

Российская федерация Калининградская область
Контрольно-счетная палата
муниципального образования «Полесский муниципальный округ»
238630 гор. Полесск, Калининградской обл., ул. Советская, 14. Тел. (258) 3-75-71

Акт № 1

проверки порядка формирования муниципального задания, исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного расходования средств бюджета с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг за 2021 год и текущий период 2022 года, распоряжения муниципальным имуществом в МБУК «МЦБС» Полесского муниципального округа

от 17.01.2023г.

г.Полесск

Основание для проведения контрольного мероприятия: подпункт 4.1 пункт 4 Раздела II Плана работы КСП МО «Полесский муниципальный округ» на 2022 год, распоряжение председателя КСП «Полесский муниципальный округ» от 05.10.2022г. № 27-р, от 09.01.2023г. № 2-р.

Цель проведения проверки: проверка выполнения муниципального задания, исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, соблюдение законодательства при использовании бюджетных средств, распоряжения муниципальным имуществом

Предмет проверки: учредительные документы, нормативно-правовые акты, распорядительные документы, средства бюджета, выделенные на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности учреждения

Объект проверки, юридический адрес: МБУК «МЦБС» Полесского муниципального округа. г.Полесск, ул. Калининградская, д.38

Проверяемый период деятельности: 2021 г., текущий период 2022г.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Формирование и утверждение муниципального задания, ПФХД

2. Анализ исполнения муниципального задания
3. Полнота и своевременность размещения обязательных данных на сайте bus.gov
4. Закупочная деятельность
5. Проверка целевого использования бюджетных средств, получаемых учреждением.
6. Наличие и соответствие учредительных документов действующему законодательству
7. Ведение бухгалтерского учета в учреждении
8. Проверка обоснованности производимых расходов, в том числе по видам расходов: заработная плата, приобретение материальных активов, приобретение услуг.
9. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
10. Исполнение плана ФХД.
11. Целевое использование субсидии на выполнение муниципального задания.

Сроки проведения проверки: с 06 октября 2022 года по 10 ноября 2022 года, с 11 января 2023 года по 17 января 2023 года

Результаты проверки:

1. Общие положения

В ходе проведения контрольного мероприятия использовались следующие документы:

- Бюджетный Кодекс Российской Федерации;
- Гражданский Кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных услуг» (далее-№44-ФЗ);
- Федеральный Закон от 12.12.1996г № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон 7-ФЗ);
- Федеральный Закон от 13.07.2015 N 218-ФЗ Федеральный закон "О государственной регистрации недвижимости";
- Федеральный Закон от 06.11.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказ Минфина РФ от 21.07.2011г. №86н «Порядок предоставления и размещения информации (сведений) о государственных (муниципальных) учреждениях и их обособленных структурных подразделениях на официальном сайте в сети Интернет» (далее-Приказ №86н);

- Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 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»;
- Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
- Решение окружного Совета депутатов муниципального образования «Полесский городской округ» от 23.12.2020 года № 29 «Об утверждении бюджета Полесского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы»;
- Решение окружного Совета депутатов муниципального образования «Полесский городской округ» от 22.12.2021 года № 106 «Об утверждении бюджета Полесского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годы»;
- Учредительные документы;
- Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников МБУК «МБЦБС» Полесского городского округа;
- Штатные расписания за 2017-2022гг.;
- Приказы по личному составу за 2021-2022гг.;
- Муниципальное задание на 2021 и 2022 годы;
- План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 и 2022 годы;
- Бюджетная отчетность за 2021-2022гг.;
- Бухгалтерские документы.

2. Основная часть

2.1. Общие положения

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческая централизованная библиотечная система» Полесского муниципального округа (далее – Учреждение) образовано, как вновь созданное, согласно постановлению администрации МО «Полесский муниципальный район» от 18.12.2013г. № 1514, Учреждение создано для оказания услуг в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры.

Учреждение зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером 1143926001735. Дата первоначальной

регистрации 24.01.2014г. ИНН (идентификационный номер плательщика) – 3922502806 с кодом причины постановки на учет 392201001.

Местонахождение Учреждения: 238630, Калининградская область, г.Полесск, ул.Калининградская, д.38

Действующая редакция Устава Учреждения утверждена постановлением администрации МО «Полесский муниципальный округ» от 30 декабря 2021года № 1324.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с учредительными и регистрационными документами, выполняет цели и задачи, прописанные в Уставе, что не противоречит законодательству РФ.

Учреждение является некоммерческой организацией - муниципальным бюджетным учреждением культуры, тип - библиотечно-информационная, культурно-досуговая и просветительская направленность.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является администрация МО «Полесский муниципальный округ», функции и полномочия учредителя исполняет администрация МО «Полесский муниципальный округ» (далее-администрация округа, Учредитель).

Координационную и информационно-аналитическую деятельность Учреждения осуществляет Отдел по делам молодежи, спорта, культуры и туризма администрации муниципального образования «Полесский муниципальный округ» и подведомственно ему.

Основной вид деятельности согласно сведениям о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности – 91.01 – деятельность библиотек и архивов.

В состав Учреждения входят 13 структурных подразделений, не обладающие правами юридического лица и действующих на основании Положений, утвержденных директором Учреждения.

Учреждение в установленном законом порядке и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и не имущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Учреждение имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, круглую печать, содержащую его полное наименование на русском языке, штампы и бланки со своим наименованием.

Предметом деятельности Учреждения является:

- деятельность по организации межпоселенческого библиотечного обслуживания населения;
- комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность. Доход от указанной деятельности Учреждения используется им в

соответствии с законодательством Российской Федерации и уставными целями. Платные услуги не могут быть оказаны вместо библиотечного, библиографического и информационного обслуживания населения, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет бюджетных ассигнований. В проверяемом периоде платные услуги Учреждением не оказывались.

Управление Учреждением строится на принципах единоначалия и самоуправления. Формой самоуправления является общее собрание трудового коллектива. Полномочия трудового коллектива осуществляет общее собрание. Собрание трудового коллектива является органом самоуправления Учреждения. Срок действия полномочий собрания трудового коллектива составляет 5 (пять) лет.

Учреждение имеет право для обеспечения уставной деятельности принять коллективный договор. На момент проверки коллективный договор между работниками и руководством Учреждения не заключен. Заключение коллективного договора с работниками не является обязанностью работодателя, но если работники или работодатель изъявляют такое желание, стороны должны вступить в переговоры. Есть вопросы, которые возможно разрешить только предусмотрев их в коллективном договоре. Контрольно-счетная палата считает целесообразным заключить коллективный договор. В современных условиях коллективный договор является одним из способов урегулирования интересов между работодателем и работниками.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в п.1.7 Устава Учреждения указаны документы в предыдущей редакции: Федеральный закон от 09.01.1992 № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» (утв. ВС РФ 09.10.1992 № 3612-1 (ред. от 01.04.2020), в который внесены изменения 30.04.2021 Федеральным законом от 30.04.2021 № 114-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Закон Калининградской области от 05.05.1998г. № 64 «О регулировании отношений субъектов культурной деятельности» (в редакции Законов Калининградской области от 15.10.2001 № 71, от 30.04.2002 № 138, от 15.12.2004 № 470, от 14.05.2005 № 585, от 29.11.2005 № 696, от 18.01.2008 № 218, от 22.12.2008 № 311, от 25.04.2014 № 312, от 27.04.2015 № 410, от 31.05.20018 № 180, от 24.12.2018 № 241), в который внесены изменения Законами Калининградской области от 28.12.2020 № 510, от 29.12.2021 № 243, от 07.07.2022 № 111.

Должностными лицами Учреждения на дату проверки являются:
- директор – Соловьева Любовь Никитична (назначена на должность распоряжением главы администрации МО «Полесский городской округ» от 24.08.2019 № 25-р/к) с правом первой подписи;

- бухгалтер – Камбарова Марина Григорьевна (назначена на должность приказом директора МБУК «МЦБС» от 11.11.2014 № 111) без права второй подписи.

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.11.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», обработка данных учетной информации в 2021 году производилась без применения программного продукта, с 2022 года для обработки данных используется программа автоматизации бухгалтерского учета 1С:Предприятие, применяется общий режим налогообложения.

Источником финансирования Учреждения являются средства местного бюджета на обеспечение выполнения муниципального задания, на иные цели – средства регионального и местного бюджетов. Учреждение осуществляет операции с поступающими ему средствами через лицевые счета, открытые в Федеральном Казначействе:

- № 20356Ц03510 – лицевой счет бюджетного учреждения для зачисления субсидий на выполнение муниципального задания и поступлений собственных средств;
- № 21356Ц03510 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения для зачисления субсидии на иные цели.

2.2 Порядок формирования муниципального задания, анализ его исполнения, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

2.2.1 На основании статьи 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание это документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ). Муниципальное задание формируется исходя из основных видов деятельности учреждения.

Муниципальное задание для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует руководитель структурного подразделения, в ведении которого находится Учреждение и утверждает Учредитель.

Согласно положениям Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетное учреждение, созданное муниципальным образованием для оказания услуг в сфере культуры, финансируется из местного бюджета Учредителем в виде субсидий.

Формирование муниципального задания, определение объема и условий предоставления субсидий на финансовое обеспечение его

выполнения на 2021 и 2022 финансовые годы регламентируется следующими муниципальными нормативно-правовыми актами:

-Постановление администрации МО «Полесский городской округ» от 13.09.2019г. № 1029 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении бюджетных и автономных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», в редакции постановления администрации от 24.12.2021г. № 1257 (далее-Постановление №1029);

-Постановление администрации МО «Полесский муниципальный округ» от 25.04.2022г. № 364 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении бюджетных и автономных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», (далее-Постановление №364);

- Распоряжение администрации МО «Полесский городской округ» от 18.06.2020г. № 105-р «Об утверждении Положения «О кураторах муниципальных учреждений и предприятий» и закреплении руководителей структурных подразделений администрации МО «Полесский городской округ» в качестве кураторов учреждений и предприятий» (далее – Распоряжение № 105-р);

- Постановление администрации МО «Полесский городской округ» от 24.12.2020г. № 993 «Об утверждении значений нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и корректирующих коэффициентов к ним муниципальным бюджетным (автономным) учреждениям МО «Полесский городской округ» на 2021 год» (далее Постановление № 993);

- Постановление администрации МО «Полесский городской округ» от 28.12.2021г. № 1314 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования «Полесский городской округ» от 24 декабря 2020г. № 993» (далее – Постановление № 1314);

- Постановление администрации МО «Полесский городской округ» от 26.11.2021г. № 1156 «Об утверждении значений нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и корректирующих коэффициентов к ним муниципальным бюджетным (автономным) учреждениям МО «Полесский городской округ» на 2022 год» в редакции постановления администрации от 27.09.2022г. № 856 (далее – Постановление № 1156);

2.2.2 В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные задания на 2021 и 2022 гг. содержат:

1) показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) выполняемых муниципальных услуг (выполняемых работ);

- 2) порядок контроля за исполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения;
- 3) требования к отчетности об исполнении муниципального задания.

Согласно п.1.3 ст.1 Приложения 1 и Приложения 2 Распоряжения № 105-р за руководителями структурных подразделений администрации закрепляется Учреждение и назначается куратор Учреждения. В отношении Учреждения куратором является начальник отдела по делам молодежи, спорта, культуры и туризма администрации МО «Полесский муниципальный округ» (далее – ОМСКТ).

В нарушении п.2.1 ст.2 Постановления № 1029, п.2.1 ст.2 Постановления № 364 муниципальные задания на 2021 и 2022 годы перед утверждением не согласованы с руководителем ОМСКТ, на которого возложены функции куратора, согласно Распоряжения № 105-р.

Согласно п. 2.10 ст.2 Постановления № 1029 муниципальное задание формируется на этапе формирования бюджета на очередной финансовый год и плановый период и утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем средств бюджета МО «Полесский городской округ» лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Лимиты бюджетных обязательств на 2021 год утверждены 30.12.2020г., муниципальное задание на 2021 год утверждено 19.01.2021г., срок утверждения не нарушен. В 2021 году вносились изменения в муниципальное задание по результатам акта проверки (23.04.2021г.), в части порядка контроля за муниципальным заданием утверждено 29.04.2021 года, без нарушения срока утверждения.

Согласно п. 2.10 ст.2 Постановления № 364 муниципальное задание формируется на этапе формирования бюджета на очередной финансовый год и плановый период и утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем средств бюджета МО «Полесский муниципальный округ» лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Лимиты бюджетных обязательств на 2022 год утверждены 27.12.2021г., муниципальное задание на 2022 год утверждено 30.12.2021г., срок утверждения не нарушен.

Согласно требований пункта 15 Приказа №86н, 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 них, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Информация о муниципальном задании на 2021 год размещена на сайте www.bus.gov.ru 21.01.2021 год, внесение изменений в муниципальное задание 30.04.2021 года, срок размещения информации не нарушен. Информация о муниципальном задании на 2022 год размещена на сайте 14.01.2022 год, без нарушения срока размещения информации.

Муниципальные задания на 2021 и 2022 годы сформированы в соответствии с основным видом деятельности Учреждения, и предусматривают оказание муниципальной услуги по библиотечному, библиографическому и информационному обслуживанию пользователей библиотеки. Данная муниципальная услуга включена в Общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг и работ и имеет уникальный номер реестровой записи: 9101000.99.0.ББ71АА00000. Показатели объема муниципальной услуги определены как количество посещений и утверждены в следующих показателях:

- 2021 год - 51596 человек;
- 2022 год - 51597 человек.

2.2.3 Учреждением сформирован отчет о выполнении муниципального задания за 2021 год, который размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru, без нарушения срока размещения.

1. Запланированный показатель объема предоставляемой услуги- количество посещений на 2021 год – 51596 человек. Согласно отчета о выполнении муниципального задания за 2021 год фактический объем муниципальной услуги составил 51569 человек. Оценка выполнения — 99,9%.

2. Соответствие качества оказываемой муниципальной услуги параметрам муниципального задания:

- показатель, характеризующий качество муниципальной услуги: динамика посещений пользователей библиотеки (реальных и удаленных) по сравнению с предыдущим годом, количество составило 51569 чел. (в муниципальном задании 51596 чел). Оценка выполнения – 99,9%;

На основании представленного отчета можно сделать вывод, что объем и качество предоставленной муниципальной услуги соответствуют параметрам муниципального задания и исполнены с отклонением на (-) 0,1%, при допустимом отклонении 10%.

2.2.4 Согласно п.3.1 ст.3 Постановления № 1029, п.3.1 ст.3 Постановления № 364 объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества

и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

Нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании. Значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги в отношении муниципальных бюджетных или автономных учреждений утверждаются постановлением администрации.

Постановлением № 993 утвержден норматив и корректирующие коэффициенты к нему на оказание муниципальной услуги по библиотечному, библиографическому и информационному обслуживанию пользователей библиотеки на 2021 год в сумме 106,6168 рублей. При расчете объема субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания использован показатель объема муниципальной услуги, количество посещений 51596 человек.

Согласно п.3.44 ст.3 Постановления № 1029 и п.3.42 ст.3 Постановления № 364 предоставление муниципальному бюджетному или автономному учреждению субсидии в течении финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных или автономных учреждений. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон. Соглашение содержит расчет объема субсидии на выполнение муниципального задания и график перечисления. Также данным пунктом установлен срок для заключения соглашения не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения муниципального задания.

В соответствии с решением окружного Совета депутатов муниципального образования «Полесский городской округ» от 23.12.2020 года № 29 «Об утверждении бюджета Полесского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы» по разделу «Культура, кинематография», по целевой статье расходов бюджета «Библиотечное обслуживание населения - библиотеки, обеспечение деятельности подведомственных учреждений» утверждены расходы - субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), размер субсидии на 2021 год на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составлял 5 501,0

тыс.руб., в течении финансового года размер субсидии уточнен в объеме 5 696,0 тыс.руб.

Между Учредителем и Учреждением заключено Соглашение от 20.01.2021г. № 20 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ)» (далее – Соглашение № 20) на 2021 год за счет средств местного бюджета в объеме 5 501,0 тыс. рублей. Муниципальное задание утверждено постановлением администрации 19.01.2021г., срок заключения соглашения не нарушен.

Согласно дополнительного соглашения к Соглашению № 20 от 24.12.2021г. № 1 Учреждению была увеличена сумма субсидии до 5 696,0 тыс. рублей (+195,0 тыс.рублей). Увеличение объема субсидии, предоставленной бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения задания, в течение срока его выполнения не связано с изменением показателей муниципального задания. Причиной увеличения объема субсидии является увеличение норматива на оказание муниципальной услуги на 2021 год, утвержденного Постановлением № 1314. Значение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и корректирующих коэффициентов к ним с 24.12.2021г. утверждено в размере 110,39615 рублей.

Субсидия на выполнение муниципального задания в течении 2021 года перечислялась согласно графика, сроки не нарушены.

Исполнение бюджета за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. на выполнение муниципального задания

Наименование показателя	Сводная бюджетная роспись	Кассовый расход	% исполнения
субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	5 696 000,00	5 696 000,00	100

В соответствии с решением окружного Совета депутатов муниципального образования «Полесский городской округ» от 22.12.2021 года № 106 «Об утверждении бюджета Полесского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годы» по разделу «Культура, кинематография», по целевой статье расходов бюджета «Библиотечное обслуживание населения - библиотеки, обеспечение деятельности подведомственных учреждений» утверждены расходы - субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных)

услуг (выполнение работ), размер субсидии на 2022 год на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составлял 6 085,0 тыс.руб..

На 2022 год заключено Соглашение от 30.12.2021г. № 18 (далее – Соглашение № 18) между Учредителем и Учреждением о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания в объеме 6 085,0 тыс.рублей (средства местного бюджета), при утвержденном нормативе и корректирующих коэффициентах к нему на оказание муниципальной услуги на 2022 год в размере 117,933215 рублей, утвержденным Постановлением № 1156. При расчете объема субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания использован показатель объема муниципальной услуги, количество посещений 51597 человек.

За девять месяцев 2022 года субсидия на выполнение муниципального задания поступала в сроки, утвержденные в Соглашении № 18, за исключением января месяца, в связи с перерегистрацией Учреждения с городского округа на муниципальный округ.

Исполнение бюджета за период с 01.01.2022г. по 30.09.2022г. на выполнение муниципального задания

Наименование показателя	Сводная бюджетная роспись	Кассовый расход	% исполнения
субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	6 085 000,00	4 563 749,97	75

2.3 Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности и анализ, использование средств субсидии на иные цели

2.3.1. Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) на 2021 и 2022 финансовые годы регламентируется следующими муниципальными нормативно-правовыми актами:

- Постановление администрации МО «Полесский городской округ» от 24.09.2020г. №750 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования «Полесский городской округ» (далее – Постановление № 750);

- Постановление администрации МО «Полесский городской округ» от 23.12.2021г. №1251 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования «Полесский городской округ» от 24 сентября

2020г. № 750», (далее – Постановление № 1251).

Согласно Постановления № 750 план ФХД составляется должностным лицом Учреждения, согласовывается с отделом финансов и куратором Учреждения и утверждается директором или лицом, его замещающим не позднее 15 рабочих дней со дня официального опубликования решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Решение о бюджете № 29, утверждено 23.12.2020 года, официальное опубликование 25.12.2020 года, план ФХД утвержден 20.01.2021 года, без нарушения срока.

План ФХД на 2021 год утвержден Учреждением в объеме 5 501,0 тыс. рублей, из них субсидия на выполнение муниципального задания 5 501,0 тыс.рублей. В течение 2021 года в план ФХД вносились изменения:

1) план ФХД от 21.04.2021 года объем увеличен на целевые субсидии (субсидии на иные цели), согласно п.1 ст.78 БК РФ на сумму 1 111,3 тыс.руб. и составил 6 612,3 тыс.руб.;

2) план ФХД от 13.12.2021 года объем увеличен на целевые субсидии (субсидии на иные цели), согласно п.1 ст.78 БК РФ на сумму 284,2 тыс.руб. и составил 6 896,5 тыс.руб.;

3) план ФХД от 28.12.2021 года объем финансового обеспечения увеличен субсидия на выполнение муниципального задания на сумму 195,0 тыс.руб. и составил 7 091,4 тыс.руб. Увеличение финансового обеспечения связано с изменением муниципального задания (увеличение норматива на оказание муниципальной услуги на 2021 год).

В окончательном варианте план ФХД составил 7 091,4 тыс.руб., в том числе субсидия на выполнение муниципального задания составила 5 696,0 тыс. руб., субсидии на иные цели – 1 395,4тыс.руб.

Согласно требований п. 15 Приказа №86н сроки размещения информации на сайте www.bus.gov.ru о Плане ФХД и внесении в него изменений не нарушены.

2.3.2. Исполнение Учреждением плана финансово - хозяйственной деятельности за 2021 год представлено в таблице:

тыс.руб.				
<i>Наименование показателя</i>	<i>Утвержденные плановые назначения планаФХД (с изменениями)</i>	<i>Утвержденные плановые назначения отчет ф.0503737</i>	<i>Исполнено плановых назначени</i>	<i>% исполнения плановых назначений (ф.0503737)</i>
<i>Доходы</i>				
Субсидия на выполнение муниципального задания	5 696,0	5 696,0	5 696,0	100

Целевые субсидии (субсидии на иные цели)	1 395,4	1 395,4	1 395,4	100
Итого доходов	7 091,4	7 091,4	7 091,4	100
<i>Расходы</i>				
Фонд оплаты труда, иные выплаты	3 945,9	3 945,9	3 922,4	99,4
Взносы по обязательному страхованию	1 137,8	1 137,8	1 137,8	100
Закупка товаров, работ, услуг	612,2	612,2	599,5	97,9
Уплата налогов, сборов, иных платежей	0,1	0,1	0,1	100
Итого расходов за счет субсидии	5 696,0	5 696,0	5 659,8	99,4
Закупка товаров, работ, услуг	1 395,4	1 395,4	1 395,4	100
Итого расходов за счет целевой субсидии (субсидии на иные цели)	1 395,4	1 395,4	1 395,4	100
ВСЕГО РАСХОДЫ	7 091,4	7 091,4	7 055,2	99,5

Плановые назначения за счет субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели, указанные в годовом отчете ф.0503737, соответствуют утвержденным назначениям плана ФХД.

Из таблицы видно, что План ФХД по доходам исполнен на 100%, по расходам – на 99,5%, в том числе на выполнение муниципального задания – 99,4%, субсидии на иные цели – 100%.

2.3.3. Средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 22 728,00 рублей использованы не в соответствии с условиями Соглашения о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания № 20 от 20.01.2021г.

Проверкой установлено неправомерное расходование средств субсидии на выполнение муниципального задания. Учреждение оплатило расходы по проверке сметной документации на капитальный ремонт помещений, которые должны осуществляться за счет субсидии на иные

цели.

В соответствии с абз.2 п.4 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ, Постановления № 1029 объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, с соблюдением общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Согласно п.3.1 Постановления № 1029 объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование) (далее - имущество учреждения), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

Согласно п.3.8 Постановления № 1029 базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги состоит из базового норматива:

- 1) затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги;
- 2) затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги.

Согласно п. 5 Общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере культуры и кинематографии, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением, утвержденных приказом Министерства культуры РФ от 28.03.2019 № 357 (далее – Приказ № 357) и п.3.13 Постановления № 1029 в базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги включаются:

- 1) затраты на коммунальные услуги;
- 2) затраты на содержание объектов недвижимого имущества, а также затраты на аренду указанного имущества;
- 3) затраты на содержание объектов особо ценного движимого

имущества, а также затраты на аренду указанного имущества;

4) затраты на формирование в установленном порядке резерва на полное восстановление состава объектов особо ценного движимого имущества, необходимого для общехозяйственных нужд (основных средств и нематериальных активов), с учетом срока их полезного использования;

5) затраты на приобретение услуг связи;

6) затраты на приобретение транспортных услуг;

7) затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании муниципальной услуги;

8) затраты на прочие общехозяйственные нужды.

Согласно п. 22 Приказа № 357, В составе затрат на содержание объектов недвижимого имущества, а также затрат на аренду указанного имущества, учитываются натуральные нормы потребления вида работ/услуг по содержанию объектов недвижимого имущества в соответствии со значениями натуральных норм, определенных согласно пункту 8 Общих требований, в том числе:

- на техническое обслуживание и регламентно-профилактический ремонт систем охранно-тревожной сигнализации;

- на проведение текущего ремонта;

- на содержание прилегающей территории;

- на обслуживание и уборку помещения;

- на вывоз твердых бытовых отходов;

- на техническое обслуживание и регламентно-профилактический ремонт лифтов;

- на техническое обслуживание и регламентно-профилактический ремонт водонапорной насосной станции хозяйственно-питьевого и противопожарного водоснабжения;

- на техническое обслуживание и регламентно-профилактический ремонт водонапорной насосной станции пожаротушения;

- на техническое обслуживание и регламентно-профилактический ремонт отопительной системы, в том числе на подготовку отопительной системы к зимнему сезону, индивидуального теплового пункта;

- на техническое обслуживание и регламентно-профилактический ремонт электрооборудования (электростанций, трансформаторных подстанций, электрощитовых) административного здания (помещения);

- на другие виды работ/услуг по содержанию объектов недвижимого имущества.

Таким образом затраты на проверку сметной документации на капитальный ремонт не предусмотрены составом затрат по содержанию объектов недвижимого имущества, но данные расходы предусмотрены абз.2

п.1.2 «Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели из местного бюджета муниципальным бюджетным или автономным учреждениям муниципального образования «Полесский городской округ», утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Полесский городской округ» от 27.11.2020 г. № 903 (Порядок № 903) субсидия на иные цели предоставляется на капитальный ремонт и реконструкцию имущества учреждения, в том числе на подготовку к его проведению :

- 16 848,00 рублей – оплата контракта № 211-368 от 18.03.2021г. и счета № 211-368 от 18.03.2021г. за проверку сметной документации по объекту: «Капитальный ремонт помещений центральной межпоселенческой библиотеки: по адресу: ул. Калининградская 38, г. Полесск, Калининградская область», платежное поручение от 09.04.2021г. № 600487 (КВР 244);

- 5 880,00 рублей – оплата контракта № 212-162 от 30.04.2021г. и счета № 212-162 от 30.04.2021г. за проверку сметной документации по объекту: «Капитальный ремонт помещений библиотеки «МЦБС «Полесского городского округа» по адресу: ул. Центральная 16, пос.Ильичево, Полесский район, Калининградская область», платежное поручение от 13.05.2021г. № 38242 (КВР 243).

Планом ФХД на 2021 год, объем финансового обеспечения на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта недвижимого имущества за счет средств местного бюджета, источником финансового обеспечения которых является субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, предусмотрен, что подтверждается уточненным Планом ФХД, по строке 2630 закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества (КВР 243) 934 621,00 рублей (капитальный ремонт помещений), в том числе за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 5 880,00 рублей (проверка сметной документации капитальный ремонт), за счет целевых субсидий – 928 741,00 рублей, по строке 2640 прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 244) – 1 063 011,72 рубля, из них 16 848,00 рублей (проверка сметной документации капитальный ремонт).

Таким образом План ФХД утвержден с нарушением Постановления № 1251, т.к. закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества должна осуществляться за счет субсидии на иные цели, что предусмотрено Порядком № 903.

2.3.4. Также в ходе проверки установлено, что Учреждением была запланирована и осуществлена закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества:

проверка сметной документации на капитальный ремонт помещения по элементу вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг».

Учреждение заключило контракт с ГАУ КО «Центр проектных экспертиз и ценообразование в строительстве» от 18 марта 2021г. № 211-368 на предмет проверки сметной документации по объекту: «Капитальный ремонт помещений центральной межпоселенческой библиотеки: по адресу: ул. Калининградская 38, г. Полесск, Калининградская область» на сумму 16 848,00 рублей и произвело расходы по элементу вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг», что подтверждается платежным поручением от 09.04.2021г. № 600487 а сумму 16 848,00 рублей

В соответствии с требованиями п. 48.2.4.3 Раздела III Классификации расходов Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденному Приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н (далее Порядок 85н) расходы бюджетных и автономных учреждений по капитальному ремонту подлежат отражению по элементу вида расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества.

Таким образом, Учреждением допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ в части применения видов расходов при планировании и осуществлении закупок товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества в сумме 16 848,00 рублей.

2.3.5. В течении 2021 года из бюджета городского округа Учреждению предоставлялись субсидии на иные цели, в соответствии Порядком определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели из местного бюджета бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования «Полесский городской округ», утвержденным постановлением администрации муниципального образования от 27 ноября 2020г. № 903 (далее – Порядок № 903).

В соответствии с условиями Порядка № 903 Учреждением были заключены соглашения на общую сумму 1 395,4 тыс.руб., в том числе федеральный бюджет – 75,0 тыс.руб., областной бюджет – 1076,1 тыс.руб., местный бюджет – 244,3 тыс.руб. Согласно отчетов об использовании субсидии на иные цели исполнение составило 100%. Субсидии использованы по назначению, достижение значений результатов исполнено.

Наименование мероприятия (целевое направление расходов)	Дата, номер документа	Утверждено плановых назначений, тыс руб.	Кассовые расходы, тыс.руб.	% исполнения	Виды работ, услуг,
Субсидия на осуществление мероприятий по обеспечению безопасности учреждения (местный бюджет – 47,0)	Соглашение № 10 от 13.04.2021	47,0	47,0	100	Установка пожарной сигнализации в структурных подразделениях: Зеленовская сельская библиотека, Славянская сельская библиотека
Субсидия на комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек в муниципальных образованиях КО (ОБ – 53,7 тыс.руб., МБ – 0,5 тыс.руб.)	Соглашение № 11 от 13.04.2021	54,2	54,2	100	Пополнение книжного фонда
Субсидии на модернизацию учреждений культуры, включая капитальный и текущий ремонт зданий (ОБ – 1 000,0 тыс.руб., МБ – 10,1 тыс.руб.)	Соглашение № 13 от 13.04.2021	1 010,1	1 010,1	100	Капитальный ремонт помещений Ильической сельской библиотеки, помещений Центральной городской библиотеки, приобретение мебели
Субсидия на комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек в муниципальных образованиях КО (МБ – 185,7 тыс.руб.)	Соглашение № 67 от 09.12.2021	185,7	185,7	100	Пополнение книжного фонда
Субсидия на комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек в муниципальных образованиях КО (ФБ –	Соглашение № 20-2021-84043 от 10.12.2021	98,4	98,4	100	Пополнение книжного фонда

75,0тыс.руб., ОБ – 22,4тыс.руб., МБ – 1,0 тыс.руб.)					
---	--	--	--	--	--

2.3.6. По итогам 2021 года у Учреждения сложилась незначительная кредиторская задолженность в сумме 0,2 тыс.рублей, это задолженность по коммунальным платежам, задолженность является текущей, просроченная задолженность отсутствует. Дебиторская задолженность составляет 243,3 тыс.руб. по коммунальным платежам и закупкам (периодические издания, приобретение мебели), оплата по которым произведена в конце 2021 года авансированием.

2.3.7. Согласно Постановления № 1251 план ФХД составляется должностным лицом Учреждения, согласовывается с отделом финансов и куратором Учреждения и утверждается директором или лицом, его замещающим до начала очередного финансового года после официального опубликования решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период. План ФХД на 2022 год утвержден 30.12.2021 года, без нарушения срока.

План ФХД на 2022 год утвержден Учреждением в объеме 6 085,0 тыс. рублей - субсидия на выполнение муниципального задания. За проверяемый период на 01.10.2022 года в план ФХД вносились изменения:

- 1) план ФХД от 31.03.2022 года объем увеличен на целевые субсидии (субсидии на иные цели), согласно п.1 ст.78 БК РФ на сумму 159,8 тыс.руб. и составил 6 244,8 тыс.руб.;
- 2) план ФХД от 29.06.2022 года объем увеличен на целевые субсидии (субсидии на иные цели), согласно п.1 ст.78 БК РФ на сумму 857,7 тыс.руб. и составил 7 102,5 тыс.руб.;
- 3) план ФХД от 12.07.2022 года объем не увеличен, произведена корректировка между элементами видов расходов и составил 7 102,5 тыс.руб.

На 01.10.2022 год план ФХД утвержден в сумме 7 102,5 тыс.руб., в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания составила 6 085,0 тыс. руб., субсидии на иные цели – 1 017,5тыс.руб.

Сроки размещения на сайте www.bus.gov.ru информации о Плане ФХД и внесении в него изменений не нарушены.

За 9-ть месяцев 2022 года исполнение Плана ФХД по доходам составило 78,6% от плана: при утвержденном плане 7 102,5 тыс.рублей, фактически поступило 5 581,2 тыс.рублей, из них:

- субсидия на выполнение муниципального задания поступила в сумме 4 563,7 тыс.рублей или 75 % от утвержденного годового плана;
- целевые субсидии (субсидии на иные цели) поступили в сумме 1 017,5

тыс.рублей или 100%.

Кассовый расход составил 76,1% от утвержденных годовых ассигнований, из них:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания -72,1%, в т.ч ФОТ- 77,7%; начисления на з/п-73,1%; закупка товаров, работ,услуг-43,2%;
- за счет субсидии на иные цели-100% (закупка товаров, работ, услуг).

2.3.8. Проверкой установлено неправомерное расходование средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 39 600,00 рублей, использованы не в соответствии с условиями Соглашения о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания № 18 от 30.12.2021г.

Учреждение оплатило расходы по проверке сметной документации на капитальный ремонт помещений, которые должны осуществляться за счет субсидии на иные цели:

- 39600,00 рублей – оплата контракта № 221-170 от 09.03.2022г. и счета № 221-170 от 09.03.2022г. за проверку сметной документации по объекту: «Капитальный ремонт помещений структурного подразделения МБУК «МЦБС «Полесского муниципального округа» по адресу: Калининградская область» Полесский район, п.Тургенево, ул.Кирова, д.1, платежное поручение от 05.04.2022г. № 541408 (КВР 243).

В соответствии с абз.2 п.4 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ, Постановлением № 364 объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, с соблюдением общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Согласно п.3.1 Постановления № 364 объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование) (далее - имущество учреждения), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

Согласно п.3.7 Постановления № 364 базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги состоит из базового норматива:

- 1) затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги;
- 2) затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги.

Согласно п. 5 Общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере культуры и кинематографии, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением, утвержденных приказом Министерства культуры РФ от 28.03.2019 № 357 (далее – Приказ № 357) и п.3.12 Постановления № 364 в базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги включаются:

- 1) затраты на коммунальные услуги;
- 2) затраты на содержание объектов недвижимого имущества, а также затраты на аренду указанного имущества;
- 3) затраты на содержание объектов особо ценного движимого имущества, а также затраты на аренду указанного имущества;
- 4) затраты на формирование в установленном порядке резерва на полное восстановление состава объектов особо ценного движимого имущества, необходимого для общехозяйственных нужд (основных средств и нематериальных активов), с учетом срока их полезного использования;
- 5) затраты на приобретение услуг связи;
- 6) затраты на приобретение транспортных услуг;
- 7) затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании муниципальной услуги;
- 8) затраты на прочие общехозяйственные нужды.

Согласно п. 22 Приказа № 357, В составе затрат на содержание объектов недвижимого имущества, а также затрат на аренду указанного имущества, учитываются натуральные нормы потребления вида работ/услуг по содержанию объектов недвижимого имущества в соответствии со значениями натуральных норм, определенных согласно пункту 8 Общих требований, в том числе:

- на техническое обслуживание и регламентно-профилактический ремонт систем охранно-тревожной сигнализации;
- на проведение текущего ремонта;
- на содержание прилегающей территории;

- на обслуживание и уборку помещения;
- на вывоз твердых бытовых отходов;
- на техническое обслуживание и регламентно-профилактический ремонт лифтов;
- на техническое обслуживание и регламентно-профилактический ремонт водонапорной насосной станции хозяйственно-питьевого и противопожарного водоснабжения;
- на техническое обслуживание и регламентно-профилактический ремонт водонапорной насосной станции пожаротушения;
- на техническое обслуживание и регламентно-профилактический ремонт отопительной системы, в том числе на подготовку отопительной системы к зимнему сезону, индивидуального теплового пункта;
- на техническое обслуживание и регламентно-профилактический ремонт электрооборудования (электроподстанций, трансформаторных подстанций, электрощитовых) административного здания (помещения);
- на другие виды работ/услуг по содержанию объектов недвижимого имущества.

Исходя из вышеперечисленных норм бюджетного законодательства затраты на проверку сметной документации на капитальный ремонт не предусмотрены составом затрат по содержанию объектов недвижимого имущества.

Планом ФХД на 2022 год, объем финансового обеспечения на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта недвижимого имущества за счет средств местного бюджета, источником финансового обеспечения которых является субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, предусмотрен, что подтверждается внесением изменений в План ФХД от 31.03.2022, корректировкой строк 2630 закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества (КВР 243) +39 600,0 рублей, строка 2640 прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 244) – 39 600,00 рублей. Планом ФХД от 31.03.2022г. увеличивается объем средств на целевые субсидии на пополнение книжного фонда, но не на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества.

Таким образом План ФХД утвержден с нарушением Постановления № 1251, т.к. закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества должна осуществляться за счет субсидии на иные цели, что предусмотрено Порядком № 903. Согласно абз.2 п.1.2 вышеуказанного Порядка субсидия на иные цели предоставляется на капитальный ремонт и реконструкцию имущества учреждения, в том числе на подготовку к его проведению (подготовка к проведению капитального ремонта – разработка сметной, проектно-сметной документации, проверка

данной документации и прочее).

2.3.9. Учреждению в проверяемый период с 01.01.2022 по 30.09.2022 года из бюджета муниципального округа выделялись целевые субсидии на иные цели в соответствии с Порядком № 903 и составили 1 017,5 тыс.руб., в том числе ОБ – 981,6 тыс.руб., МБ – 35,9 тыс.руб., исполнение составляет 100%. Субсидии использованы по назначению, достижение значений результатов исполнено.

Наименование мероприятия (целевое направление расходов)	Дата, номер документа	Утверждено плановых назначений, тыс.руб	Кассовые расход , тыс.руб.	% исполнен	Виды работ, услуг,
Субсидия на поддержку отрасли культуры (ОБ – 158,2 тыс.руб., МБ – 1,6 тыс.руб.)	Соглашение от 29.03.2022 № 20-2022-057983	159,8	159,8	100	Пополнение книжного фонда
Субсидия на укрепление материально-технической базы муниципальных библиотек (ОБ – 823,4 тыс.руб., МБ – 34,3 тыс.руб.)	Соглашение № 83 от 28.06.2022	857,7	857,7	100	Обновление материально-технической базы (оргтехника, компьютерной техника)

2.4. Проверка соблюдения порядка распоряжения и управления имуществом, используемым объектом контроля.

2.4.1 Согласно Устава Учреждение является объединением библиотек, функционирующих на основе единого административного и методологического руководства. В состав Учреждения входят 13 структурных подразделений, расположенных на территории муниципального образования. Согласно п.9 ст.9.2 Закона 7-ФЗ за бюджетным учреждением закрепляется имущество на праве оперативного управления. Для осуществления своей уставной деятельности Учреждение использует недвижимое имущество:

- переданное Учреждению в безвозмездное пользование и на условиях аренды нежилого помещения:

№ п/п	Наименование структурного подразделения	Основание	Адрес объекта	Площадь, кв.м
1	Нахимовская сельская библиотека	Договор аренды нежилого помещения № 6 от 11.01.2021 с КФХ «ОРЗУ» Договор аренды нежилого помещения № 7 от 10.01.2022 с КФХ «ОРЗУ»	Полесский р-н, пос.Нахимово, ул.Прохладная,3	46,0
2	Центральная межпоселенческая библиотека (ЦМБ): Детское отделение *	Договор 3 от 01.01.2019 о предоставлении помещений в безвозмездное пользование с МАОУ «Полесская СОШ»	г.Полесск ул.Шевчука, 10	474,54
3	Головкинская сельская библиотека	Договор безвозмездного пользования имуществом от 02.09.2019 № 6/н	Полесский р-н, п.Головкино, ул.Молодежная, 1	65,1
4	Саранская сельская библиотека	Договор безвозмездного пользования имуществом от 17.05.2021 № 1 (1этаж нежилые помещения: № 9,12) Соглашение от 15.02.2022 о расторжении договора № 1 от 17.05.2021 Договор безвозмездного пользования от 16.02.2022 № 2 (2-й этаж ,5,6)	Полесский р-н, пос.Саранское, ул.Школьная,9	49,2 48,9

- закрепленное, за Учреждением на праве оперативного управления:

№ п/п	Наименование структурного подразделения	Адрес объекта	Основание нахождения объекта недвижимого имущества	Кадастровый номер	Информация о регистрации права
1	Центральная межпоселенческая библиотека (ЦМБ)*	г.Полесск ул.Калининградская, 38 встроенные помещения: каб.10,17,18,19,20,21 (1-й этаж)	Договор № 3 о закреплении (передаче) муниципального имущества на праве оперативного управления от 27.11.2015,	отсутствует	Нет
2	Ильичевская сельская библиотека	Полесский р-н, пос.Ильичево, ул.Центральная,16	Дополнительное соглашение к договору № 3 от 27.11.2015	отсутствует	Нет
3	Новодеревенская сельская библиотека	Полесский р-н, пос.Новая деревня, ул.Гвардейская,36	Договор № 2 о закреплении (передаче) муниципального имущества на праве оперативного управления от 10.02.2017	39:10:310001:219	Нет
4	Сосновская сельская библиотека	Полесский р-н, пос.Сосновка, ул.Центральная,18, Здание	Договор № 3 о закреплении (передаче) муниципального имущества на праве оперативного управления от 27.09.2017,	39:10:390004:166	Да
5	Дальненская сельская библиотека	Полесский р-н, п.Дальнее, ул.Полесская,1 Нежилые помещения № 1,6,7,8	Дополнительное соглашение № 1 от 17.06.2020,	отсутствует	Нет
6	Залесовская сельская библиотека	Полесский р-н, пос.Залесье, ул.Большаковская, 16 Нежилое помещение № 2 на 1 этаже	Дополнительное соглашение № 2 от 23.06.2020,	39:10:110013:158	Нет
7	Заливинская сельская библиотека	Полесский р-н, пос.Заливино, пер.Школьный,5 Нежилые помещения № 7,12,13	Дополнительное соглашение № 3 от 24.02.2022.	отсутствует	Нет
8**	Зеленовская сельская библиотека	Полесский р-н, пос.Зеленое, пер.Торговый ,2		39:10:150005:462	Нет
9	Славянская	Полесский р-н,		отсутствует	Нет

	сельская библиотека	пос.Славянское, пер.Луговой,2а Нежилые помещения № 11.12,13,15,16			
10	Тургеневская сельская библиотека	Полесский р-н, пос.Тургенево, ул.Кирова,1 Нежилое помещение на 1 этаже № 1		39:10:400006:325	Нет

*входят в одно структурное подразделение ЦМБ

** структурное подразделение Зеленковская сельская библиотека изъята у Учредителя по постановлению главы администрации от 22.02.2022 № 128.

На момент проверки за Учреждением закреплено муниципальное имущество на праве оперативного управления по 9 объектам, из них по одному объекту (Сосновская сельская библиотека) зарегистрировано право оперативного управления в едином государственном реестре органами Росреестра, по остальным 8 (восемь) регистрация отсутствует.

Согласно п.1 ст.131 ГК РФ государственной регистрации в едином государственном реестре органами Росреестра подлежат право собственности на муниципальное имущество, право оперативного управления муниципальным имуществом, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение.

Имущество, которое находится в муниципальной собственности, закрепляется за муниципальными учреждениями во владение, пользование и распоряжение в соответствии со ст. 296 ГК РФ.

Таким образом, в соответствии со ст. 28 Федерального закона от 13.07.2015 N 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» государственная регистрация является обязательным условием при возникновении (прекращении) права оперативного управления.

Из восьми объектов муниципального имущества по двум объектам зарегистрировано право собственности, присвоены кадастровые номера (Залесовская сельская библиотека, Тургеневская сельская библиотека), но на вышеуказанные объекты право оперативного управления не зарегистрировано.

2.4.2 Согласно Договора № 2 о закреплении (передаче) муниципального имущества на праве оперативного управления от 10.02.2017 Учреждению передано в оперативное управление здание Сосновской сельской библиотеки, но земельный участок, на котором расположено здание Учреждению не передавался, хотя в соответствии пп.2 п.9 ст.9.2 Закона № 7-ФЗ земельный участок, необходимый для выполнения бюджетным учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

2.4.3 Также в ходе проведения проверки было выявлено несоответствие площадей и балансовой стоимости некоторых объектов, указанных в Договорах оперативного управления и в оборотно-сальдовых ведомостях по учету основных средств Учреждения.

Наименование структурного подразделения	Адрес объекта	Учредитель		Учреждение	
		Площадь, кв.м.	Сумма, руб.	Площадь, кв.м.	Сумма, руб.
Центральная межпоселенческая библиотека (ЦМБ)	г.Полесск ул.Калининградская, 38 встроенные помещения: каб.10,17,18,19,20,21 (1-й этаж)	238,1	794801,18	249,5	832855,49
Дальненская сельская библиотека	Полесский р-н, пос.Дальнее, у. Полеская, 14 каб 1,6,7,8)	95,5	830170,32	95,5	891865,29
Залесовская сельская библиотека	Полесский р-н, пос.Залесье, ул.Большаковская,16	91,5	410020,28	91,5	355514,39
Заливинская сельская библиотека	Полесский р-н, пос.Заливино, пер.Школьный,5 каб 7,12,13	90,8	9191,60	96,0	9717,90
Зеленовская сельская библиотека	Полесский р-н, пос.Зеленое, пер.Торговый ,2 каб 4,5,6	---	---	24,0	4096,50
Славянская сельская библиотека	Полесский р-н, пос.Славянское, пер.Луговой,2а	107,0	18263,60	107,0	6779,10
Тургеневская сельская библиотека	Полесский р-н, пос.Тургенево, ул.Кирова,1	116,1	639152,20	115,9	639152,20

2.5. Организация и ведение бухгалтерского учета Учреждения

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Учреждение в 2021 году ведет без применения средств автоматизации бухгалтерского учета, с 2022 года с применением программы 1:С Предприятие. Все проводимые хозяйственные операции оформлены оправдательными документами (первичными учетными документами). Данные принятых к учету первичных документов в Учреждении систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета.

Первичные учетные документы принимаются к учету по формам, содержащихся в альбомах унифицированных форм документации. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются директором и бухгалтером. Выборочной проверкой достоверности ведения и правильности отражения данных бухгалтерских документов нарушений не установлено.

Положение об учетной политике Учреждения утверждено приказом руководителя 30.12.2016г. №68. В Положении отражены все основные разделы бухгалтерского учета, утверждены рабочий план счетов, формы первичных документов, правила документооборота.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет бухгалтер. В учете используется план счетов бухгалтерского учета, утвержденный Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкция по его применению».

Бухгалтерская отчетность Учреждения составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем и Инструкцией о порядке составления, представления годовой квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н (Инструкция №33н).

Результаты проведенной проверки бухгалтерской (бюджетной) отчетности Учреждения позволяют сделать вывод о достоверности отчетности, как носителя информации о финансовой деятельности по использованию средств бюджета муниципального образования (акт №26 от 07.04.2022г.).

Учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством РФ средствами через лицевые счета, открытые в финансовом органе муниципального образования в Порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами, установленном приказом Федерального казначейства от 17.10.2016 №21н.

Проведена проверка достоверности и законности операций по лицевым счетам, а также соответствия записей по движению средств на этих счетах по данным выписок казначейства.

Банковские операции за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. и текущий период 2022 года проверены выборочно. Все безналичные расчеты подтверждены первичными оправдательными документами, расчеты производились на основании выставляемых счетов, актов оказанных услуг или работ, товарных накладных.

Суммы платежных документов соответствуют данным Журнала операций с безналичными денежными средствами. Данные журнала операций с безналичными денежными средствами за год соответствуют данным по Главной книге.

Проверкой выявлено неэффективное использование бюджетных средств в 2021-2022 гг. в сумме 51,57 рублей – уплата пени по заключенным договорам – 13,38 рублей, по страховым взносам – 38,19 рублей.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни Учреждения применяются унифицированные формы первичной учетной документации, содержащиеся в Приложении №3 к Приказу Минфина России 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 - Приказ №52н).

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, а также документы по договорам, устанавливающие и изменяющие финансовые обязательства учреждения, подписываются директором и бухгалтером.

Принимаемые к учету первичные учетные документы составлены по установленным формам, с обязательным отражением в них всех предусмотренных порядком их ведения обязательных реквизитов.

Первичные и сводные учетные документы составляются учреждением на бумажных носителях, заверенных собственноручной подписью лица, ответственного за их составление, а также в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной подписью.

2.5.1. Основные средства.

По данным бухгалтерского учета и приложения к годовому отчету ф.0503768 по состоянию на 01.01.2022г. балансовая стоимость основных средств Учреждения составляет 7 438,2 тыс.рублей, в том числе:

Объекты имущества	оборотно-сальдовые ведомости, тыс.руб.	Ф.0503768, тыс.руб.
недвижимое имущество	3147,2	3147,2
особо ценное движимое имущество	180,0	0
иное движимое имущество	4111,0	4291,0

Согласно п.37 Приказа №157н объекты нефинансовых активов учитываются на соответствующих счетах Единого плана счетов по аналитическим группам синтетического счета объекта учета:

по объектам имущества:

- 10 "Недвижимое имущество учреждения";
- 20 "Особо ценное движимое имущество учреждения";
- 30 "Иное движимое имущество учреждения";
- 40 "Права пользования активами";
- 50 "Нефинансовые активы, составляющие казну";
- 90 "Имущество в концессии";

по затратам на производство готовой продукции, работ, услуг:

- 60 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг";
- 70 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг";
- 80 "Общехозяйственные расходы".

Проверка порядка отражения в бухгалтерском учете и отчетности основных средств (далее – ОС) показала следующее:

1. Счет 10112 «Недвижимое имущество Учреждения»:

1) согласно данным главной книги и оборотно-сальдовых ведомостей в составе основных средств по счету 10112 учитывается недвижимое имущество на сумму 3 147 230,17 рублей. Недвижимое имущество Учреждения включает в себя здания и помещения, переданные Учреждению на праве оперативного управления для осуществления своей уставной деятельности. Согласно п. 36 инструкции N 157н, принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации, осуществляются на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права. Для постановки на балансовый учет объектов недвижимости у Учреждения должен быть в наличии документ о регистрации права оперативного управления. До момента государственной регистрации права объект недвижимости необходимо учитывать на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" (п. 333 Инструкции N 157н). Только после государственной регистрации права учреждение может принять к учету объект основных средств на соответствующих счетах аналитического учета счета 101 00 "Основные средства" с одновременным уменьшением забалансового счета 01.

Из девяти объектов, закрепленных за Учреждением на один объект зарегистрировано право оперативного управления Сосновская сельская библиотека – здание стоимостью 12893,0 рублей.

Остальные ОС (восемь объектов) на общую сумму 3 143 337,17 рублей должны учитываться на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" до момента государственной регистрации.

2) согласно данным ф.0503768 к годовому отчету сумма недвижимого имущества составляет 3 327 230,17 рублей, сумма завышена на 180 000,0 рублей.

2. Счет 10122 «Особо ценное движимое имущество Учреждения»:

В соответствии с Постановлением администрации района «Об утверждении Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных или автономных учреждений муниципального образования "Полесский муниципальный район"» от 25.08.2011г. №1041 в состав особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения, при определении его видов, подлежит включению движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 50 тыс. рублей. Проверка порядка отражения в бухгалтерском учете и отчетности особо ценного движимого имущества показала следующее:

1) согласно данным оборотно-сальдовых ведомостей в составе основных средств учитываются один объект стоимостью выше 50 000 рублей:
-беседка стоимостью 180 000,0 рублей.

Данные ОС относятся к особо ценному движимому имуществу и должны учитываться на соответствующем счете по аналитической группе синтетического счета объекта учета (20 «Особо ценное движимое имущество учреждения»).

2) согласно данным ф.0503768 к годовому отчету сумма особо ценного имущества составляет 0,0 рублей, сумма занижена на 180 000,0 рублей.

В результате некорректного учета сумма недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества в годовом отчете отражена не правильно. Недвижимое имущество и особо ценное движимое имущество учитывать на соответствующих счетах Единого плана счетов по объектам имущества в отдельной оборотной ведомости. При заполнении итоговых форм к годовому отчету производить сверку с данными бухгалтерского учета и не допускать подобных ошибок.

В соответствии с п.3.3.2 Положения об учетной политике каждому вновь поступившему объекту ОС присваивается инвентарный номер, в структуре которого учитываются:

- амортизационная группа (один знак);
- номер бухгалтерского счета ОС (пять знаков);
- порядковый номер объекта ОС (четыре знака).

На объектах основных средств и в оборотных ведомостях учета ОС инвентарные номера присвоены с нарушением установленных требований Учетной политики. Инвентарные номера состоят из 10 знаков, но структура номера не соответствует п.3.3.2 Учетной политике. Уникальные инвентарные номера ОС необходимо присваивать в соответствии с требованиями учетной политики Учреждения, по крайней мере тем объектам ОС, которые поступили к учету после с даты вступления в действие Положения об учетной политике Учреждения (01.01.2017г.).

Учет основных средств необходимо привести в соответствие Учетной политике Учреждения.

Выборочной проверкой сохранности и соответствия учетным данным основных средств расхождений не установлено, все инвентарные номера, нанесенные на объекты основных средств, соответствуют учетным данным.

Согласно п.3.3.10 Положения об учетной политике объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно относятся на забалансовые счета в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету № 157-Н.

Учет библиотечных фондов, осуществляется в соответствии с Порядком учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утвержденным Приказом Минкультуры России от 08.10.2012 № 1077 (далее - Порядок № 1077).

Такой учет включает регистрацию поступления документов в библиотечный фонд, их выбытия из фонда, отражение итоговых данных о величине (объеме) всего библиотечного фонда и его подразделов, стоимости фонда. Учету подлежат все документы (постоянного, длительного, временного хранения), поступающие в фонд библиотеки и выбывающие из него, независимо от вида носителя.

Внутрибиблиотечный учет библиотечного фонда ведется в регистрах индивидуального и суммарного учета отдела комплектования и обработки.

Учет периодических изданий ведется с нарушением п. 377 инструкции № 157. Согласно инструкции № 157 для учета периодических изданий (газет, журналов и т.п.), приобретаемых учреждением для комплектации

библиотечного фонда должен использоваться забалансовый счет 23 «Периодические издания для пользования». Периодические издания должны учитываться в условной оценке: один объект (номер журнала, годовой комплект газеты), один рубль.

В 2021 году проведена инвентаризация основных средств (описи от 30.12.2021г.), недостачи или излишек не выявлено.

Согласно раздела 4 Положения об учетной политике, п.2.9 приложения № 10 к учетной политике инвентаризация библиотечного фонда проводится в зависимости от количества единиц документов и типа документов библиотечного фонда в соответствии с п.7.2. Порядка № 1077. За проверяемый период 2021 и 2022 годы и предшествующие три года инвентаризация библиотечного фонда ни разу не проводилась.

2.5.2. Материальные запасы

В соответствии с п.101 Приказа №157н единица бухгалтерского учета материальных запасов выбирается учреждением самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. Согласно п.3.6 Положению об учетной политике Учреждения единицей бухгалтерского учета материальных запасов установлен номенклатурный номер. В нарушение требований Приказа №157н и Положения об учетной политике объектам материальных запасов номенклатурные номера не присвоены.

Учет ценностей в Учреждении ведется на основе оборотных ведомостей по группам, наименованиям, количеству и сумме. Хозяйственные товары, канцтовары и другие материалы для текущей деятельности Учреждения на основании актов и ведомостей на выдачу списываются на расходы.

2.5.3. Оплата труда

1. Оплата труда стимулирования работников Учреждения осуществляется на основании Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников МБУК «МБЦБС» Полесского городского округа (далее - Положение об оплате труда), утвержденное приказом руководителя № 4 от 30.01.2017г. Для разработки Положения об оплате труда использованы нормативно – правовые акты Министерства культуры РФ, нормативно – правовые акты Правительства Калининградской области, министерства социальной политики Калининградской области, которые на момент проверки отменены. В Положение об оплате ни разу не вносились изменения, хотя размеры минимальных должностных окладов не раз изменялись.

Положение об оплате труда разработано в соответствии с Приказом Министерства культуры Калининградской области от 22.08.2016 N 240 "Об утверждении Примерных положений об оплате труда работников государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству культуры Калининградской области" (вместе с "Примерным положением об оплате труда работников государственных бюджетных и автономных учреждений культуры, подведомственных Министерству культуры Калининградской области", "Примерным положением об оплате труда работников государственных бюджетных учреждений образования, подведомственных Министерству культуры Калининградской области"), который утратил силу в связи с изданием Приказа Министерства по культуре и туризму Калининградской области от 06.12.2017 N 300-ОД, которым утверждены Примерные положения об оплате труда работников государственных бюджетных и автономных учреждений культуры, подведомственных Министерству по культуре и туризму Калининградской области, который в последствии также утратил силу с 01.09.2021 г.

В соответствии с п.4 ст.144 Трудового кодекса РФ системы оплаты труда (в том числе тарифные системы оплаты труда) работников муниципальных учреждений устанавливаются:

в муниципальных учреждениях - коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Также для разработки системы оплаты труда работников используют Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений. Рекомендации учитываются органами местного самоуправления при определении объемов финансового обеспечения деятельности муниципальных учреждений и разработке нормативных правовых актов по оплате труда работников муниципальных учреждений.

2. Положение об оплате труда включает в себя:

- размеры должностных окладов по профессиональным квалификационным группам (далее – ПКГ);
- размеры повышающих коэффициентов к должностным окладам;
- компенсационные выплаты;
- стимулирующие выплаты;
- условия оплаты труда руководителя Учреждения, его заместителя и главного бухгалтера.

В проверяемом периоде 2021 год действовало штатное расписание, утвержденное приказом руководителя Учреждения на период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г., согласованное с начальником отдела ОМСКТ, заместителем главы по социальным вопросам, начальником отдела финансов. Штатное расписание подписано директором и бухгалтером. Штатное расписание является основным документом, определяющим организационную структуру и закрепляющим должностной и численный состав Учреждения:

- с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. на 13,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 296,8 тыс.рублей.

В проверяемом периоде 2022 год действует штатное расписание, утвержденное приказом руководителя Учреждения на период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г., согласованное с главой администрации, с начальником отдела ОМСКТ, Штатное расписание подписано директором, подпись бухгалтера отсутствует:

- с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. на 14,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 335,5 тыс.рублей.

Штатные расписания составлены некорректно в части наименований структурных подразделений, Головкинское, Саранское, Залесовское, Тургеневское поселения прекратили свое существование в 2017 году.

3. Согласно пп.2.1.1., 2.1.2. п.2.1 Раздела II «Порядок и условия оплаты труда работников, занимающих должности служащих», п.3.2 Раздела III «Порядок и условия оплаты труда работников, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих» Положения об оплате труда отнесены должности к профессиональным квалификационным группам (далее - ПКГ) и установлены минимальные должностные оклады.

Отнесение должностей к соответствующим профессиональным квалификационным группам устанавливаются в соответствии с Приказами Министерства здравоохранения и социального развития РФ:

- от 31.08.2007г. № 570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии» (далее – Приказ № 570);

- от 29.05.2008г. № 247 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих» (далее – Приказ № 247);

- от 29.05.2008г. № 248 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп профессий рабочих» (далее – Приказ № 248).

Для определения к какой ПКГ относятся должности использованы штатные расписания, утвержденные на 2017 год и на последующие годы до 2021 года.

В нарушении указанного выше Приказа № 570 отдельные должности отнесены не к соответствующим профессиональным квалификационным

группам (ПКГ):

- в соответствии с Приказом № 570 должности «заведующий отделом комплектования и обработки», «заведующий отделом обслуживания» следовало отнести к ПКГ «Должности руководящего состава учреждений культуры, искусства и кинематографии», а не к ПКГ должностей работников культуры, искусства и кинематографии среднего звена;

- в соответствии с Приказом № 570 должности «библиотекарь», «методист» следовало отнести к ПКГ «Должности культуры, искусства и кинематографии ведущего звена, а не к ПКГ должностей работников культуры, искусства и кинематографии среднего звена.

Согласно штатных расписаний на 2021г. и 2022г. должности «Библиотекарь городской библиотеки» и «библиотекарь сельской библиотеки» имеют разные оклады, это не правильно. Данные должности относятся к одному и тому же ПКГ и не могут иметь разные должностные оклады.

4. В проверяемом периоде в Учреждении проведена индексация заработной платы с нарушением норм Трудового права. Индексация проведена на основании:

- Приказа от 11.01.2021 № 03/ОД «Об индексации зарплаты в МБУК «МЦБС» Полесского городского округа» с 01.01.2021 года проиндексированы должностные оклады на 4%;

- Приказа от 30.12.2021 № 54/ОД «Об индексации зарплаты в МБУК «МЦБС» Полесского городского округа» с 01.01.2022 года проиндексированы должностные оклады на 4%.

Также в Учреждении утверждено Положения о порядке индексации заработной платы МБУК «МЦБС» Полесского городского округа (далее - Положения о порядке индексации заработной платы) приказом директора от 31.05.2018 № 2018г., п.3.2. которого установлено, что работодатель направляет проект локального нормативного акта (приказ) на согласование Учредителю, данное требование выполнено не было.

Согласно ст. 134 Трудового кодекса РФ обеспечение повышения уровня реального содержания заработной платы включает ее индексацию в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги. Муниципальные учреждения производят индексацию заработной платы в порядке, установленном трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, другие работодатели - в порядке, предусмотренном коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами. У Учреждения отсутствует самостоятельное право осуществлять индексацию на основании коллективного договора, соглашения, локального нормативного акта.

Таким образом, из вышеприведенной нормы права следует, что Учреждение, как муниципальное учреждение лишено права самостоятельно определять механизм осуществления индексации и индексация заработной платы его работников зависит от порядка, установленного правовыми нормативными актами Учредителя.

Индексация должна проводиться на основании нормативно-правовых актов Учредителя.

5. Также Положением об оплате труда предусмотрено установление повышающих коэффициентов к окладу:

- персональный повышающий коэффициент к окладу;
- повышающий коэффициент к окладу по занимаемой должности;
- повышающий коэффициент к окладу за квалификационную категорию

Согласно абз.3 п.2.2. Положения об оплате труда повышающие коэффициенты к окладам устанавливаются на определенный период времени в течении соответствующего года.

Решение об установлении персонального повышающего коэффициента к окладу (должностному окладу) и его размере принимается руководителем Учреждения в отношении конкретного работника и оформляется приказом Учреждения. Персональные коэффициенты утверждены в штатных расписаниях на 2021, 2022 годы по должностям. В нарушении п.2.3 Положения об оплате труда приказы, которыми работникам устанавливаются, персональные коэффициенты отсутствуют.

Согласно п.2.5. Положения об оплате труда работникам устанавливается повышающий коэффициент за квалификационную категорию, однако в штатном расписании, в трудовых договорах он обозначен, как повышающий коэффициент за профмастерство.

Следует ежегодного устанавливать повышающие коэффициенты в отношении каждого работника приказами Учреждения, соответственно вносить изменения в трудовые договора и заключать дополнительные соглашения к трудовым договорам.

6. Положением об оплате труда предусмотрено установление выплат компенсационного характера при наличии оснований. Так, библиотекарям в сельской местности установлены доплаты за выполнение дополнительной работы, которой является уборка помещений, в виде доплаты за расширение зоны обслуживания, которые утверждены штатным расписанием и что подтверждается трудовыми договорами. Согласно статей 60.2 и 151 Трудового Кодекса РФ с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором,

дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату. Поручаемая работнику дополнительная работа по такой же профессии (должности) может осуществляться путем расширения зон обслуживания. Расширение зоны обслуживания предполагает выполнение работы по аналогичной должности (профессии) в тех случаях, когда вакантная штатная единица поделена между несколькими работниками, либо в учреждении нет дополнительной штатной единицы. В данном случае установление доплаты за расширение зоны обслуживания является неправильным, уборка помещения ни как не связана с должностными обязанностями библиотекаря. Также отсутствуют функциональные обязанности по уборке помещений, которые возложены на библиотекарей.

7. Положением об оплате труда предусмотрены выплаты стимулирующего характера. Решение о размерах стимулирующих выплат принимает созданная в Учреждении комиссия по оценке выполнения целевых показателей эффективности, на основании протокола показателей и критериев эффективности работы, состоящая из пяти человек, утвержденная приказом от 26.08.2019 № 53 «Об утверждении комиссии по оценке эффективности труда работников».

Выборочной проверкой трудовых договоров установлено, что в трудовых договорах установлены критерии оценки деятельности стимулирующего характера не соответствующие критериям, утвержденным Приложением № 2 к Положению об оплате труда.

Комиссия рассматривает и принимает решение о назначении выплат стимулирующего характера по бальной системе и составляет протокол заседания комиссии. К протоколу оценки эффективности труда работников прилагается ведомость распределения баллов в соответствии с критериями оценки деятельности. В ведомости отражены баллы, имеющие значение «0», когда в критериях оценки деятельности, утвержденные, Положением об оплате труда такое значение отсутствует. Расчет сумм начисленных выплат стимулирующего характера отсутствует. В 2021 году заседания комиссии проводились ежеквартально, с 2022 года комиссия проводит заседания ежемесячно.

На основании протокола издается приказ директора о выплатах стимулирующего характера. Из текста приказа невозможно определить, какая производилась выплата.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при подготовке приказов о выплатах стимулирующего характера работникам следует делать ссылку на конкретный пункт Положения об оплате труда

8. Правильность начисления заработной платы проверена выборочно путем сличения данных штатных расписаний, приказов по Учреждению и ведомостей по начислению заработной платы. Проверкой установлено:

1) наименование должностей, указанных в расчетно-платежных документах, соответствует должностям, установленным штатным расписанием;

2) оклады в расчетно-платежных документах соответствуют окладам, установленным в штатном расписании.

3) произведенные доплаты и компенсационные выплаты соответствуют положениям локальных актов Учреждения в части оплаты труда.

К проверке не представлены карточки-справки по начислению заработной платы работникам.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что заполнение карточек-справок (ОКУД 0504417) является обязанностью Учреждения. Карточка-справка применяется для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, в которой, помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются по всем источникам финансового обеспечения (деятельности) суммы начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), сумма к выдаче. Карточка-справка заполняется на основании ведомости начисления заработной платы.

Согласно части 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ организации госсектора должны использовать первичные учетные документы, утвержденные в соответствии с бюджетным законодательством. Перечень таких форм установлен приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н.

При выборочной проверке нарушений начисления заработной платы не установлено.

Проверкой личных дел работников Учреждения установлено, что все личные дела сформированы в отдельные папки, имеют титульные листы, описи документов, внесенных в дело, хранятся обособленно от других документов в сейфе. Все личные дела работников содержат персональные сведения. Работодатель в обязательном порядке должен выполнять все требования по защите персональных данных, а значит обеспечить их надлежащее хранение. Личные дела должны храниться в том месте, доступ в которое третьим лицам ограничен.

2.5.4. Расчеты с подотчетными лицами

В ходе выборочной проверки расчетов с подотчетными лицами установлено, что в 2021 работники самостоятельно осуществляли закупки за счет личных средств для нужд Учреждения, с последующим предоставлением авансовых отчетов с прилагаемыми документами, подтверждающими расходы, без наличия заявления работника с просьбой о возмещении понесенных расходов. Согласно ст.164, ст.188 Трудового кодекса РФ работник имеет право на компенсацию произведенных расходов, а работодатель обязан возместить работнику расходы, произведенные в интересах организации, согласно п.1, п.2 ст. 183 Гражданского кодекса РФ между работником и учреждением должна быть оформлена сделка в письменном виде.

Исходя, из данных норм права работником должно быть представлено заявление о возмещении расходов, одобренное руководителем Учреждения (п.6.3 Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 05.10.2020) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства").

2.6 Закупка товаров, работ, услуг для нужд Учреждения.

2.6.1. Осуществление закупок товаров, работ, услуг Учреждение осуществляет в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ. В 2021-2022 годах закупки товаров, работ, услуг осуществлялись в соответствии с Федеральным Законом №44-ФЗ. Приказом руководителя Учреждения от 30.12.2019г. №79/ОД назначено лицо, ответственное за осуществление закупок с определением функций и полномочий контрактного управляющего – Соловьева Л.Н. (обучение проходила 26.08.2022г.).

Планирование закупок осуществляется исходя из определенных с учетом положений статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ целей осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков.

План-график формируется на срок, соответствующий сроку действия решения о бюджете, утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения Плана ФХД и размещается в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика. План ФХД Учреждения на 2021 год утвержден 20.01.2021г., план-график размещен на сайте www.zakupki.gov.ru 22.01.2021г., т.е. без нарушений сроков размещения. В нарушении ст.16 Федерального закона №44-ФЗ план-график размещен без утверждения. В план-график 4 раза вносились изменения, сроки размещения не нарушены. Утверждение

изменений в план-график также не осуществлялось. Годовой план закупок составил 2 007,6 тыс.рублей.

2.6.2. За 2021 год Учреждением произведена одна конкурентная закупка:

- по итогам электронного аукциона (НМЦК 800,0 тыс.руб.) заключен муниципальный контракт от 18.10.2021г. № 0335200014921003356 с ООО "ДЕЙМАСТРОЙ» на капитальный ремонт помещений центральной межпоселенческой библиотеки: по адресу: ул. Калининградская 38, г. Полесск, Калининградская область, срок выполнения работ с момента заключения контракта 54 к.дн., 10.12.2021, на сумму 788,0 тыс.руб.

Приемка работ выполнена 15.12.2021г. подписанием акта о приемке выполненных работ по форме КС-2 и справки о стоимости выполненных Работ и затрат по форме КС-3 заказчиком подрядчиком и представителем организации, осуществляющей строительный контроль. Дополнительным соглашением к контракту от 15.12.2021г. № 1 цена контракта снижена с 788,0 тыс.руб. до 733,5 тыс.руб.

Работы выполнены с нарушением срока, к подрядчику не предъявлены штрафные санкции. Согласно ч.7 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения подрядчиком обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства, и устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта. Срок окончания выполнения Работ наступил 10.12.2021г. Работы приняты 15.12.2021г. Срок просрочки с 11.12.2021г по 15.12.2021г – 5к.дн. Сумма пени за просрочку исполнения обязательств, составляет 916,83руб.

Расчет пени (неустойки):

Цена договора:	733 461,00 руб.	Период просрочки:	с 11.12.2021 по 15.12.2021			
Статус:	юридическое лицо	Расчёт ставки:	на день фактического исполнения			
Цена договора	Период просрочки			Ставка	Формула	Неустойка
	с	по	дней			
733 461,00	11.12.2021	15.12.2021	5	7.5	$733\,461,00 \times 5 \times \frac{1}{300} \times 7.5\%$	916,83 р.
Итого:						916,83 руб.

2.6.3. Остальные закупки осуществлялись на основании п.4 и п.5 части 1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ. В ходе выборочной проверки

заключенных договоров выявлено, что в договорах с единственным поставщиком отсутствует идентификационный код закупки (далее – ИКЗ), что является нарушением ст.23 Федерального закона №44-ФЗ, отсутствует одно из условий заключения договора, о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (п.2 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ). Всего заключено 38 договоров на общую сумму 1 254,8 тыс.руб.

За текущий период 2022 года Учреждением сроки размещения плана-графика на 2022 год и внесения в него изменений не нарушены. План ФХД Учреждения утвержден 30.12.2021 года, план- график размещен 30.12.2021 года. В план-график дважды вносились изменения, сроки размещения не нарушены. Утверждение плана-графика и утверждение внесения в него изменений не осуществлялось. Годовой план закупок на 2022 год составляет 1 863,8 тыс.рублей, закупки осуществляются в соответствии с п.4,5 ч.1 ст.93 Федерального Закона №44-ФЗ. Выборочной проверкой установлены нарушения при заключении договоров с единственным поставщиком, такие как отсутствие ИКЗ, обязательное условие договора о твердой цене и невозможности ее изменения, за исключением случаев, установленных Федеральным Законом №44-ФЗ.

2.6.4. В соответствии со ст.73 БК РФ в Учреждении ведется реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов с нарушениями, в реестр закупок за 2021 год включен муниципальный контракт, но не отражены закупки, которые осуществлены через подотчетных лиц.

3. Заключительная часть.

1. Сумма проверенных средств составила 20 110,8 тыс. руб., в том числе за 2021 год –14 529,6 тыс. руб., за 2022 год – 5 581,2 тыс. руб.
2. В натуральных показателях (объем услуги) муниципальное задание за 2021 год выполнено на 99,9% (п.2.2.3 ст.2.2 акта).
3. По показателям качества муниципальное задание за 2021 год выполнено 99,9% (п.2.2.3 ст.2.2 акта).
4. Кассовое исполнение плана ФХД составило:
 - за 2021 год: по доходам 100%; по расходам 99,5%, в том числе выполнение муниципального задания – 99,4%, иные цели – 100%.
 - за 9 месяцев 2022 года: по доходам 78,6%; по расходам 76,1%, в том числе выполнение муниципального задания – 72,1%, иные цели – 100%.
5. По итогам работы за 2021год сложилась кредиторская задолженность в сумме 0,2 тыс.рублей, дебиторская задолженность – 243,0 тыс.рублей (п.2.3.6. ст.2.3 акта).

Замечания:

1. Муниципальные задания на 2021 и 2022 годы утверждены без согласования с куратором (руководителем ОМСКТ) (п.2.2.2 раздела 2.2 акта).
2. Установлено неправомерное расходование средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 62 328,00 рублей, в том числе 2021г. – 22 728,00рублей, 2022г. – 39 600,00рублей. Учреждение произвело расходы на оплату по проверке сметной документации на капитальный ремонт помещений, которые должны осуществляться за счет субсидии на иные цели (п. 2.3.3, п.2.3.8 раздела 2.3 акта).
3. Учреждением допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ в части применения видов расходов при планировании и осуществлении закупок товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества в сумме 16 848,00 рублей (п.2.3.4 раздела 2.3 акта).
4. На объекты недвижимого имущества, переданного Учреждению на праве оперативного управления не зарегистрировано право оперативного управления в едином государственном реестре органами Росреестра (п. 2.4.1 раздела 2.4 акта).
5. В нарушении пп.2 п.9 ст.9.2 Закона № 7-ФЗ «О коммерческих организациях» земельный участок, необходимый для выполнения бюджетным учреждением своих уставных задач, не предоставлен ему на праве постоянного (бессрочного) пользования (структурное подразделение Сосновская сельская библиотека) (п. 2.4.2 раздела 2.4 акта).
6. Также в ходе проведения проверки было выявлено несоответствие площадей и балансовой стоимости некоторых объектов недвижимого имущества, указанных в Договорах оперативного управления и в оборотно-сальдовых ведомостях по учету основных средств Учреждения (п.2.4.3 раздела 2.4).
7. Проверкой выявлено неэффективное использование бюджетных средств в 2021-2022 гг. в сумме 51,57 рублей – уплата пени (абз.11 раздела 2.5 акта).
8. В нарушение п.333 Инструкции № 157 имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления до момента государственной регистрации не учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» (абз.4 ст.2.5.1 раздела 2.5 акта).
9. В годовом отчете за 2021 год сумма особо ценного движимого имущества в годовом отчете отражена с нарушением Постановления от 25.08.2011 № 1041 Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого

имущества муниципальных бюджетных или автономных учреждений (абз.5 ст.2.5.1 раздела 2.5 акта).

10. Инвентарные номера объектам основных средств присвоены с нарушением п.3.3.2 Положения об учетной политике Учреждения. (абз.7 ст.2.5.1 раздела 2.5 акта).

11. В нарушение п.377 Инструкции № 157 периодические издания (газеты, журналы и т.п.) приобретаемые Учреждением для комплектации библиотечного фонда не учитываются на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» (абз.14 ст.2.5.1 раздела 2.5 акта).

12. В нарушении п.7.2. Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утвержденным Приказом Минкультуры России от 08.10.2012 № 1077 инвентаризация библиотечного фонда не проводилась за проверяемый период 2021 и 2022 годы и предшествующие три года (абз.16 ст.2.5.1 раздела 2.5 акта).

13. Положение об оплате труда разработано в соответствии с Приказом Министерства культуры Калининградской области от 22.08.2016 N 240 "Об утверждении Примерных положений об оплате труда работников государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству культуры Калининградской области" который утратил силу 06.12.2017 года (п.1 ст.2.5.3 раздела 2.5 акта).

14. Штатные расписания составлены некорректно в части наименований структурных подразделений (абз.3 п.2 ст.2.5.3 раздела 2.5 акта).

15. В нарушении Приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 31.08.2007г. № 570 отдельные должности отнесены не к соответствующим профессиональным квалификационным группам (ПКГ) (п.3 ст.2.5.3 раздела 2.5 акта).

16. В нарушение ст.134 Трудового кодекса РФ индексация заработной платы проведена в отсутствие нормативно правового акта Учредителя (п.4 ст.2.5.3 раздела 2.5 акта).

17. Установление повышающих коэффициентов к окладу (должностному окладу) принимаются руководителем Учреждения с нарушением Трудового законодательства РФ и Положения об оплате труда (п.5 ст.2.5.3 раздела 2.5 акта).

18. Доплаты за расширение зоны обслуживания принимаются руководителем с нарушением Трудового законодательства (п.6 ст.2.5.3 раздела 2.5 акта).

19. Показатели и критерии оценки эффективности труда в трудовых договорах не соответствуют показателям и критериям, утвержденным в Положении об оплате труда; в ведомостях оценки деятельности работников МБУК «МЦБС», распределение баллов эффективности к протоколам

отражены баллы, имеющие значение «0», когда в показателях и критериях эффективности деятельности, утвержденные Положением об оплате труда такое значение отсутствует (п.7 ст.2.5.3 раздела 2.5 акта).

20. В нарушение Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н в Учреждении не заполняются карточки-справки (ОКУД 0504417) (п.8 ст.2.5.3 раздела 2.5 акта).

21. Работникам, возмещаются расходы, которые они понесли за счет личных средств для нужд Учреждения без наличия заявления работника с просьбой о возмещении с одобрением руководителем, что является нарушением Трудового кодекса РФ и Гражданского кодекса РФ (п.2.5.4 раздела 2.5 акта).

22. В нарушении ст.23 и п.2 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ Учреждение заключало договора с единственным поставщиком в отсутствии таких условий договора, как идентификационный код закупки (ИКЗ) и обязательное условие договора о твердой цене и невозможности ее изменения, за исключением случаев, установленных Федеральным Законом №44-ФЗ (п.2.6.3 раздела 2.6 акта).

23. Не предъявлены претензии к подрядчику по муниципальному контракту № 0335200014921003356 ООО "ДЕЙМАСТРОЙ», сумма пени за просрочку исполнения обязательств, составляет 916,83 руб. (п.2.6.2 раздела 2.6 акта).

24. Реестр закупок ведется с нарушением ст.73 БК РФ, в реестр закупок за 2021 год включен муниципальный контракт, но не отражены закупки, которые осуществлены через подотчетных лиц (п.2.6.4 раздела 2.6 акта).

Предложения и рекомендации:

1. Принять меры по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков.
2. Ведение бухгалтерского учета осуществлять в соответствии с бюджетным законодательством и Положением об учетной политике Учреждения.
3. Привести в соответствие действующему законодательству учет основных средств, учет на забалансовых счетах.
4. Не допускать нарушений действующего бюджетного законодательства, осуществлять использование бюджетных средств, строго по целевому назначению в соответствии с утвержденной бюджетной классификацией.
5. Расходование средств субсидии на выполнение муниципального задания производить в соответствии условиями Соглашения о предоставлении субсидии.
6. Провести инвентаризацию библиотечного фонда.

7. Не допускать нарушений при заключении договоров с единственным поставщиком.
8. Привести в соответствие с действующим трудовым законодательством, едиными рекомендациями по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, нормативными правовыми актами Учредителя Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников Учреждения.
9. Реестр закупок вести в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.
10. Привести в соответствие балансовую стоимость и площади, переданное в оперативное управление недвижимое имущество, провести сверку с собственником данного имущества.

Лица, в отношении которых проведена проверка, в течение десяти рабочих дней со дня получения акта проверки вправе представить в контрольно-счетную палату письменные возражения и объяснения по фактам, изложенным в акте.

Председатель КСП



И.Н.Пинегина

С актом ознакомлены:

Директор



Л.Н.Соловьева

Бухгалтер



М.Г.Камбарова