крестьянского (фермерского) хозяйства Колмаковой Юлией Александровной (далее – ИП Глава КФХ Колмакова Ю.А.) на ремонт Тахтарёвской сельской библиотеки МУК «Суксунская ЦБС» на сумму 664 616,22 руб. (протокол заседания от 09.04.2021 № 4).

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 26.04.2021 № 1 на сумму 664 616,22 руб. (номер в реестре договоров 55917005697210000030000) с ИП Главой КФХ Колмаковой Ю.А. на выполнение работ по ремонту Тохтарёвской сельской библиотеки МУК «Суксунская ЦБС».

Начальная (максимальная) цена договора составляла 667 956,00 руб.

По результатам аукциона экономия бюджетных средств составила 3 339,78 руб., или 0,5%.

Работы по Договору от 26.04.2021 № 1 выполнены подрядчиком 23.08.2021, в определённый договором срок.

Денежные обязательства Заказчиком на сумму 664 616,22 руб. выполнены также в срок, определённый Договором от 26.04.2021 № 1 (в течение 15 рабочих дней со дня подписания акта выполненных работ), что подтверждают платежные поручения от 06.09.2021 № 17280 на сумму 498 462,16 руб., от 06.09.2021 № 17279 на сумму 166 154,06 руб.

За счет экономии по результатам торгов был заключен дополнительный Договор от 17.05.2021 № 2 на сумму 3 339,78 руб. на выполнение работ по ремонту Тохтарёвской сельской библиотеки МУК «Суксунская ЦБС» с ИП Главой КФХ Колмаковой Ю.А.

Работы по Договору от 17.05.2021 № 2 выполнены подрядчиком 23.08.2021, в определённый договором срок.

Исполнительская документация (в том числе акты скрытых работ) по Договору от 26.04.2021 № 1 с ИП Глава КФХ Колмакова Ю.А. для проверки в КСП Суксунского городского округа не представлялись.

Денежные обязательства Заказчиком на сумму 3 339,78 руб. выполнены также в срок, определённый Договором от 17.05.2021 № 2 (в течение 15 рабочих дней со дня подписания акта выполненных работ), что подтверждают платежные поручения от 06.09.2021 № 17281 на сумму 834,94 руб., от 06.09.2021 № 17282 на сумму 2 504,84 руб.

В нарушение части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, пункта 4.7.1 Положения о закупке в реестре договоров не своевременно размещена информация о результатах исполнения по договору от 26.04.2021 № 1 на сумму 664 616,22 руб.

В ходе контрольного обмера (осмотра) Тохтарёвской сельской библиотеки установлено:

1. Визуальный осмотр и детальное (инструментальное) обследование объема видимой части выполненных работ, подтвержденных Актами о приемке выполненных работ от 23.08.2021 № 1 на сумму 664 616,22 руб. по Договору от 26.04.2021 № 1, от 23.08.2021 № 1 на сумму 3 339,78 руб. по Договору от 17.05.2021 № 2 с индивидуальным предпринимателем главой крестьянско-фермерского хозяйства Колмаковой Юлией Александровной (предмет договора – ремонт Тохтарёвской сельской библиотеки МУК «Суксунская ЦБС»), показал, что он соответствует объему фактически выполненных работ.

2. Проверить объем скрытых работ не представляется возможным. Таким образом, установить соответствие объема скрытых работ, предусмотренного указанными Актами о приемке выполненных работ, объемам фактически выполненных работ невозможно.

Акт контрольного обмера (осмотра) Тохтарёвской сельской библиотеки МУК «Суксунская ЦБС» от 06.10.2022 № 1 прилагается.

В нарушение пункта 22 раздела II «Нефинансовые активы» Инструкции № 157н по результатам ремонтных работ Тохтарёвской сельской библиотеки МУК «Суксунская ЦБС» не были приняты к учету объекты нефинансовых активов (обогреватели электрические), а расходы были списаны на затраты.

***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 01.01.2021 № 18 в объеме 8 946 370,00 руб.

Фактическое исполнение мероприятий программы за счет средств, полученных по Соглашению от 01.01.2021 № 18, составило 8 805 348,97 руб., или 98,4%.

Также в целях реализации мероприятий муниципальной программы «Культура Суксунского городского округа» в 2021 году МУК «Суксунская ЦБС» были предоставлены субсидии на иные цели на основании Соглашения от 29.01.2021 № 103 на ремонт Тохтарёвской сельской библиотеки МУК «Суксунская ЦБС» в сумме 667 956,00 руб. (в том числе за счет средств бюджета Суксунского городского округа – 166 989,00 руб., бюджета Пермского края – 500 967,00 руб.) для реализации мероприятия программы «Реализация приоритетного регионального проекта «Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения»».

Фактическое исполнение мероприятий программы за счет средств, полученных по соглашению о предоставлении субсидии на иные цели, составило 667 956,00 руб., или 100%.

2. В нарушение [пункта 3.3](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9015223/XA00MD02N7/) [статьи 32 Федерального закона о некоммерческих организациях](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9015223/XA00MGE2OB/), пункта 4.3.6. Соглашения от 01.01.2021 № 18, пункта 4.4 Порядка формирования муниципального задания МУК «Суксунская ЦБС» не обеспечило размещение отчета о выполнении муниципального задания в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

3. В нарушение пункта 5 Требований к составлению и утверждению плана ФХД, пункта 1.3 Порядка составления и утверждения плана ФХД в Плане финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 28.01.2021 отражены только показатели на 2021 текущий финансовый год.

4. В нарушение пункта 4.1 Порядка составления и утверждения плана ФХД, план ФХД МУК «Суксунская ЦБС» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 28.01.2021, от 31.03.2021, от 30.06.2021, от 30.09.2021 не согласован Учредителем.

5. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н к Журналу операций № 2 с безналичными денежными средствами за декабрь 2021 года не приложена выписка из лицевого счета организации за 28.12.2021 на сумму 8 616,74 руб. и платежные заявки от 28.12.2021 № БСГУ-000848 на сумму 916,74 руб. и от 28.12.2021 № БСГУ-000849 на сумму 7 700,00 руб.

6. В нарушение пункта 11.4 Порядка применения классификации операций, пункта 118 Инструкция № 157н оплата за приобретенные строительные материалы на сумму 7 450,00 руб. проведена с подстатьи КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов», а не с подстатьи КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов.

7. В нарушение пункта 5.2 Правил внутреннего трудового распорядка табели учета использования рабочего времени (ф. 0504421) за январь – декабрь 2021 года не соответствуют фактическим выходам сотрудников на работу, в них не отражены рабочие дни сотрудников в выходной день – субботу.

8. В нарушение Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России № 52н:

- за январь – август 2021 года не применялись расчетные ведомости (ф. 504402);

- в форме «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнения и других случаях» (ф. 0504425) систематически не указывались дебет и кредит бухгалтерской проводки;

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

9. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете в табеле учета использования рабочего времени за июнь 2021 года отсутствует информация о фактически отработанном времени библиотекарем Истекаевской сельской библиотеки, в табеле учета использования рабочего времени за август 2021 года отсутствует информация о фактически отработанном времени библиотекарем Бырминской сельской библиотеки.

10. В результате нарушения пунктов 3, 5 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, пункта 2.5 и подпункта 2.4.5 Положения о премировании работников МУК «Суксунская централизованная библиотечная система» неправомерный расход средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (по оплате труда и начислений на выплаты по оплате труда) составил 15 715,37 руб. и нанесен ущерб бюджету Суксунского городского округа на указанную сумму.

11. В нарушение пункта 3.3.1 Положения о системе оплаты труда работников МУК «Суксунская ЦБС» в проверяемом периоде была назначена и выплачена ежемесячная надбавка к окладу за стаж работы (выслугу лет) менее трех лет в сумме 2 472,43 руб. Размер страховых взносов, исчисленный с данного вида выплат по оплате труда, составил 746,67 руб. (2 472,43 руб. х 30,2%).

Неправомерный расход средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (по оплате труда и начислений на выплаты по оплате труда) составил 3 219,10 руб. и нанесен ущерб бюджету Суксунского городского округа на указанную сумму.

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

13. В нарушение статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете, Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России № 52н, подотчетным лицом в авансовых отчетах не заполнена должность подотчетного лица, приложенные документы к авансовым отчетам не пронумерованы, а лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, на лицевой стороне авансовых отчетов не проставлена бухгалтерская запись дебет, кредит (бухгалтерская корреспонденция), сумма по расходам.

14. В нарушение пункта 2 Порядка выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами, утвержденного Положением по учетной политике, бухгалтерией МКУ «ЦБ Суксунского городского округа» при наличии авансового отчета подотчетного лица были перечислены денежные средства под отчет (а не в возмещение перерасхода денежных средств).

15. В нарушение пункта 118 Инструкции № 157 приобретенные строительные материалы по авансовому отчету от 12.07.2021 № БСГУ-000002 на сумму 7 450,00 руб. отнесены на подстатью КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов», а не на подстатью КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов».

16. В нарушение Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России № 52н:

- в актах о приемке-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) от 17.02.2021 не заполнены строки: отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки (номер, дата, номер счета бухгалтерского учета); заключение комиссии при осмотре объекта нефинансовых активов; должность, подпись, расшифровка, дата подписи исполнителя, не приложена копия инвентарной карточки;

- в актах о списании материальных запасов (ф. 0504230) систематически не заполнялся столбец 8 «направление расходования» (причина списания);

- в ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) систематически не проставлялась бухгалтерская запись дебет, кредит.

17. В связи с нарушением пункта 1.3 Соглашения об оказании услуг от 19.05.2021 № 3 Учреждением были закуплены материалы, в результате чего неэффективный расход средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составил 126 305,00 руб.

18. В нарушение части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, пункта 10 [Правил](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=408474&dst=100012&field=134&date=14.10.2022) ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 31.10.2014 № 1132 «О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки», раздела 4.7 Положения о закупке Договор от 09.01.2021 № 10130264 на сумму 297 000,00 руб. с Публичным акционерным обществом «Ростелеком» размещен в реестре договоров с нарушением срока.

19. В нарушение части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, пункта 4.7.1 Положения о закупке в реестре договоров не размещена информация в течение 10 рабочих дней со дня исполнения по договорам от 09.01.2021 № 10130264, от 01.01.2021 № 58-21/Т-Б.

20. В нарушение статьи 13 Федерального закона о бухгалтерском учете, пункта 3 Инструкции № 157н допущено искажение суммы кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 при расчетах с ПАО «Пермэнергосбыт» на 721,77 руб.

21. В нарушение пункта 6 Инструкции № 33н бухгалтерская отчетность за 2021 год сформирована без оглавления.

22. 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), где заполняется раздел 4 «Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов».

23. В нарушение пункта 48 Инструкции № 33н в Отчете об обязательствах учреждения (ф. 0503738) по субсидии на иные цели на ремонт Тохтаревской сельской библиотеки МУК «Суксунская ЦБС» не отражены принятые обязательства с применением конкурентных способов (графа 7) на основании заключенного Договора от 26.04.2021 в сумме 664 616,22 руб.

24. В нарушение пункта 9 Инструкции № 33н, пункта 79 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 финансовых активов и обязательств за 2021 год, акты сверки составлялись не со всеми контрагентами.

25. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н, графика документооборота, приведенного 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», некоторые журналы операций распечатаны с нарушением сроков.

26. В нарушение части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, пункта 4.7.1 Положения о закупке в реестре договоров не своевременно размещена информация о результатах исполнения по договору от 26.04.2021 № 1 на сумму 664 616,22 руб.

27. В нарушение пункта 22 раздела II «Нефинансовые активы» Инструкции № 157н по результатам ремонтных работ Тохтарёвской сельской библиотеки МУК «Суксунская ЦБС» не были приняты к учету объекты нефинансовых активов (обогреватели электрические), а расходы были списаны на затраты.

Неэффективный расход средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составил 126 305,00 руб.

Неправомерный расход средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составил в сумме 18 934,47 руб., чем нанесен ущерб бюджету Суксунского городского округа на указанную сумму.

***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