

АКТ №6

выездной проверки

Муниципального бюджетного учреждения культуры МО «Шовгеновский район»
«Шовгеновская межпоселенческая централизованная библиотечная система»

29.06.2022г.

а. Хакуринохабль

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа от 30.03.2022г №7 «О проведении контрольного мероприятия» и п.3 Плана контрольных мероприятий на 2022г, утвержденного приказом финансового управления администрации МО «Шовгеновский район» от 23.12.2021г №59 «Об утверждении плана контрольных мероприятий на 2022год».

Тема контрольного мероприятия: Выездная проверка финансово-хозяйственной деятельности. Проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания за 2021год.

Проверяемый период: с 01.01.2021г по 31.12.2021г (включительно).

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе: руководителя проверочной группы - начальника отдела ВМФК, начальника отдела Дауровой М.Б. и главного специалиста отдела ВМФК Э.К. Хатковой.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 15 рабочих дней с «31» мая 2022года по «21» июня 2022года.

Проведена с ведома директора Хамичевой З.С. в присутствии главного бухгалтера Хамерзоковой Н.Ш.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное учреждение культуры МО «Шовгеновский район» «Шовгеновская межпоселенческая централизованная библиотечная система», сокращенное наименование – МБУК МО «Шовгеновский район» «Шовгеновская МЦБС (далее - Учреждение).

Юридический адрес: 385440, Республика Адыгея, Шовгеновский район, аул Хакуринохабль, ул. Шовгенова, д.10,

Учреждение находится в ведении Управления культуры муниципального образования «Шовгеновский район», расположенного по адресу: 385440, Республика Адыгея, а. Хакуринохабль, улица Шовгенова, 13.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является администрация МО «Шовгеновский район». Функции и полномочия Учредителя Учреждения осуществляет Управление культуры МО «Шовгеновский район» (далее – Управление культуры).

Для учета денежных средств открыты счета в УФК по Республике Адыгея:

С 2021г Единый казначейский счет – 40102810145370000066;

Казначейский счет 03234643796400007600; БИК 017908001 в отделении НБ

РА, УФК по Республике Адыгея г. Майкоп.

ИНН-0101010630, КПП 010101001, ОГРН-1110101000591, код не участника бюджетного процесса (НУБП) Ч3124.

Лицевой счет – 20766Ч05510 с кодом 20 для учета операций по предоставленным из муниципального бюджета субсидиям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием;

л/с – 21766Ч05510 с кодом 21 для учета средств субсидий на иные цели, не связанных с выполнением муниципального задания.

В проверяемый период, право подписи денежных и расчетных документов имели:

- право первой подписи – с 01.01.2021г по 21.05.2021г начальник Управления культуры А.А. Бечмукова, с 24.05.2021г до 22.09.2021г – и. о. начальника Управления культуры З.Б. Тлюстангелова; с 23.09.2021г и.о. начальника Управления культуры А.И. Карабетов, с 01.03.2022г начальник Управления культуры А.И. Карабетов;

- право второй подписи – руководитель - главный бухгалтер МКУ «ЦБУО» С.Ш. Хамерзокова – весь период.

Платежи весь проверяемый период осуществлялись в программном комплексе СУФД с использованием электронно-цифровой подписи, оформленной на начальника Управления культуры и руководителя-главного бухгалтера централизованной бухгалтерии.

Деятельность Учреждения в проверяемом периоде осуществлялась на основании Устава, утвержденного постановлением главы администрации МО «Шовгеновский район» от 02.02.2016г №6 (далее – Устав).

В 2018году внесены изменения в Устав Решением Совета народных депутатов МО «Шовгеновский район» от 27.03.2018г №59.???

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, штамп.

В структуру Учреждения входят межпоселенческие, районные, сельские библиотеки и филиалы:

- межпоселенческая районная детская библиотека;
- филиал №1 Джерокайская сельская библиотека;
- филиал №2 Дукмасовская сельская библиотека;
- филиал №3 Кабехабльская сельская библиотека;
- филиал №4 Мамацевская сельская библиотека;
- филиал №6 Пшизовская сельская библиотека;
- филиал №7 Тихоновская сельская библиотека;
- филиал №8 Хатажукаевская сельская библиотека;
- филиал №9 Чернышевская сельская библиотека;
- филиал №10 Пшичовская сельская библиотека;
- филиал №11 Свободненская сельская библиотека;
- филиал №12 Заревская сельская библиотека.

В Учреждении созданы 3 отдела и 1 группа: методико-библиографический, отдел обслуживания читателей, отдел автоматизации, группа комплектования и обработки.

Целью деятельности Учреждения являются:

- обеспечение библиотечного обслуживания населения района с учетом потребностей и интересов различных возрастных групп;
- оказание консультативной и библиотечно-технической помощи библиотекам;

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- формирование, учет, обеспечение безопасности и сохранности библиотечных фондов;
- предоставление пользователям информации о составе библиотечных фондов через систему каталогов и другие формы библиотечного информирования;
- внедрение современных форм обслуживания читателей;
- осуществление методической деятельности.

Предыдущая встречная проверка в рамках контрольного мероприятия «Проверка составления и исполнения бюджета МО «Шовгеновский район» проводилась в 2021 году специалистами контрольно-счетной палаты Республики Адыгея. Выявленные проверкой нарушения устранены.

Настоящей проверкой установлено следующее:

Настоящая проверка проведена выборочным путем.

Объем проверенных средств бюджета МО «Шовгеновский район» составил 8100000 рублей.

Проверка полноты и достоверности отчета об исполнении муниципального задания

В соответствии с п.3 ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации далее (БК РФ) муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями в проверяемом периоде формируется исходя из «Порядка формирования муниципального задания на оказания муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Шовгеновский район» и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» утвержденного Постановлением № 115 утвержденного Администрацией МО «Шовгеновский район» 20.04.2016г. в редакции от 19.11.2019 года (далее Порядок № 115), на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет, в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период. Муниципальное задание Учредителем сформировано в соответствии с принятым бюджетом на очередной финансовый год и плановый период.

Муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения муниципального образования «Шовгеновский район», с учетом предложений учреждения, касающихся потребности в соответствующих услугах и работах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества

потребителей услуг и работ, а также показателей выполнения учреждением муниципального задания в отчетном финансовом году. Наименование муниципальной услуги и муниципальной работы доведенной Муниципальным управлением культуры МО «Шовгеновский район» (далее Учредитель) до Учреждения не соответствует видам деятельности учредительного документа (Устава). Муниципальное задание Учреждения на 2021 год сформировано Учредителем в нарушение п.1 Раздела 2 Порядка № 115.

На основании п.6 раздела 2 Порядка № 115 Муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» на очередной финансовый год и плановый период и утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем средств бюджета района лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Бюджет Муниципального образования Шовгеновский район принят 29.12.2020 года № 270» на 35 сессии СНД «О бюджете муниципального образования «Шовгеновский район» на 2021 и плановый период 2022 и 2023 г.

Дата утверждения лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждения на 2021 год (приказ № 56/е от 29 декабря 2020 года).

Муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 г утверждено главным распорядителем (далее ГРБС) приказом начальника управления культуры № 43 от 25.12.2020.

Дата утверждения муниципального задания Учреждения на 2021 год не своевременна, задание утверждено 25.12.2020 года и размещено на официальном сайте www.bus.gov.ru. 29.12.2020 г. Муниципальное задание утверждено учредителем за 3 рабочих дня до даты принятия бюджета МО «Шовгеновский район», что является нарушением учредителя п.6 раздела 2 Порядка № 115. Срок не соблюден.

В соответствии с п.9 Постановления № 115 показатели объема муниципальных услуг (работ) содержащихся в муниципальном задании не позднее 10 рабочих дней со дня утверждения муниципального задания или внесения изменения в муниципальное задание, распределяются обособленным подразделениям. Приказом №1/а от 11 января 2021 года «О доведении до заведующих филиала основных показателей муниципального задания» были доведены объемные показатели, т.е. своевременно.

В муниципальном задании Учреждения по требованиям Постановления № 115 на 2021 и на плановый период 2022 и 2023г. категории потребителей определены. Потребителями муниципальной услуги определены физические лица.

Муниципальное задание, размещенное и прикрепленное в файлах на официальном сайте www.bus.gov. составлено в соответствии с приложением №1, установленной Порядком утвержденным постановлением № 115.

В соответствии с п.1 ст. 69.2 БК РФ и п.2 Порядка утвержденного постановлением № 115 муниципальное задание должно содержать:

- показатели характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ);
- порядок контроля за исполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения;
- требования к отчетности об исполнении муниципального задания.

Данные условия в муниципальном задании утверждены не в полном объеме, т.е. муниципальное задание утверждено без показателей характеризующих качество выполняемых работ. Нарушение учредителем п.1 ст.69.2 БК РФ и п.1 раздела 2 Порядка № 115.

Также в муниципальном задании отсутствует первичный документ, на основании которого формируется отчет об исполнении муниципального задания. В проверяемом Учреждении первичным документом является статистическая отчетность Формы № 6-НК. Учредителем следует прописать данные требования в муниципальном задании.

Муниципальные услуги в муниципальном задании учреждения на 2021 год соответствуют Общероссийским базовым (отраслевым) перечням (классификаторам) услуг, в части выполняемых работ соответствует региональному базовому (отраслевому) перечню (классификаторами) государственных и муниципальных услуг.

Показатели, характеризующие содержание, объем, качество оказываемых услуг и работ, установленные муниципальным заданием № 5 представлены в таблице №1.

Таблица №1

Показатель характеризующий содержание муниципальной услуги, работы	Показатель, муниципальной услуги, работы	Утверждено муниципальным заданием.	Исполнено по отчету об исполнении муниципального задания, на конец года
Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки			
<i>Показатель характеризующий объем муниципальной услуги</i>			
Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки с уникальным номером 9101000.99.ББ83АА00000	Количество посещений	70220,00	70582,00
<i>Показатель характеризующий качество муниципальной услуги</i>			
Библиотечное, библиографическое и	Динамика посещений	0,007	0,005

информационное обслуживание пользователей библиотеки с уникальным номером 910100О.99.ББ83АА00000	пользователей библиотеки реальных и удаленных по сравнению с предыдущим годом		
Библиографическая обработка документов и создание каталогов.			
<i>Показатель характеризующий объем муниципальной работы</i>			
Систематизация документов создание электронного документа С уникальным номером 910110Р.01.1.07140001000	Количество новых поступлений в фонд	619	656

Как видно из выше приведенной таблицы, согласно данным отчета об исполнении муниципального задания, показатели характеризующие объем муниципальных услуг выполнены на 100,5%. Выполнены (перевыполнены) в пределах допустимых отклонений.

Также к проверке предоставлен предварительный отчет, который является обязательным на основании п. 39 Порядка утвержденного Постановлением № 115, где говорится, что перечисление субсидии в декабре осуществляется не позднее шестого рабочего дня с момента предоставления муниципальным, бюджетным или автономным учреждением, предварительного отчета об исполнении муниципального задания, на соответствующий финансовый год. Данный отчет учреждением предоставлен своевременно 01.12.2021 года, также в п.4 муниципального задания «Требования к отчетности о выполнении муниципального задания» учреждением не прописано о предоставлении предварительного отчета. Учреждению рекомендовано прописать данное требование п. 39 Порядка утвержденного Постановлением № 115. Также по требованиям п.4 муниципального задания предоставлен отчет за первое полугодие от 31.06.2021 года. Годовой отчет по требованиям муниципального задания по п.4.1. 10 числа очередного финансового года, учреждением предоставлено с нарушениями сроков подачи годового отчета. Годовой отчет предоставлен 13. 01.2022года, т.е. на 2 дня позже, что является нарушением п.4.1 муниципального задания (приложение №1).

На основании п.12 Раздела 2 отчет об исполнении формируется по форме согласно приложению № 2 к Постановлению № 115. Согласно приложению № 2 отчет должен формироваться Формы по (ОКУД 0506501). Учреждением данный отчет сформирован по Форме (ОКУД 0506001), т.е. не по требованиям Постановления № 115, что является нарушением п.12 Раздела 2 Постановления № 115 (приложение №2).

Проверка правильности составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год

В соответствии с п.4 ст.69.2 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, установленном местной администрацией.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждениям осуществляется путем предоставления субсидий. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения осуществляется за счет средств бюджета МО «Шовгеновский район» иных субсидий и поступлений от приносящей доход деятельности и безвозмездных поступлений.

Предоставление муниципальному бюджетному учреждению муниципального образования «Шовгеновский район» Субсидии в течение финансового года осуществляется на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, с муниципальным бюджетным учреждением муниципального образования «Шовгеновский район». Предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждением муниципального образования «Шовгеновский район», выполняющим функции главного распорядителя средств бюджета района осуществляется в соответствии с нормативно правовым актом этого учреждения, содержащим положение об объеме и периодичности предоставления субсидий в течение финансового года и порядка взаимодействия структурных подразделений учреждения по предоставлению субсидий. Перечисление субсидий осуществляется в соответствии с графиком, содержащимся в Соглашении и нормативно правовых актах учреждения. Учреждением в 2021 году было заключено 1 Соглашение и 12 Доп. соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальному бюджетному учреждению культуры МО «Шовгеновский район» «Шовгеновская межпоселенческая централизованная библиотечная система». (Далее Соглашение):

Соглашение №1 от 29 декабря 2020 года на сумму 14336500,00

Доп. соглашение №1 от 20 февраля 2021 года на сумму 14376330,10

Доп. соглашение №2 от 15 июня 2021 года на сумму 14417330,10

Доп. соглашение №3 от 17 июня 2021 года на сумму 14429330,10

Доп. соглашение №4 от 24 июня 2021 года на сумму 14430930,10

Доп. соглашение №5 от 13 июля 2021 года на сумму 14457430,10

Доп. соглашение №6 от 13 августа 2021 года на сумму 14480202,10

Доп. соглашение №7 от 30 сентября 2021 года на сумму 15398802,10

Доп. соглашение №8 от 07 октября 2021 года на сумму 15458802,10

Доп. соглашение №9 от 26 ноября 2021 года на сумму 15497702,10

Доп. соглашение №10 от 02 декабря 2021 года на сумму 15518702,10

Доп. соглашение №11 от 21 декабря 2021 года на сумму 15473490,10

Доп. соглашение №12 от 23 декабря 2021 года на сумму 15481490,10

В течение 2021 года Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учреждению увеличена на сумму 1144990,10 рублей. По отчету об исполнении учреждением Плана его Финансово-хозяйственной деятельности (Формы 0503737) на 01.01.2022 года утверждено плановых назначений 15481490,10 рублей, исполнено на конец года 15482236,30 рублей. Исполнение на конец года превышает на сумму остатка на начало 2021 года на 8825,82рублей. По отчету о состоянии лицевого счета № 20766Ч31240 от 28 декабря 2021 года, подтверждено, что имеются остатки на лицевом счете в сумме 14503,72 рублей, по счету 2.201.11 остаток в сумме 6424,10 рублей, по счету 4.201.11 остаток в сумме 8079,62 рублей, что подтверждено отчетами на конец года Формы (0503779) «Сведения об остатках денежных средств учреждения».

Также заключены Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ). Соглашения заключаются в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным учреждениям культуры из бюджета муниципального управления культуры муниципального образования «Шовгеновский район» на иные цели, утвержденный приказом № 46 от 20.12.2020 года. (Далее - Соглашение на иные цели).

Соглашение № 1 от 26 января 2021 года на сумму 304000,00рублей

Доп. соглашение № 1 от 29 октября 2021 года на сумму 409000,00рублей

Соглашение от 27.04.2021 года на сумму 51200,00рублей

Соглашение от 30.09.2021 года на сумму 88500,00рублей

Доп. соглашение № 2 от 2 декабря 2021 года на сумму 396183,10рублей

Субсидия в сумме 51200,00 выделена в целях поддержки отрасли культуры (Муниципальная поддержка лучших работников муниципальных учреждений культуры находящихся на территории сельских поселений), освоена в полном объеме и в соответствии с графиком перечисления субсидии.

Субсидия в сумме 88500,00рублей выделена в целях поддержки отрасли культуры (комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации), освоена в полном объеме и в соответствии с графиком перечисления субсидии.

В течение 2021 года Субсидия на иные цели (по компенсационным выплатам на оплату жилья и коммунальных услуг) была увеличена на 92 183,10рублей. По отчету об исполнении учреждением ПФХД (Формы 0503737) на 01.01.2022 года утверждено плановых назначений, на иные цели 535883,10 рублей и исполнено на конец года 535883,10рублей, т.е. освоено в полном объеме. По отчету о состоянии лицевого счета по иным целям на конец года, подтверждено, что остатков на лицевом счете нет.

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 муниципального образования

«Шовгеновский район». Учредителем 30 декабря по Приказу № 45 утверждены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества учреждений культуры на 2021 год. Распорядительный документ Учредителя, изданный 30 декабря 2020 года является нецелесообразным т.к. он издан 30 декабря, уже после утверждения муниципального задания, данный приказ об утверждении следует издавать до утверждения муниципального задания в целях, определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания. Нормативные затраты на оказание муниципальных услуг рассчитывались в проверяемом периоде некорректно, они осуществлялись обратным счетом по доведенным бюджетным ассигнованиям на 2021 год.

В соответствии с общими требованиями к составлению ПФХД, определенными приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186-Н (далее -Требования к ПФХД), приказом Управления культуры от 15.01.2020г № 5 утвержден Порядок составления и утверждения ПФХД муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Управлению культуры (далее-Порядок ПФХД).

К первоначальному ПФХД на 2021 год и плановый период 2022-2023гг. После утверждения порядка ПФХД приложены расчеты (обоснования) по видам расходов и КОСГУ.

Учреждением на сайте www.bus.gov.ru. размещены 12 версий ПФХД, размещены в структурированном виде и прикреплены сканированные копии.

Сведения по поступлениям с учетом изменений представлены в таблице №1

Таблица №1

Наименование показателя	Плановые показатели (первоначальные)	Плановые показатели (с учетом изм. На конец года)	Факт Поступления (737 отчет)	Изменение плана	Отклонение факта от плана
Поступления всего	14694200,00	16030947,30	16024523,20	+1336747,30	109,0
Субсидия на вып.мун.задания	14336500,00	15481490,10	15481490,10	+ 1144990,10	107,9
Субсидия на иные цели	354000,00	535883,10	535883,10	+ 181883,10	151,3
Средства от приносящ.доход. деят.	3700,00	13574,10	7150,00	+ 9874,10	193,2

Предоставление субсидий осуществляется в соответствии с Бюджетной росписью бюджета МО «Шовгеновский район» в пределах средств, предусмотренных на указанные цели решением о бюджете МО «Шовгеновский район» на очередной финансовый год и утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

В ПФХД на начало года предусмотрены выплаты по расходам субсидии на муниципальное задание в размере 14336500,00 рублей. В течение 2021г многократно вносились изменения в ПФХД на основании приказов директора,

всего за 2021г план по расходам за счет субсидии на выполнение муниципального задания увеличен на 1144990,10 рублей и составил 15481490,10 рублей. Фактическое исполнение по расходам за счет субсидии на выполнение муниципального задания за 2021г составило 15481490,10 рублей, или 100% плана. Наибольший удельный вес в расходах занимают выплаты на оплату труда с начислениями – 11343283,21 рублей или 73,2 %; расходы на закупку товаров, работ услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд – 718412,04 рублей или 4,6%.

Не исполнено плановых назначений по расходам за счет субсидии на выполнение муниципального задания 8079,62рублей. По субсидиям на иные цели остатков нет (приложение №3).

К проверке представлено 12 версий План ФХД на бумажных носителях, составленных при внесении изменений в показатели по поступлениям и выплатам. На сайте www.bus.gov.ru. размещено в 2021году все 12 версий Плана ФХД. В нарушение п.1 постановления главы администрации МО «Шовгеновский район» от 25.02.2015г №85 «Об обеспечении открытости и доступности информации о деятельности муниципальных учреждений МО «Шовгеновский район» через официальный сайт в сети Интернет» (далее – постановление №85), в течение 5 рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы). Учреждением допущено несвоевременное размещение ПФХД от 3 февраля 2021 года. Данный документ размещен 14 февраля, т.е. с нарушением сроков размещения. Нарушения по размещению на сайте www.bus.gov.ru. специалистом носят единичный характер (приложение №4).

Проверка кассовых операций

В проверяемом периоде операции по движению наличных денежных средств не осуществлялись в Журнале операций по счету «Касса» №1 не отражались.

Проверка операций по движению безналичных денежных средств

Учет операций по движению средств на лицевом счете ведется в Журнале операций №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами» на основании документов, приложенных к выпискам со счетов.

Операции, отраженные в выписках банка, тождественны с записями в регистрах бухгалтерского учета.

Остатки денежных средств бюджетного счета по выпискам банка на 1-е число каждого месяца тождественны остаткам средств, отраженных в Журнале операций по банковскому счету и Главной книге.

Проведенной проверкой банковских операций установлено нарушений на сумму **2587,75** рублей, в том числе произведено неэффективное использование средств субсидии на выполнение муниципального задания на сумму 2587,75 рублей, средства направлены на оплату пени за несвоевременную оплату электроэнергии, договорной неустойки (приложение №5).

Проверка соблюдения условий и порядка оплаты труда, установленного действующим законодательством и учета расчетов по заработной плате.

Оплата труда работников школы производилась в соответствии с «Положением об оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения культуры МО «Шовгеновский район» «Шовгеновская

межпоселенческая централизованная библиотечная система» (далее – Положение №1), утвержденным приказом №11 от 02.03.2020г и согласованным с начальником Управления культуры. На основании постановления главы администрации МО «Шовгеновский район» от 15.07.2021г №292, приказом директора от 22.07.2021г №34 с 01.08.2021г утверждено новое Положение об оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения культуры МО «Шовгеновский район» «Шовгеновская межпоселенческая централизованная библиотечная система (далее – Положение №2). В Положении №2 определены порядок и условия оплаты труда, работников Учреждения, замещающих общетраслевые должности руководителей, специалистов и служащих, условия оплаты труда руководителя Учреждения, порядок и условия установления выплат компенсационного характера, порядок и условия установления выплат стимулирующего характера, индивидуальные условия оплаты труда отдельных работников, другие вопросы оплаты труда.

Заработная плата работников включает в себя: должностной оклад (ставку) заработной платы, выплаты компенсационного характера, выплаты стимулирующего характера.

Размеры должностных окладов, ставок заработной платы устанавливаются по профессиональным квалификационным группам должностей и профессии рабочих в соответствии с таблицей, приведенной в Положении.

Приказами по Учреждению установлены выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Формирование штатной численности персонала Учреждения производилось в соответствии Положением по определению штатной численности работников муниципальных бюджетных учреждений культуры МО «Шовгеновский район», утвержденным Решением Совета народных депутатов МО «Шовгеновский район» от 01.11.2017 №21 (далее – Предельные нормативы).

Штаты и ставки заработной платы определены в штатном расписании. Штатные расписания утверждены директором Учреждения.

В проверяемом периоде действовали штатные расписания: на 01.01.2021г с количеством ставок 33,0 ед. и месячным фондом оплаты труда 648759 рублей; на 01.02.2021г с количеством ставок 33,0 ед. и месячным фондом оплаты труда 650504 рублей; на 01.08.2021г с количеством ставок 33,0ед. и месячным фондом 797733 рублей; на 01.10.2021г с количеством ставок 33,0ед. и месячным фондом 830092рублей;

На оплату труда утверждено плановых назначений в размере 11343283,21 рублей, исполнение составило 11343283,21 рублей или 100% плановых назначений.

Начисление и выплата заработной платы осуществляется в соответствии с утвержденными штатным расписанием и штатной расстановкой унифицированной формы №Т-3, численностью работников и должностными окладами и надбавками по приказам о зачислении, увольнении, перемещении сотрудников, на основании табелей учета рабочего времени формы 0504421.

Начисление заработной платы работникам Учреждения производилось в автоматизированной программе «1С: Зарплата». Заработная плата работникам за 2021год выплачивалась перечислением на банковские карты. Начисление

заработной платы производилось по приказам о зачислении, увольнении, перемещении сотрудников, на основании табелей учета рабочего времени, в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

В целях исполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012г №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», постановления главы администрации МО «Шовгеновский район» от 27.03.2013г №112 «О совершенствовании системы оплаты труда работников муниципальных учреждений МО «Шовгеновский район», на основании Положения «О выплатах стимулирующего характера работникам муниципального бюджетного учреждения культуры МО «Шовгеновский район» «Шовгеновская межпоселенческая централизованная библиотечная система», утвержденного приказом директора №11 от 05.02.2020г в Учреждении ежемесячно осуществлялись выплаты стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты на основании протоколов заседания комиссии, по итогам выполнения целевых показателей эффективности деятельности Учреждения и его работников. Приказом директора от 15.10.2021г «О доведении средней заработной платы» план по доведению средней зарплаты за 2021год 29532,90 рублей, фактическое исполнение составило 29644,90 рублей, или 100,3% плана (данные статистической отчетности ЗП – культура).

В Учреждении разработано и утверждено приказом директора №6/г от 12.01.2015г Положение о премировании работников МБУК МО «Шовгеновский район» «Шовгеновская межпоселенческая централизованная библиотечная система».

Проверкой расчетов по оплате труда установлено нарушений на сумму **183391**рублей, в том числе:

1. В нарушение п.3.6. Типовых норм времени на работы по управлению персоналом в государственных (муниципальных) учреждениях, утвержденных ФГУ НИИ труда и социального страхования Министерства труда и социальной защиты РФ от 07.03.2014г №010 (далее – Типовые нормы времени):

- в Предельных нормативах и штатном расписании на 01.01.2021г числится 1 единица специалиста по кадрам при штатной численности 33,0 единиц, Типовыми нормами времени предусмотрено введение 1 ставки специалиста по кадрам при штатной численности от 106 единиц, при штатной численности 33ед. (до 35 шт. ед.) норматив численности специалиста по управлению персоналом должен составлять 0,25 ед. В результате вышеуказанного нарушения штатная численность завышена на 0,75 ед.(1,0 -0,25) с годовым фондом оплаты труда 140853 рублей, страховые взносы (30,2%) 42538 рублей, всего **183391** рублей, в Примерных нормативах расчет количества штатных единиц, в том числе специалиста по кадрам, производился от числа жителей района (от 10 до 50 тысяч человек) (приложение №6);

-в Предельных нормативах не предусмотрена должность гл. библиотекаря в филиалах, в штатном расписании на 01.01.2021г предусмотрена должность гл. библиотекаря в филиале №3 (Кабехабльская сельская библиотека), так как гл. библиотекарь и библиотекарь в соответствии с приказом Минздравсоцразвития от 31.08.2007г №570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп

должностей работников культуры, искусства и кинематографии» (далее – ПКГ должностей) относятся к одной группе должностей (ведущей) данное нарушение не повлияло на фонд оплаты труда (приложение №7).

2. В соответствии с п. 12 Положения №2 персональный повышающий коэффициент (далее – ППК) к окладу может быть установлен работнику с учетом уровня его профессиональной подготовки, сложности, важности выполняемой работы. Положением о порядке установления ППК работникам муниципального бюджетного учреждения культуры МО "Шовгеновский район" «Шовгеновская межпоселенческая централизованная библиотечная система» (далее – Положение №3) предусмотрены: ППК для работников библиотек в размере до 3,0; рабочим общепрофессиональных профессий до 1,0. В нарушение п.5.1. Положения №3 приказом №1 от 11.01.2021г установлены ППК с 01.01.2021г:

- зав. филиалом, методистам, гл. библиотекаря, библиотекарям, гл. библиографам, библиографам, редакторам, относящимся к основному персоналу ППК (коэффициент) в размере от 0,2 до 0,5 от должностного оклада;

- вспомогательному персоналу – специалист по кадрам, инженер, программист, водитель, художник ППК (коэффициент) в размере 1,0 (приложение №8).

Учет операций по оплате труда осуществлялся в журнале операций №6 «Расчеты по оплате труда».

Проверка расчетов с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами в проверяемом периоде не производились.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами

Аналитический учет по расчетам с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале операций № 4 «Журнал операций с поставщиками и подрядчиками» и Своде операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе каждого контрагента, в отношении которых принимаются обязательства. К журналу прилагаются первичные документы: товарные накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг (в том числе по форме КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3), счета-фактуры, договоры.

Все полученные от поставщиков материальные ценности оприходованы своевременно и в полном объеме по соответствующим бюджетным счетам. Оказанные услуги отражены в бухгалтерском учете на расходах учреждения в полном объеме по соответствующим статьям бюджетной классификации РФ.

По состоянию на 01.01.2021г числилась кредиторская задолженность по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в размере 58910,53 рублей, в том числе:

- за услуги связи по счету 4. 302.21 «Услуги связи» в размере 11122,63 рублей;
- по коммунальным услугам по счету 4.302.23 в сумме 7881,90 рублей в том числе: за электроэнергию в сумме 257,03 рублей перед ПАО «ТНС энерго Кубань», за газ в сумме 6869,87 рублей перед ООО «Газпром межрегионгаз Майкоп», за услуги по обращению с твердыми бытовыми отходами перед Адыгейским филиалом ООО «Эко-Центр» в сумме 755 рублей;

- по счету 4.302.25 «Работы, услуги по содержанию имущества» за всего в сумме 28460 рублей, в том числе:
- за дератизацию в размере 15960 рублей перед ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в РА»;
- за техническое обслуживание пожарной сигнализации в размере 12500 рублей перед ООО «Рубин»;
- за системный блок в сумме 3190 рублей по счету 4.302.31. перед ИП Химишкова З.Р.
- за расходные материалы в сумме 7328 рублей по счету 4.302.34 перед ИП Мейсигов Р.З.

По состоянию на 01.01.2022г числилась кредиторская задолженность по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в размере 331586,26 рублей, в том числе:

- за услуги связи по счету 4. 302.21. в размере 44930,40 рублей;
- по коммунальным услугам по счету 4.302.23 в сумме 10376,29рублей, в том числе: за газ 7554,05 рублей, за электроэнергию в сумме 2091,04 рублей, за услуги по обращению с твердыми бытовыми отходами перед Адыгейским филиалом ООО «Эко-Центр» в сумме 731,20 рублей;
- по счету 4.302.25 в сумме 37400 рублей, в том числе: за техническое обслуживание пожарной сигнализации оповещения в сумме 14100 рублей, перед ООО «Альфа-безопасность»; за услуги по установке навигации в сумме 2000 рублей перед ООО «Сивиот»; за заправку картдрижей в сумме 21300 рублей перед ИП Мейсигов Р.З.
- по счету 4. 302.26 «Прочие услуги» в сумме 54566 рублей в том числе: за обучение специалистов по охране труда в сумме 4000 рублей перед «Просвещение ООО УЦ»;
- за предрейсовый и послерейсовый мед. осмотр водителя в сумме 1566 рублей перед ГБУЗ РА «ИШЦРБ»; за услуги по разработке 3Д изображения в сумме 49000 рублей перед ИП Меретукова А.Г.;
- по счету 4.302.31 в сумме 48190 рублей, в том числе, за сканер в сумме 20000 рублей перед ООО «ЭйВиДи-систем»; за аппаратуру спутниковой навигации Сигнал в сумме 25000 рублей; за системный блок в сумме 3190 рублей перед ИП Химишкова З.Р.
- по счету 4.302.34 в сумме 136110 рублей, в том числе:
- за канцтовары в размере 28600 рублей перед ИП Химишкова З.Р., за библиотечные текст штрих коды в сумме 45000 рублей перед ООО «ЭйВиДи-систем», за запасные части в сумме 16510 рублей перед ЗАО «АдыгеяГАЗавтосервис»; за бензин в сумме 38750 рублей перед ИП Шнахов А.С., за расходные материалы в сумме 7250 рублей перед ИП Мейсигов Р.З.
- по счету 4.302.93 «Расчеты по штрафам» в сумме 13,57 рублей.

Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками выявлено нарушений на сумму **4999,58** рублей в том числе:

1. В нарушение Приказа 209н:

- в январе месяце произведена оплата за монтаж ПВХ конструкции по платежному поручению №458780 от 29.01.2021г в размере 1500 рублей ИП Абраамян М.Э.

согласно договору №7 от 20.01.2021г, акту об оказании услуг №358 от 20.01.2021г по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», следовало оплатить по КОСГУ 226 «Прочие услуги» (приложение №9);

- в декабре месяце в ж/о №4 по бух. справке №00000810 от 01.12.2021г списана на расходы стоимость услуг за монтаж спутниковой навигации в размере 2000 рублей ООО «СиВиОт» согласно договору №086/1121 от 30.11.2021г, акту об оказании услуг №77 от 01.12.2021г по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», следовало оплатить по КОСГУ 226 «Прочие услуги» (приложение №10).

2. В нарушение ст.9 Закона 402-ФЗ по бухгалтерской справке №00000142 от 31.10.2021г уменьшено списание на расходы услуг связи согласно акту сверки на сумму 1499,58 рублей, без приложения подтверждающего документа (акта сверки) (приложение №11).

При сверке данных аналитического учета с данными Главной книги расхождений не выявлено.

Проверка соблюдения порядка учета основных средств и материальных ценностей

Учет операций по движению нефинансовых активов ведется в журнале операций №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» на основании первичных документов, принятых к учету.

Синтетический учет основных средств ведется на счете 101 «Основные средства». Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках ф. ОС -6 на каждый объект в электронном виде.

Балансовая стоимость основных средств на 01.01.2021года составляет 9331293,70рублей, в том числе: «Нежилые помещения - недвижимое имущество» (счет 101.12) 2842598,58 рублей, «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» (счет 101.20.) – 682560 рублей, «Основные средства иное движимое имущество учреждения» (счет 101.30.)

- 5806135,12 рублей. Поступило основных средств на сумму 293438,85 рублей. Выбыло основных средств на сумму 90930 рублей, балансовая стоимость имущества на 01.01.2022года 9533802,55рублей. Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2021года – 1703223,18рублей, на 01.01.2022года – 1605714,67 рублей.

В регистрах бухгалтерского учета и на балансе 01.01.2021г числятся следующие здания балансовой стоимостью 2842598,58 рублей, в том числе:

1. Нежилое здание Пшичовской сельской библиотеки филиал №10 по адресу: а. Хатажукай ул. Шовгенова,11, балансовой стоимостью 2508543,28 рублей;

2. Нежилое здание Джерокайской сельской библиотеки филиал №1 по адресу: а. Джерокай, ул. Краснооктябрьская,39а, балансовой стоимостью 91379рублей;

На счете 103.11. «Земля - недвижимое имущество учреждения» на 01.01.2021г числились 2 земельных участка общей стоимостью 1103946,43рублей, в том числе: - земельный участок с кадастровым номером 01:07:0300019:46 с площадью 943кв.м. по адресу: а. Джерокай, ул. Краснооктябрьская 39а, балансовой стоимостью 182819,41 рублей, имеется Выписка из Единого гос. реестра недвижимости;

земельный участок с кадастровым номером 01:07:2800023:1 с площадью 8591 кв.м. по адресу: а. Хатажукай, ул. Шовгенова 11, балансовой стоимостью 921127,02 рублей, имеется Выписка из Единого гос. реестра недвижимости.

В ж/о №7 за декабрь 2021г отражено списание земельного участка с кадастровым номером 01:07:2800023:1 по адресу: а. Хатажукай, ул. Шовгенова, 1,1 балансовой стоимостью 921127,02 рублей, согласно постановлению главы администрации от 28.06.2021г №257 и приказу Комитета имущественных отношений МО «Шовгеновский район» от 30.12.2021г №61 «О снятии с баланса МБУК МО «Шовгеновский район» «Шовгеновская межпоселенческая централизованная библиотечная система» недвижимого имущества в связи с предоставлением в постоянное (бессрочное) пользование МБУК МО «Шовгеновский район» «Шовгеновская межпоселенческая централизованная клубная система».

Ежегодная инвентаризация основных средств проводится в соответствии с «Порядком проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств» (далее – Порядок инвентаризации), разработанным в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995г №49 и утвержденным п.16.1. Учетной политики, утвержденной приказом директора от 11.01.2021г.

В 2021 году на основании приказа №48 от 08.11.2021г «О проведении инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств» проведена годовая инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств по состоянию на 01.11.2021г. По результатам инвентаризации отклонений от учетных данных не выявлено.

В нарушение п. 1.3, 3.44 Порядка не проведена инвентаризация финансовых активов и обязательств по счетам:

0.105.00.000 – Материальные запасы;

0.201.00.000 - Денежные средства учреждения;

0.303.00.000 - Расчеты по платежам в бюджет;

0.304.00.000 – Прочие расчеты с кредиторами (приложение №12).

За проверяемый период со всеми материально-ответственными заключены договора о полной материальной ответственности.

На балансе Учреждения числится 1 единица транспортных средств автобус Газ 32212, рег. номер В 654 НА 01, балансовой стоимостью 682560 рублей.

Учет материальных запасов ведется на счете 105 «Материальные запасы» по соответствующим субсчетам. Аналитический учет ведется в оборотных ведомостях в количественно-суммовом выражении. В Учреждении имеется постоянно действующая комиссия по списанию материальных ценностей, назначенная приказом директора. Списание материальных запасов производилось по актам о списании материальных запасов формы 0504230, утвержденным директором и подписанным членами комиссии. Списание канцелярских товаров производилось по актам формы 0504230 с приложением Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения формы 0504210.

Горюче-смазочные материалы (ГСМ) приобретались за безналичный расчет. Бензин приходовался согласно товарным накладным на счет 105.33. «Горюче-

смазочные материалы». Списание ГСМ производилось по норме 13,91л на 100км. пробега, установленной приказом директора школы от 11.01.2021г №4 (приложение №13). Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г №23-р установлена базовая норма расхода 13,0 литров на 100 км. пробега, в соответствии с пп.8 п.5 Распоряжения Минтранса РФ №23-р базовая норма расхода повышена на 7%, в связи с использованием установки «климатконтроль» при движении автомобиля (независимо от времени года). На 01.01.2021года остаток счета 105.33. составил 616,23 рублей, приход 92680 рублей, расход 91843,13 рублей, остаток на конец года 1453,10 рублей.

Распоряжением главы администрации МО «Шовгеновский район» от 30.12.2020г №203-р установлен лимит расхода бензина в месяц 300литров (приложение №14).

Фактически расход бензина за 2021г составил 1916,915литров, в том числе по месяцам: январь-109,613л, февраль-34,775л, март-204,334л, апрель-134,924л, май-129,640л, июнь-174,845л, июль-44,789л, август-179,439л, сентябрь- 139,656л, октябрь-174,569л, ноябрь-298,783л, декабрь-291,548л.

Превышения ежемесячного лимита расхода бензина не установлено.

Журнал регистрации путевых листов в Учреждении ведется прошнурованном и пронумерованном виде на бумаге.

С 01.12.2021г списание бензина производилось по путевым листам автобуса необщего пользования формы 0345007.

Проверкой соблюдения порядка учета основных средств и материальных ценностей установлено нарушений на сумму **26835** рублей, в том числе:

1. В нарушение требований, установленных Приказом Министерства транспорта РФ от 10.09.2008года №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»:

- с 01.01.2021г по 01.12.2021г применялись путевые листы для легкового автомобиля формы 0345001, предназначенные для легковых автомобилей, следовало применять путевые листы автобуса необщего пользования формы 0345007 (приложение №15).

2. В нарушение требований, установленных Приказом Министерства транспорта РФ от 11.09.2020года №368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ №368):

- в нарушение п.15 в путевых листах отсутствует отметка о проведении предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя с указанием времени, даты проведения, подписи медицинского работника и его фамилии и инициалов;

- по новым требованиям Приказа №368 в путевом листе должна стоять отметка «выпуск на линию разрешен» о проведении предрейсового технического осмотра транспортного средства с указанием времени, даты проведения, подписи ответственного работника и его фамилии и инициалов;

- отсутствует приказ о назначении ответственного лица за техническое состояние и эксплуатацию транспортного средства. Это должен делать контролер технического состояния транспортного средства. К проверке представлен приказ директора от

10.01.2020г №7 «О назначении лица, ответственного за обеспечение безопасности дорожного движения» (приложение №16).

Также изменилась форма путевого листа 0345007 «Путевой лист автобуса необщего пользования»:

- форму нужно дополнить новыми реквизитами: сведения о сроке действия путевого листа, сведения о транспортном средстве, сведения о водителе, сведения о перевозке.

3. В нарушение п.1 ст.9 Закона 402-ФЗ:

- в ж/о №7 за январь 2021г списана на расходы дверь ПВХ согласно акту о списании материальных запасов ф. 0504230 №00000004 от 29.01.2021г, установленная в детской библиотеке на сумму 10000 рублей без приложения дефектной ведомости или акта обследования, подтверждающих необходимость замены двери (приложение №17).

- в ж/о №7 за июль 2021г списаны на расходы запчасти по акту о списании материальных запасов ф.0504230 №00000036 от 31.07.2021г, установленные на автомобиль ГАЗ 32212 рег. номер В 654 НА 01 на сумму 3335 рублей без приложения дефектной ведомости, подтверждающих необходимость замены запчастей (приложение №18).

- в ж/о №7 за октябрь 2021г списана на расходы дверь ПВХ по акту о списании материальных запасов ф. 0504230 №00000062 от 29.10.2021г, установленная в Чернышевскую сельскую библиотеку на сумму 13500 рублей, без приложения дефектной ведомости или акта обследования, подтверждающих необходимость замены двери (приложение №19).

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В результате проверки в Учреждении по результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения на сумму **217813,33** рублей, в том числе:

1. Годовой отчет по требованиям муниципального задания по п.4.1. 10 числа очередного финансового года, учреждением предоставлено с нарушениями сроков подачи годового отчета. Годовой отчет предоставлен 13. 01.2022года, т.е. на 2 дня позже, что является нарушением п.4.1 муниципального задания.

2. На основании п.12 Раздела 2 отчет об исполнении формируется по форме согласно приложению № 2 к Постановлению № 115. Согласно приложению № 2 отчет должен формироваться Формы по (ОКУД 0506501). Учреждением данный отчет сформирован по Форме (ОКУД 0506001), т.е. не по требованиям Постановления № 115, что является нарушением п.12 Раздела 2 Постановления № 115.

3. Учреждением допущено несвоевременное размещение ПФХД от 3 февраля 2021 года. Данный документ размещен 14 февраля, т.е. с нарушением сроков размещения. Нарушения по размещению на сайте www.bus.gov.ru. специалистом носят единичный характер.

4. Проведенной проверкой банковских операций установлено нарушений на сумму **2587,75** рублей, в том числе произведено неэффективное использование средств

субсидии на выполнение муниципального задания на сумму 2587,75 рублей, средства направлены на оплату пени за несвоевременную оплату электроэнергии, договорной неустойки.

5. Проверкой расчетов по оплате труда установлено нарушений на сумму **183391** рублей, в том числе:

В нарушение п.3.6. Типовых норм времени на работы по управлению персоналом в государственных (муниципальных) учреждениях, утвержденных ФГУ НИИ труда и социального страхования Министерства труда и социальной защиты РФ от 07.03.2014г №010 (далее – Типовые нормы времени):

5.1 В Предельных нормативах и штатном расписании на 01.01.2021г числится 1 единица специалиста по кадрам при штатной численности 33,0 единиц, Типовыми нормами времени предусмотрено введение 1 ставки специалиста по кадрам при штатной численности от 106 единиц, при штатной численности 33ед. (до 35 шт. ед.) норматив численности специалиста по управлению персоналом должен составлять 0,25 ед. В результате вышеуказанного нарушения штатная численность завышена на 0,75 ед.(1,0 -0,25) с годовым фондом оплаты труда 140853 рублей, страховые взносы (30,2%) 42538 рублей, всего **183391** рублей, в Примерных нормативах расчет количества штатных единиц, в том числе специалиста по кадрам, производился от числа жителей района (от 10 до 50 тысяч человек).

5.2 В Предельных нормативах не предусмотрена должность гл. библиотекаря в филиалах, в штатном расписании на 01.01.2021г предусмотрена должность гл. библиотекаря в филиале №3 (Кабехабльская сельская библиотека), так как гл. библиотекарь и библиотекарь в соответствии с приказом Минздравсоцразвития от 31.08.2007г №570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии» (далее – ПКГ должностей) относятся к одной группе должностей (ведущей) данное нарушение не повлияло на фонд оплаты труда.

5.3. В соответствии с п. 12 Положения №2 персональный повышающий коэффициент (далее – ППК) к окладу может быть установлен работнику с учетом уровня его профессиональной подготовки, сложности, важности выполняемой работы. Положением о порядке установления ППК работникам муниципального бюджетного учреждения культуры МО "Шовгеновский район" «Шовгеновская межпоселенческая централизованная библиотечная система» (далее – Положение №3) предусмотрены: ППК для работников библиотек в размере до 3,0; рабочим общепрофессиональных профессий до 1,0. В нарушение п.5.1. Положения №3 приказом №1 от 11.01.2021г установлены ППК с 01.01.2021г:

- зав. филиалом, методистам, гл. библиотекаря, библиотекарям, гл. библиографам, библиографам, редакторам, относящимся к основному персоналу ППК (коэффициент) в размере от 0,2 до 0,5 от должностного оклада;
- вспомогательному персоналу – специалист по кадрам, инженер, программист, водитель, художник ППК (коэффициент) в размере 1,0.

6. Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками выявлено нарушений на сумму **4999,58** рублей в том числе:

В нарушение Приказа 209н:

6.1. В январе месяце произведена оплата за монтаж ПВХ конструкции по платежному поручению №458780 от 29.01.2021г в размере **1500** рублей ИП Абраамян М.Э. согласно договору №7 от 20.01.2021г, акту об оказании услуг №358 от 20.01.2021г по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», следовало оплатить по КОСГУ 226 «Прочие услуги»;

6.2. В декабре месяце по бух. справке №00000810 от 01.12.2021г списана на расходы стоимость услуг за монтаж спутниковой навигации в размере **2000** рублей ООО «СиВиОт» согласно договору №086/1121 от 30.11.2021г, акту об оказании услуг №77 от 01.12.2021г по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», следовало оплатить по КОСГУ 226 «Прочие услуги».

6.3. В нарушение ст.9 Закона 402-ФЗ по бухгалтерской справке №00000142 от 31.10.2021г уменьшено списание на расходы услуг связи согласно акту сверки на сумму **1499,58** рублей, без приложения подтверждающего документа (акта сверки):

7. Проверкой соблюдения порядка учета основных средств и материальных ценностей установлено нарушений всего на сумму **26835** рублей, в том числе:

7.1. В нарушение требований, установленных Приказом Министерства транспорта РФ от 10.09.2008года №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»:

- с 01.01.2021г по 01.12.2021г применялись путевые листы для легкового автомобиля формы 0345001, предназначенные для легковых автомобилей, следовало применять путевые листы автобуса необщего пользования формы 0345007.

7.2. В нарушение требований, установленных Приказом Министерства транспорта РФ от 11.09.2020года №368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ №368):

- в нарушение п.15 в путевых листах отсутствует отметка о проведении предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя с указанием времени, даты проведения, подписи медицинского работника и его фамилии и инициалов;

- по новым требованиям Приказа №368 в путевом листе должна стоять отметка «выпуск на линию разрешен» о проведении предрейсового технического осмотра транспортного средства с указанием времени, даты проведения, подписи ответственного работника и его фамилии и инициалов;

- отсутствует приказ о назначении ответственного лица за техническое состояние и эксплуатацию транспортного средства. Это должен делать контролер технического состояния транспортного средства. К проверке представлен приказ директора от 10.01.2020г №7 «О назначении лица, ответственного за обеспечение безопасности дорожного движения».

Также изменилась форма путевого листа 0345007 «Путевой лист автобуса необщего пользования»:

- форму нужно дополнить новыми реквизитами: сведения о сроке действия путевого листа, сведения о транспортном средстве, сведения о водителе, сведения о перевозке.

7.3. В нарушение п.1 ст.9 Закона 402-ФЗ:

- в ж/о №7 за январь 2021г списана на расходы дверь ПВХ согласно акту о списании материальных запасов ф. 0504230 №00000004 от 29.01.2021г, установленная в детской библиотеке на сумму 10000 рублей без приложения дефектной ведомости или акта обследования, подтверждающих необходимость замены двери;
- в ж/о №7 за июль 2021г списаны на расходы запчасти по акту о списании материальных запасов ф.0504230 №000000036 от 31.07.2021г, установленные на автомобиль ГАЗ 32212 рег. номер В 654 НА 01 на сумму 3335 рублей без приложения дефектной ведомости, подтверждающих необходимость замены запчастей;
- в ж/о №7 за октябрь 2021г списана на расходы дверь ПВХ по акту о списании материальных запасов ф. 0504230 №000000062 от 29.10.2021г, установленная в Чернышевскую сельскую библиотеку на сумму 13500 рублей, без приложения дефектной ведомости или акта обследования, подтверждающих необходимость замены двери.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

- №1 – копия муниципального задания на 2021г и плановый период 2022-2023гг (п.4) и копия отчета об исполнении муниципального задания за 2021год.
- №2- копия приложения №2 Порядка №115; копия титульного листа Отчета об исполнении муниципального задания за 2021г;
- №3- копия Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2021год формы 0503737;
- №4- скриншот Полной карточки учреждения. Информация о плане финансово-хозяйственной деятельности. Размещение ПФХД ЦБС от 03.02.2021г (14.02.2021г);
- №5 - копия карточка счета 302.93. «Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)» за 2021год.
- №6- копия Типовых норм времени на работы по управлению персоналом в гос.(мун) учреждениях; копия Решения Советов народных депутатов от 01.11.2017г №21; копия штатного расписания на 01.01.2021г;
- №7- копия Предельных нормативов штатной численности, копия штатного расписания на 01.01.2021г;
- №8-копия Положения о порядке установления ППК, копия приказа №1 от 11.01.21г;
- №9-копия платежного поручения №458780 от 29.01.21г;
- №10-копия бух. справки №00000810 от 01.12.21г, копия акта об оказании услуг №77 от 01.12.21г;
- №11- копия бух. справки №00000142 от 31.10.21г;;
- №12- копия п.1.3 и 3.44 Порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств, утвержденного приказом Минфина России от 13.06.1999г №49;

№13-копия приказа №4 от 11.01.21г;
№14-копия распоряжения главы администрации №203-р от 30.12.20г;
№15-копия путевого листа легкового автомобиля ф.0345001 и копия путевого листа автобуса необщего пользования ф. 0345007;
№16- копия путевого листа автобуса необщего пользования ф.0345007 за декабрь 21г, копия приказа Минтранса РФ от 11.09.20г №368;
№17 – копия акта о списании материальных запасов ф.0504230 №00000004 от 29.01.21г;
№18 – копия акта о списании материальных запасов ф.0504230 №00000036 от 31.07.21г;
№19 – копия акта о списании материальных запасов ф.0504230 №00000062 от 29.10.21г;

Руководитель проверочной группы,
начальник отдела ВМФК
29.06.2022г



М.Б. Даурова

Копию акта выездной проверки получил:

Директор МБУК «Шовгеновская
межпоселенческая централизованная
библиотечная система»

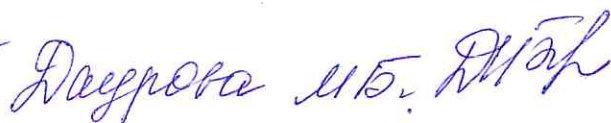


З. С. Хамичева

30.06.2022г

Копия верна
30.06.2022

Руководитель проверочной
группы, начальник
отдела ВМФК

Даурова М.Б. 

Справка о завершении контрольных действий

а. Хакуринохабль

21.06.2022г

На основании приказа финансового управления от 30.05.2022г №12 с 31.05.2022года проведена выездная проверка в Муниципальном бюджетном учреждении культуры МО «Шовгеновский район» «Шовгеновская межпоселенческая централизованная библиотечная система» по теме: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности. Проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания» за период с 01.01.2021года по 31.12.2021года (включительно).

Контрольные действия по месту нахождения объекта контроля окончены 21.06.2022года.

Руководитель проверочной группы,
начальник отдела ВМФК



М.Б. Даурова

Справку о завершении контрольных действий получил:

Директор МБУК «ШМЦБС»


подпись

З.С. Хамичева

21.06.2022г

дата