

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ  
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»

**АКТ № 7/19**

**выездной проверки муниципального бюджетного учреждения культуры  
«Межпоселенческая Центральная библиотека МО «Ахтубинский район»  
(МБУК «МЦБ»)**

г. Ахтубинск

«27» января 2020 года

Выездная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 14.10.2019 № 142-С «О проведении плановой выездной проверки МБУК «Межпоселенческая Центральная библиотека МО «Ахтубинский район» в соответствии с пунктом 5 «Плана проверок, проводимых органом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации МО «Ахтубинский район», в сфере бюджетных правоотношений, на 2019 год».

Тема выездной проверки: осуществление в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса РФ контроля соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий, а также за выполнением условий и порядка предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Объект контроля: МБУК «Межпоселенческая Центральная библиотека МО «Ахтубинский район».

Проверяемый период: с 01.01.2017 по 31.12.2018.

Плановая выездная проверка проведена главным специалистом отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления Кашкаревой С.В.

Срок проведения выездной проверки составил 30 рабочих дней с 21.10.2019 по 26.12.2019 (с учетом приказа финансового управления от 21.11.2019 № 159-С «О приостановлении проведения плановой выездной проверки МБУК «Межпоселенческая Центральная библиотека МО «Ахтубинский район»).

Общие сведения об объекте контроля

МБУК «МЦБ» (далее – Учреждение) является некоммерческой организацией – муниципальным учреждением, тип – бюджетное учреждение, создано для обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органа местного самоуправления в сфере культуры.

ОКВЭД – 91.01 «Деятельность библиотек и архивов».

Учредителем Учреждения является Управление культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» (далее - Учредитель).

Адрес Учредителя: Россия, 416500, Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Волгоградская, 79.

Место нахождения Учреждения и почтовый адрес: 416500, Россия, Астраханская область, город Ахтубинск, улица Волгоградская, 71.

Учреждение не имеет филиалы и представительства. В состав учреждения входят структурные подразделения, расположенные вне места юридического лица.

Правовой базой сохранения и развития библиотечного дела в Российской Федерации является Федеральный закон от 29.12.1994 № 78-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О библиотечном деле» (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.10.2016). В своей деятельности библиотеки обеспечивают реализацию прав граждан, установленных настоящим Федеральным законом. Библиотека обслуживает пользователей библиотеки в соответствии со своим уставом, правилами пользования библиотеками и действующим законодательством.

В соответствии с п.2 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с

предметом и целями деятельности, определенными согласно федеральным законам, иным нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам и уставу.

Устав Учреждения утвержден приказом Управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» от 15.06.2017 № 48.

**Основными целями деятельности Учреждения являются (п.2.2 Устава):**

- Обеспечение библиотечного обслуживания населения города Ахтубинска и Ахтубинского района с учетом потребностей и интересов различных социально-возрастных групп.

- Организация библиотечного обслуживания с учетом интересов потребностей граждан, местных традиций. Создание единого информационного пространства. Обеспечение свободного доступа граждан к информации, знаниям, культуре.

- Формирование и хранение библиотечных фондов, предоставление их во временное пользование гражданам, юридическим и физическим лицам, независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности. Обеспечение контроля за сохранностью и эффективным использованием фондов.

- Участие в местных, региональных и федеральных программах информационного обслуживания различных социальных групп населения: детей, юношества, инвалидов, пенсионеров, этнических групп и других.

- Участие в развитии территории своего района в сотрудничестве с органами местного самоуправления и местными организациями на основе изучения потребностей реальных и потенциальных пользователей библиотек, создания баз данных по проблемам развития различных сфер жизнедеятельности местного сообщества, взаимодействия с другими библиотеками, информационными и другими организациями.

- Распространение среди населения историко-краеведческих, правовых, экологических, информационных знаний. Содействие нравственному развитию подрастающего поколения, повышению образовательного уровня, творческих способностей подрастающего поколения.

- Организация библиотечной деятельности на основе использования новейших информационных технологий, предоставления пользователям доступа в корпоративные и глобальные информационные сети. Обслуживание пользователей в режимах локального и удаленного доступа.

**Основными видами деятельности Учреждения являются (п. 2.3 Устава):**

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

- Бесплатное оказание консультативной помощи в поиске и выборе источников информации.

- Бесплатная выдача во временное пользование документов из библиотечных фондов, согласно «Правилам пользования библиотекой».

- Организация центров правовой и муниципальной информации, экологической информации, центров чтения, медиатек и др.

- Организация любительских клубов и объединений по интересам.

- Организация вечеров, встреч, конференций, лекций, фестивалей, конкурсов и иных культурных акций.

- Формирование и обработка библиотечных фондов.

- Создание справочно-поискового аппарата на традиционных и электронных носителях; библиографических и полнотекстовых баз данных.

- Организация библиотечного, информационного, справочно-библиографического обслуживания пользователей учреждения.

- Методическое обеспечение развития подразделений учреждения, предоставляющих услуги пользователям.

- Компьютеризация и информатизация библиотечных процессов.

- Мониторинг потребностей пользователей.

Учреждение может осуществлять иную, приносящую доход деятельность, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, для которых оно создано (п.2.4. Устава)

Деятельность, приносящая доходы, осуществляется на основании Положения о платных услугах, предоставляемых муниципальным бюджетным учреждением культуры «Межпоселенческая Центральная библиотека» МО «Ахтубинский район».

Цены на оказываемые платные услуги устанавливаются Учреждением самостоятельно, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

В соответствии с п.1 ст.3 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» некоммерческая организация считается созданной как юридическое лицо с момента ее государственной регистрации в установленном законом порядке.

ЕГРЮЛ 1083022000060 (свидетельство серии 30 № 001294694 от 01.12.2011). ИНН 3001041848, КПП 300101001 (свидетельство серии 30 № 001292947 от 28.01.2008).

Органом управления Учреждения является директор, назначаемый и освобождаемый Учредителем.

В соответствии с п.3.13 Устава источниками финансирования Учреждения являются:

- бюджетные ассигнования;
- выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- имущество, закрепляемое за Учреждением на праве оперативного управления;
- пожертвования;
- другие, не запрещенные законом поступления.

В соответствии с п.9 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с со ст. 296 Гражданского кодекса Российской Федерации. Право оперативного управления возникает на основании акта собственника о закреплении имущества за учреждением или казенным предприятием (п.1 ст. 299 ГК РФ).

Комитет имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» закрепляет за учреждением, в целях обеспечения деятельности на праве оперативного управления, движимое и недвижимое имущество согласно договору о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 17.06.2008 № 79 (с изменениями и дополнениями).

Учреждение ведет бухгалтерский учет и статистическую, бюджетную отчетность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации через МБУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации» по договору на оказание бухгалтерских услуг от 01.12.2011 № б/н, директором которого в проверяемый период являлась Рельке Валентина Николаевна.

В соответствии с частью 8 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетное учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства или финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в порядке установленном законодательством Российской Федерации (за исключением случаев, установленных федеральным законом).

Перечень и реквизиты лицевых счетов в органах Федерального казначейства:

- 1) л/с № 20256Ц83560 - для учета движения бюджетных и внебюджетных средств;
- 2) л/с № 21256Ц83560 - для учета субсидий на иные цели.

Ответственными должностными лицами учреждения, имевшими право подписи денежных и расчетных документов, в проверяемом периоде являлись:

- Процив Ольга Павловна, директор учреждения с 17.05.2016 по 21.09.2017 (приказы управления культуры и кинофикации от 17.05.2016 № 29-к, от 21.09.2017 № 55-к);
- Щербакова Ольга Николаевна, директор учреждения с 25.09.2017 по 01.12.2017 (приказы управления культуры и кинофикации от 25.09.2017 № 58-к, от 01.12.2017 № 78-к);
- Горемыкина Наталья Геннадьевна, директор учреждения с 04.12.2017 по настоящее время (приказ управления культуры и кинофикации от 04.12.2017 № 79-к).

## Полнота оказания муниципальных услуг

Основная деятельность бюджетного учреждения, то есть та, ради осуществления которой оно было создано, ведется на основании государственного (муниципального) задания, которое формируется и утверждается учредителем учреждения (ч.2 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).

К проверке предоставлены: муниципальные задания, штатные расписания, дневники учета работы библиотеки, формы статистической отчетности № 6-НК «Сведения об общедоступной (публичной библиотеке (годовая))», «Свод годовых сведений об общедоступных (публичных) библиотеках системы Минкультуры России», ежемесячные отчеты о работе сельских библиотек.

Кроме того, информация о деятельности библиотек формируется в информационно-аналитической системе «БАРС» для осуществления мониторинга органами исполнительной власти Астраханской области в сфере культуры библиотечно-информационных услуг числа посещений массовых мероприятий.

Для оказания муниципальных услуг учреждение располагает необходимыми помещениями. Помещения учреждения оснащены необходимым оборудованием, наглядными пособиями, библиотечной мебелью, средствами пожаротушения, отвечающими требованиям стандартов, технических условий, других нормативных документов и обеспечивающими надлежащее качество предоставляемых услуг.

Учреждение при оказании муниципальных услуг руководствуется:

- Административным регламентом муниципальной услуги, утвержденным приказом Учредителя от 04.05.2016 № 38;

- Порядком оказания муниципальной услуги **«Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек»**, утвержденным директором учреждения 28.12.2018 и согласованное с учредителем.

Учреждение доводит до сведения потребителей информацию об оказании муниципальных и платных услуг, обеспечивающих возможность их правильного выбора, путем размещения информации на стендах, в средствах массовой информации и на официальном сайте Управления культуры и кинофикации в сети «Интернет».

Учреждение располагает необходимым числом специалистов в соответствии с утвержденными штатными расписаниями, согласованными с учредителем.

Согласно штатным расписаниям, действовавшими в проверяемый период (с изменениями), в структуру МБУК «МЦБ» входили следующие подразделения:

№ п/п	Наименование структурного подразделения	Адрес местонахождения	Кол-во штатных единиц согласно штатному расписанию								
			2018 год						2018 год		
			Пр. от 30.12.16 № 248/л, с 01.01.17	Пр. от 19.12.17 № 245/л, с 24.01.17	Пр. от 31.01.17 № 28/л, с 01.02.17	Пр. от 27.12.17 № 247/л, с 01.03.17	Пр. от 10.03.17 № 55/л, с 10.03.17	Пр. от 17.02.17 № 47/л, с 20.04.17	Пр. от 09.01.18 № 2-1/П, с 01.01.18	Пр. от 16.02.18 № 33-1/П, с 01.01.18	Пр. от 15.10.18 № 212/п, с 18.12.18
1	Центральная библиотека	г.Ахтубинск, ул. Волгоградская, 71	17,5	15,75	15,75	14,5	15,5	13,1	13,1	13,1	9,75
2	Детский отдел Центральной библиотеки		3	3	3	3	3	2,7	2,7	2,7	1,8
3	Капустиноярская сельская библиотека	Ахтубинский район, п. Капустин Яр, ул. Лесная, 37	2	1,75	1,5	1,25	1,75	1,75	1,75	1,75	1,75
4	Капустиноярская детская библиотека	Ахтубинский район, п. Капустин Яр, ул. Советская, 141	2	1,75	1,5	1,25	1,25	1,25	1,25	1,25	1,25
5	Нижнебаскунчакская поселковая библиотека	Ахтубинский район, п. Нижний Баскунчак, ул. Горького, 29В	1	1	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75
6	Среднебаскунчакская поселковая библиотека	Ахтубинский район, п. Средний Баскунчак, ул.	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5

		Космонавтов, 19А										
7	Болхунская сельская библиотека	Ахтубинский район, с. Болхуны, ул. Ленина, 12	0,75	0,75	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
8	Болхунская детская библиотека	Ахтубинский район, с. Болхуны, ул. Ленина, 12	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,25
9	Покровская детская библиотека	Ахтубинский район, с. Покровка, ул. Школьная, 9	1	1	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75
10	Пологозаймищ енская сельская библиотека	Ахтубинский район, с. Пологое Займище, ул. 60 лет СССР, 19	1	1	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75
11	Садовская сельская библиотека	Ахтубинский район, с. Садовое, ул. Набережная, 154А	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
12	Успенская сельская библиотека	Ахтубинский район, с. Успенка, ул. Школьная, 15	1	1	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,5
13	Батаевская сельская библиотека	Ахтубинский район, с. Батаевка, ул. Школьная, 1	0,75	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,25
14	Новониколаевс кая сельская библиотека	Ахтубинский район, с. Ново- Николаевка, ул. Спортивная, 17	1	1	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,5
15	Сокрутовская сельская библиотека	Ахтубинский район, с. Сокрутовка, ул. Дзержинского, 1А	1	0,75	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
16	Пироговская сельская библиотека	Ахтубинский район, с. Пироговка, ул. Советская, 34	1	0,75	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
17	Золотухинская сельская библиотека	Ахтубинский район, с. Золотуха, ул. Советская, 1	1	1	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75
18	Удаченская сельская библиотека	Ахтубинский район, с. Удачное, пер. Колхозный, 4	1	1	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,5
<b>ИТОГО</b>			<b>36,5</b>	<b>33,5</b>	<b>30,5</b>	<b>29,75</b>	<b>30,25</b>	<b>27,55</b>	<b>27,55</b>	<b>27,55</b>	<b>27,55</b>	<b>22,05</b>

Изменение штатной численности работников библиотек связано с проведением оргштатных мероприятий: оптимизации численности работников учреждений культуры.

### **Проверка формирования и выполнения муниципального задания.**

Порядок формирования государственного (муниципального) задания утверждается для муниципальных учреждений администрацией муниципального образования (п.3 ст.69.2 БК РФ).

Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015 № 1408 утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее – Порядок от 29.12.2015 № 1408). Действие постановления распространяется на правоотношения, возникшие при формировании муниципального задания на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

Постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015 № 1408 утратило силу в связи с утверждением постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 № 27 нового Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания. В постановление от 26.01.2017 № 27 внесены изменения постановлением от 29.12.2017 № 890 (далее - Порядок от 26.01.2017 № 27 (в ред. от 29.12.2017 № 890).

### **2017 год**

Проверка проводилась в соответствии с требованиями Порядка от 26.01.2017 № 27.

Согласно п.7 Порядка от 26.01.2017 № 27 муниципальное задание утверждается органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя, в срок не позднее *30 дней* со дня официального опубликования решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район».

*Решение Совета «О бюджете МО «Ахтубинский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» утверждено 29.12.2016 № 285 и официально опубликовано в газете «Ахтубинская правда» 12.01.2017.* Муниципальное задание утверждено приказом учредителя от **23.01.2017 № 12**. Сроки утверждения муниципального задания учредителем не нарушены.

В соответствии с п.6 Порядка от 26.01.2017 № 27 муниципальное задание формируется на основе утвержденного органом местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных или автономных учреждений, ***ведомственным перечнем*** муниципальных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности (далее - ведомственный перечень), сформированным в соответствии с ***базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденными федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.***

Ведомственный перечень услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственным управлением культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» утвержден приказом Учредителя от 08.12.2015 № 72 (в ред. изменений от 19.10.2017 № 75). Показатели утвержденного муниципального задания соответствуют показателям ведомственного перечня услуг.

В силу п. 4 Порядка от 26.01.2017 № 27 муниципальное задание формируется на срок, соответствующий сроку утверждения бюджета муниципального образования «Ахтубинский район». Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 29.12.2016 № 285 бюджет МО «Ахтубинский район» утвержден на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

В течение 2017 года изменения в муниципальное задание вносились три раза и утверждены приказами учредителя от 29.08.2017 № 61, от 26.10.2017 № 78, от 29.12.2017 № 128.

В нарушение п.4 Порядка от 26.01.2017 № 27 муниципальное задание, утвержденное приказом от 23.01.2017 № 12, в редакциях от 29.08.2017 № 61, от 26.10.2017 № 78 сформировано учредителем **на очередной финансовый год - 2017 год (без планового периода).**

В соответствии с п.36 Порядка от 26.01.2017 № 27 перечисление платежа, завершающего выплату субсидии, в IV квартале должно осуществляться после предоставления муниципальным бюджетным или автономным учреждением ***предварительного отчета*** о выполнении муниципального задания в части показателей объема оказания муниципальных услуг за соответствующий финансовый год, составленного по форме, аналогичной форме отчета о выполнении муниципального задания, предусмотренной приложением № 2 к настоящему Порядку, ***в срок, установленный в муниципальном задании органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.***

В нарушение п.36 Порядка от 26.01.2017 № 27 учредителем в муниципальном задании на 2017 год не установлен срок представления учреждением предварительного отчета о выполнении муниципального задания.

Муниципальное задание на 2017 год сформировано на оказание муниципальной услуги **«Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек»**. Код по общероссийскому базовому (отраслевому) перечню услуг – 07011000000000001001103. Уникальный номер реестровой записи – 126051010132D04000307011000000000001001103101. Категория потребителей услуги – физические и юридические лица. Муниципальная услуга предоставляется бесплатно.

Показатели, характеризующие качество и объем муниципальной услуги представлены в таблице:

Показатели муниципальной услуги		Ед из м.	Значения показателей муниципального задания			
			Пр. от 23.01.2017 №12	Пр. от 29.08.2017 №61	Пр. от 26.10.2017 №78	Пр. от 29.12.2017 №128
<i>Показатель качества:</i>	Число пользователей	Ед	14319	14319	14319	14319
	Кол-во выданных документов	Ед	271434	271434	271434	271434
	Кол-во информационных услуг	Ед	5900	5900	5900	5900
	Число мероприятий, проводимых библиотекой	Ед	1025	1025	1025	1025
<i>Показатель объема:</i>	Количество посещений	Ед	166230	163570	162912	173304

В муниципальное задание, утвержденное приказом от 29.12.2017 № 128, учредителем внесены изменения в соответствии с требованиями п.4 Порядка от 26.01.2017 № 27: показатели муниципального задания сформированы на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

### 2018 год

Согласно требований, установленных ст. 69.2 БК РФ (в ред. Федерального закона от 18.07.2017 № 178-ФЗ) формирование муниципального задания и расчет объема финансового обеспечения на выполнение муниципального задания начиная с муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов должно осуществляться в соответствии с постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 29.12.2017 № 890 «О внесении изменений в постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 № 27».

В соответствии с п.6 Порядка от 26.01.2017 (в ред. от 29.12.2017 № 890) муниципальное задание формируется на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), определенных в качестве основных видов деятельности муниципальных учреждений, содержащихся в общероссийских базовых (отраслевых) перечнях (классификаторах) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее - общероссийские базовые перечни), и региональных перечнях (классификаторах) государственных и муниципальных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Астраханской области (муниципальными правовыми актами) (далее - региональные перечни), утвержденных региональными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности».

Перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг и работ размещаются на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях и на едином портале бюджетной системы Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» <https://bus.gov.ru>.

Муниципальное задание на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформировано по форме, согласно приложению № 1 к Порядку от 26.01.2017 (в ред. от 29.12.2017 № 890) и утверждено приказом учредителя от 16.01.2018 № 8.

Согласно п.4 Порядка от 26.01.2017 № 27 (в ред. от 29.12.2017 № 890) муниципальное задание утверждается не позднее *30 рабочих дней* со дня со дня утверждения главным распорядителем (распорядителем) средств бюджета МО «Ахтубинский район» лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных или автономных учреждений - органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

Лимиты бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов для ГРБС - Управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» утверждены финансовым органом 18.12.2017 года. Таким образом, сроки утверждения муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов учредителем не нарушены.

Проверкой установлено, что муниципальное задание на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденное приказом учредителя от 16.01.2018 № 8, сформировано в соответствии с ***Ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых подведомственными учреждениями, утвержденным приказом Управления культуры и кинофикации от 19.10.2017 № 75.***

В нарушение требований, установленных ст. 69.2 БК РФ, п.6 Порядка от 26.01.2017 (в ред. от 29.12.2017 № 890) муниципальное задание для МБУК «МЦБ» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформировано и утверждено учредителем с показателями качества муниципальной услуги, не включенными в ***Общероссийский базовый (отраслевой) перечень (классификатор) государственных и муниципальных услуг:***

Общероссийский базовый (отраслевой) перечень (классификатор) государственных и муниципальных услуг		Муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (приказ от 16.01.2018 № 8)	
Показатели качества	Ед. изм.	Показатели качества	Ед. изм.
Динамика посещений пользователей библиотеки (реальных и удаленных) по сравнению с предыдущим годом	Процент	Число пользователей	Единица
		Количество выданных документов	
		Количество информационных услуг	
		Число мероприятий, проведенных библиотекой	

По данному факту были даны письменные пояснения заместителем начальника управления культуры и кинофикации Долиной О.Н. (прилагается), из которых следует, что при формировании муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в на сайте bus.gov.ru технически не представлялось возможным актуализировать сведения о муниципальных услугах из Общероссийского базового (отраслевого) перечня (классификатора) государственных и муниципальных услуг. После внесения изменений разработчиками сайта bus.gov.ru управлением культуры и кинофикации был издан приказ от 21.11.2018 № 100 «О внесении изменений в муниципальное задание на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов для МБУК «МЦБ» с актуальной муниципальной услугой и новыми характеристиками.

Приказом учредителя от 21.11.2018 № 100 в муниципальное задание для МБУК «МЦБ» внесены изменения в соответствии с требованиями ст. 69.2 БК РФ, п.6 Порядка от 26.01.2017 (в ред. от 29.12.2017 № 890) и утверждены следующие показатели:

Код по общероссийскому базовому (отраслевому) перечню услуг – 47.018.0. Категория потребителей услуги – *физические лица.*

*Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги:*

1) Динамика посещений пользователей библиотеки (реальных и удаленных) по сравнению с предыдущим годом – 100% .;

*Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги:*

1) Количество посещений – 173 310 ед.

В нарушение п.36 Порядка от 26.01.2017 № 27 учредителем в муниципальном задании на 2018 год не установлен срок представления учреждением предварительного отчета о выполнении муниципального задания.

***Орган внутреннего муниципального финансового контроля обращает внимание, что за нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания ст.15.15.15 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность.***

#### **Проверка отчета об исполнении муниципального задания.**

Для проверки выполнения показателей муниципального задания учреждением представлены: дневники учета работы библиотеки, содержащие сведения о составе читателей и



посещаемости, количестве выданных книг, брошюр, журналов и газет. Также представлены ежемесячные отчеты, составляемые сельскими библиотеками. На каждого читателя оформляются формуляры, учет которых ведется в журнале библиотекаря.

### 2017 год

Учреждением формирование отчетов об исполнении муниципального задания осуществлялось в соответствии с п.37 Порядка от 26.01.2017 № 27 по форме согласно приложению № 2 к Порядку. Отчетность представлялась учреждением ежемесячно до 10 числа, как установлено п.4.2 муниципального задания.

Нарушение сроков предоставления учредителю отчетов о выполнении муниципального задания не установлено.

Информация о соответствии объема предоставленных учреждением муниципальных услуг параметрам **муниципального задания** за 2017 год приведены в таблице:

Показатели муниципального задания	Ед. изм.	Утверждено МЗ в ред. от 29.12.2017 № 124	Исполнено согласно отчету от 09.01.2018	Исполнение, %
<b>Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги</b>				
1. Число пользователей	Ед.	14319	14346	100,18
2. Количество выданных документов	Ед.	271434	271501	100,02
3. Количество информационных услуг	Ед.	5900	5900	100
4. Число мероприятий, проведенных библиотекой	Ед.	1025	1084	105,76
<b>Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги</b>				
1. Количество посещений	Ед.	173304	173304	100

Согласно представленным данным муниципальное задание учреждением выполнено в полном объеме. Отражение в отчете недостоверных сведений проверкой не установлено.

В соответствии с п.38 Порядка от 26.01.2017 № 27 контроль за выполнением муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, муниципальными казенными учреждениями осуществляют соответственно органы местного самоуправления, осуществляющие функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных или автономных учреждений, и главные распорядители (распорядители) средств бюджета МО «Ахтубинский район», в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения.

Правила осуществления контроля органами, осуществляющими функции и полномочия учредителей, и главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения, за выполнением муниципального задания устанавливаются указанными органами.

**В нарушение п. 38 Порядка от 26.01.2017 № 27 Правила осуществления контроля за выполнением муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями не были установлены управлением культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район».**

### 2018 год

Проверка формирования учреждением отчетов о выполнении муниципального задания осуществлялась на основании п.37 Порядка от 26.01.2017 (в ред. от 29.12.2017 № 890).

Нарушение сроков предоставления учредителю отчетов о выполнении муниципального задания не установлено.

За период январь-декабрь 2018 года формирование отчетов учреждением осуществлялось ежемесячно.

В соответствии с п.37 Порядка от 26.01.2017 (в ред. от 29.12.2017 № 890) в случае если органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных или автономных учреждений, предусмотрено представление отчета о выполнении муниципального задания в части, касающейся показателей объема оказания муниципальных услуг (выполнения работ), на иную дату (**ежемесячно, ежеквартально**), показатели отчета формируются на отчетную дату нарастающим итогом с начала года.

Проверка отчетов о выполнении муниципального задания на 2018 год с целью установления достоверности отражения информации показала:

- за период январь-ноябрь учреждением формировались отчеты о выполнении муниципального задания, утвержденного приказом учредителя от 16.01.2018 № 8 с показателями качества и объема услуг, установленными ведомственным перечнем услуг;

- в нарушение п.37 Порядка от 26.01.2017 (в ред. от 29.12.2017 № 890) учреждением формировались отчеты с показателями за отчетный месяц, а не нарастающим итогом.

В соответствии с п.38 Порядка от 26.01.2017 № 27 учредитель приказом от 28.12.2018 № 125 утвердил **Порядок осуществления контроля за выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными бюджетными учреждениями, находящимися в ведении управления культуры и кинофикации МО «Ахтубинский район».**

Данным Порядком установлены правила осуществления контроля за исполнением муниципальных заданий подведомственных учреждений.

В связи с тем, что вышеуказанный Порядок осуществления контроля утвержден по завершении 2018 финансового года и его действие не распространяется на правоотношения, включенные в проверяемый период, контроль учредителя за выполнением муниципального задания подведомственным учреждением в проверяемый период осуществлялся не должным образом.

Информация о соответствии объема предоставленных учреждением муниципальных услуг параметрам муниципального задания за 2018 год приведены в таблице:

Показатели муниципального задания	Ед. изм.	Утверждено МЗ в ред. от 21.11.2018 № 100	Исполнено согласно отчету от 09.01.2019	Исполнение, %
<b>Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги</b>				
1. Динамика посещений пользователей библиотеки (реальных и удаленных) по сравнению с предыдущим годом	%	100	100	100
<b>Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги</b>				
1. Количество посещений	Ед.	173310	173913	100,3

Показатели, характеризующие объем выполнения муниципальной услуги в отчетах, соответствуют показателям, отраженных в первичных документах учреждения (дневник учета работы библиотеки). Нарушений не установлено.

#### **Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания**

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным или автономным учреждением осуществляется путем предоставления субсидии (п.31 Порядка от 26.01.2017 № 27).

Условием предоставления субсидии является заключение соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) между органом местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и муниципальным бюджетным или автономным учреждением муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - соглашение).

В соответствии с требованиями п.8 Порядка от 26.01.2017 № 27 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.

Исходя из положений абзаца второго п.4 ст.69.2 БК РФ, п.10 Порядка от 26.01.2017 № 27 нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основе определяемых в

соответствии с настоящим Порядком базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат.

### 2017 год

Средства бюджета в виде субсидий на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) выделяются учреждениям культуры в целях реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы» рамках подпрограммы «Организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов».

Представленное к проверке соглашение № б/н заключено **18.01.2017** (в ред. дополнительного соглашения от 18.12.2017 № 2) в соответствии с формой согласно приложению № 3 к Порядку от 29.12.2015 № 1408, утратившего силу с 26.01.2017.

Согласно п.35 Порядка от 29.12.2015 № 1408 соглашение должно быть подписано органом местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя и муниципальным бюджетным или автономным учреждением в течение **десяти рабочих дней со дня утверждения муниципального задания.**

В нарушение п.35 Порядка от 29.12.2015 № 1408 соглашение подписано ранее утверждения муниципального задания (23.01.2017).

В соответствии с п.37 Порядка от 29.12.2015 № 1408 предоставление из бюджета МО «Ахтубинский район» субсидии муниципальным бюджетным (автономным) учреждениям муниципального образования «Ахтубинский район» осуществляется в соответствии с графиком, прилагаемым к соглашению.

В нарушение п.37 Порядка от 29.12.2015 № 1408 к соглашению от 18.01.2017 график перечисления субсидии не приложен.

При расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания учредителем на 2017 год применены значения базовых нормативов затрат, утвержденные приказом учредителя от 17.01.2017 № 8. Приказами от 04.04.2017 № 26 от 11.08.2017 № 57 значения базовых нормативов затрат на 2017 год, изменены в связи с уточнением бюджетных ассигнований на 2017 год.

Размер плановых назначений субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания соответствует значениям утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг – **11 257 566,0 руб.**, в том числе по КБК:

- 800/0801/0420010080/611 – 10 410 626,0 руб. (Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры Ахтубинского района, включая библиотеки);

- 800/0801/0420080230/611 – 66 700,0 руб. (Организация и проведение мероприятий);

- 800/0801/04200П0080/611 – 481 710,0 руб. (Реализация муниципальным районом полномочий, переданных поселениями согласно заключенным соглашениям);

- 800/0801/0420060700/611 – 298 530,0 руб. (Частичное доведение размера средней заработной платы работников учреждений культуры муниципальных образований Астраханской области в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»).

При сплошной проверке правомерного и целевого использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, нарушения не установлены.

По результатам проверки, выявлено неэффективное использование финансовых средств, выделенных из бюджета МО «Ахтубинский район» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2017 год в сумме 1 188,51 руб., в том числе:

- уплата пени по исполнительным листам - п/п №834460 от 06.03.2017 на сумму 170,51 руб.;

- возмещение судебных расходов по оплате госпошлины по исполнительным листам - п/п №573079 от 06.12.2017 на сумму 1 018,0 руб.

### 2018 год

Представленное к проверке соглашение № 3 заключено 16.01.2018 (в ред. дополнительных соглашений от 19.06.2018, от 30.11.2018), в соответствии с формой согласно приложению № 3 к Порядку от 26.01.2017 № 27 (в ред. от 29.12.2017 № 890). Нарушение срока подписания соглашения не установлено.

В соответствии с п.21 Порядка от 26.01.2017 № 27 (в ред. от 29.12.2017 № 890) значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и отраслевых корректирующих коэффициентов подлежат размещению в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации, на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)). Учреждением требования п.21 Порядка от 26.01.2017 № 27 (в ред. от 29.12.2017 № 890) выполнены.

Размер плановых назначений субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания соответствует значениям утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг – **12 796 741,0 руб.**, в том числе по КБК:

- 800/0801/0420010080/611 – 10 358 941,0 руб. (Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры Ахтубинского района, включая библиотеки);

- 800/0801/0420080230/611 – 96 700,0 руб. (Организация и проведение мероприятий);

- 800/0801/0420010080/611 – 599 000,0 руб. (Реализация муниципальным районом полномочий, переданных поселениями согласно заключенным соглашениям);

- 800/0801/0420060700/611 – 1 742 100,0 руб. (Частичное доведение размера средней заработной платы работников учреждений культуры муниципальных образований Астраханской области в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»).

При сплошной проверке правомерного и целевого использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, нарушения не установлены.

По результатам проверки, выявлено неэффективное использование финансовых средств, выделенных из бюджета МО «Ахтубинский район» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2018 год в сумме 226,93 руб., в том числе:

- уплата пени согласно требований - п/п №83860 от 22.02.2018, №707134 от 15.06.2018.

## **Проверка расходования субсидий на иные цели**

### **2017 год**

Субсидии на иные цели предоставлялись учреждению в соответствии с Порядком предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, утвержденным постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 10.04.2012 № 362 (далее – Порядок от 10.04.2012 № 362).

В соответствии с п.6 Порядка от 10.04.2012 № 362 субсидии предоставляются в соответствии соглашением о предоставлении субсидий на иные цели, заключенным между отраслевым органом и муниципальным учреждением.

В соответствии с соглашением от 26.01.2017 № б/н (в редакции доп. соглашения от 11.12.2017 № 1) о предоставлении субсидии на иные цели, заключенному между учредителем и учреждением, в 2017 году было перечислено субсидий на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания в размере **138 173,59 руб.** Объём, сроки предоставления и направление использования субсидий определены приложениями № 1, № 2, являющимися неотъемлемой частью соглашения.

Согласно п.13 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утвержденных постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 18.01.2016 № 5, при предоставлении учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ (целевая субсидия), учреждение составляет и предоставляет органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению по форме 0501016. Сведения учреждением составлялись своевременно, нарушений не установлено.

В структуру субсидий на иные цели вошли мероприятия МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2020 годы», в том числе по КБК:

- 800/0801/02100P0030/612 «Обеспечение защиты прав, свободы законных интересов личности на территории МО «Ахтубинский район» в рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Ахтубинском районе» - 4500,0 руб. Средства были направлены на приобретение канцтоваров на проведение мероприятий;

- 800/0801/02200P0030/612 «Достижение взаимопонимания и взаимного уважения в вопросах межэтнического и межкультурного сотрудничества, противодействие распространению идеологии терроризма и экстремизма в рамках подпрограммы «Профилактика экстремизма и терроризма в Ахтубинском районе» - 4500,0 руб. Средства были направлены на приобретение канцтоваров на проведение мероприятий;

- 800/0801/02300P0030/612 «Снижение численности населения, употребляющих алкоголь, наркотики и табачные изделия в рамках подпрограммы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками, профилактика алкоголизма, заболеваний, передающихся половым путем (ЗППП), предупреждения распространения заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции)» - 8300,0 руб. Средства были направлены на приобретение канцтоваров на проведение мероприятий;

- 800/0801/04200R5190/612 «Поддержка отрасли культуры в рамках подпрограммы «Организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов» МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы» - 120 873,59 руб., в том числе: на комплектование книжных фондов – 70 873,50 руб., на государственную поддержку лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территории сельских поселений – 50 000,0 руб. (Турилина С.Г.)

Данные субсидии использованы в соответствии целям их предоставления, нарушений в части использования не установлено.

### **2018 год**

Субсидии на иные цели предоставлялись учреждению в соответствии с Порядком определения объема и условия предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденным постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 17.07.2017 № 465 (с изм. от 04.08.2017 № 522, от 04.09.2017 № 602) (далее – Порядок от 17.07.2017 № 465).

В силу п.7 Порядка от 17.07.2017 № 465 субсидии предоставляются в соответствии соглашением о предоставлении субсидий на иные цели, заключенным между отраслевым органом и муниципальным учреждением.

По соглашениям от 16.01.2018 № 3, от 22.06.2018 № 12 (в ред. дополнительного соглашения от 25.07.2018 № 1) о предоставлении субсидии из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетному учреждению в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, заключенным между учредителем и учреждением, в 2018 году было перечислено субсидий в размере **41 715,0 руб.**, в том числе по КБК:

- 800/0801/02100P0030/612 «Обеспечение защиты прав, свободы законных интересов личности на территории МО «Ахтубинский район» в рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Ахтубинском районе» - 4500,0 руб. Средства были направлены на приобретение канцтоваров на проведение мероприятий;

- 800/0801/02200P0030/612 «Достижение взаимопонимания и взаимного уважения в вопросах межэтнического и межкультурного сотрудничества, противодействие распространению идеологии терроризма и экстремизма в рамках подпрограммы «Профилактика экстремизма и терроризма в Ахтубинском районе» - 4500,0 руб. Средства были направлены на приобретение канцтоваров на проведение мероприятий;

- 800/0801/02300P0030/612 «Снижение численности населения, употребляющих алкоголь, наркотики и табачные изделия в рамках подпрограммы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками, профилактика алкоголизма, заболеваний, передающихся

половым путем (ЗППП), предупреждения распространения заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции)» - 8300,0 руб. Средства были направлены на приобретение канцтоваров на проведение мероприятий:

- 800/0801/04200R5190/612 «Поддержка отрасли культуры в рамках подпрограммы «Организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов» МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы» на комплектование книжных фондов – 24 415,90 руб.

Субсидии использованы в соответствии целям их предоставления, нарушений в части использования не установлено.

### **Проверка ведения плана ФХД.**

Финансовое обеспечение деятельности бюджетного учреждения осуществляется в рамках утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности (План ФХД), порядок составления и форму которого устанавливают учредители в соответствии с общими Требованиями к составлению Плана ФХД, установленными Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н.

Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 18.01.2016 № 5 были утверждены Требования к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – Требования от 18.01.2016 № 5). В связи с внесением изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 19.05.2017 № 269 были утверждены новые Требования (далее – Требования от 19.05.2017 № 269), распространяющие свое действие с 19.05.2017.

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных управлению культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» утвержден учредителем приказом от 01.10.2018 № 70. В проверяемый период учреждение руководствовалось нормативными правовыми актами администрации МО «Ахтубинский район».

В силу п.22 Требований от 18.01.2016 № 5, п. 22 Требований от 19.05.2017 № 269 План муниципального бюджетного учреждения (План с учетом изменений) утверждается руководителем муниципального бюджетного учреждения, **если иное не установлено органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.**

### **2017 год:**

К проверке представлен План ФХД, утвержденный приказом учреждения от 10.01.2017 № 03-1/л (с изменениями от 31.01.2017 № 28-1/л, от 27.03.2017 № 62-1/л, от 17.04.2017 № 69/л, от 15.05.2017 № 115/л, от 20.06.2017 № 131/л, от 31.08.2017 № 188/л, от 17.10.2017 № 210/л, от 31.10.2017 № 225/л, от 06.12.2017 № 252/л, от 08.12.2017 № 105, от 29.12.2017 № 137, от 22.01.2018 № 10).

В ходе проверки установлено:

- в отсутствии установленного учредителем Порядка и в нарушение п.22 Требований от 18.01.2016 № 5, п. 22 Требований от 19.05.2017 № 269 План ФХД учреждения и его новые редакции переутверждались приказом учредителя;

- План ФХД на 2017 год утвержден (10.01.2017) раньше муниципального задания (23.01.2017).

Данный факт является нарушением порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, установленного п.9 Требований от 18.01.2016 № 5, согласно которому в плане указываются поступления от оказания услуг, относящихся к основным видам деятельности учреждения, которые рассчитываются исходя из планируемого объема оказания услуг в соответствии с утвержденным муниципальным заданием, поэтому **план не может утверждаться раньше задания.**

- в соответствии с п.3 Требований от 18.01.2016 № 5 План составляется на финансовый год в случае, если решение о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если решение о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

В нарушение п.3 Требований от 18.01.2016 № 5 План ФХД составлен учреждением на один финансовый год – 2017 год (без планового периода).

В ходе анализа показателей ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2018 года, Плана ФХД и фактического исполнения установлено:

(руб.)

КВР	Ф. 0503737 на 01.01.2018 (исполнение)				План ФХД на 31.12.2017	Отклонение (+,-)	Исполнение Плана ФХД, %
	Субсидии на иные цели	Собственные средства учреждения	Субсидии на выполнение муниципального задания	Всего			
<b>Поступления</b>							
130		44 000,0	11 145 663,80	11 189 663,80	11 301 566,0	+111 902,20	99
180	138 173,59			138 173,59	138 174,0	+0,41	100
<b>ИТОГО</b>	<b>138 173,59</b>	<b>44 000,0</b>	<b>11 145 663,80</b>	<b>11 327 837,39</b>	<b>11 439 740,0</b>	<b>111 902,61</b>	<b>99</b>
<b>Выплаты</b>							
111			7 222 089,63	7 222 089,63	7 222 090,0	+0,37	100
112			5 758,90	5 758,90	5 758,0		100
119			2 164 478,43	2 164 478,43	2 181 040,0	+16 561,57	99,2
244	88 173,59	44 000,0	1 741 465,88	1 873 639,47	1 968 980,14	+95 340,67	95,2
350	50 000,0			50 000,0	50 000,0		100
831			1 018,0	1 018,0	1 018,0		100
852			10 100,0	10 100,0	10 100,0		100
853			752,96	752,96	752,96		100
<b>ИТОГО</b>	<b>138 173,59</b>	<b>44 000,0</b>	<b>11 145 663,80</b>	<b>11 327 837,39</b>	<b>11 439 740,0</b>	<b>+111 902,61</b>	<b>97,4</b>

Утверждено плановых назначений по поступлению субсидии на выполнение муниципального задания в размере 11 257 566,0 руб.

В связи с перечислением субсидии ниже плановых назначений на конец отчетного периода размер недофинансирования субсидии на выполнение муниципального задания составил 111 902,61 руб., что привело к невыполнению плановых назначений по доходам. Фактически поступило средств субсидии в размере 11 145 663,80 руб.

Расходы субсидии на выполнение муниципального задания в 2017 году составили 11 145 663,80 руб. и распределены по следующим направлениям:

- заработная плата работников и начисления на заработную плату – 9 386 568,06 руб. или 84,2% от общей суммы расходов;

- оплата командировочных расходов (212) – 5 758,90 руб. (0,05%);

- закупка товаров, работ и услуг – 1 741 465,88 руб. (15,6%), из них:

1) услуги связи (221) – 232 472,23 руб.;

2) оплата коммунальных услуг (223) – 742 673,97 руб., в том числе оплата кредиторской задолженности на 01.01.2017 – 1381,48 руб.;

3) аренда имущества (224) – 1 199,99 руб.;

4) работы, услуги по содержанию имущества (225) – 276 250,90 руб.;

5) прочие работы, услуги (226) – 411 343,20 руб.;

6) приобретение основных средств (310), пополнение книжного фонда – 36 000,0 руб.;

7) приобретение материальных запасов (340) – 41 525,59 руб.;

- иные платежи – 11 870,96 руб. (0,15%),

Собственные доходы учреждения в 2017 году получены за счет продажи платных абонементов и составили 44 000,0 руб., и были направлены:

- на приобретение основных средств и пополнение книжного фонда - 30 000,0 руб.,

- на приобретение канцтоваров, бланков – 14 000,0 руб.

**2018 год**

К проверке представлен План ФХД, утвержденный приказом учреждения от 17.01.2018 № 11/п (с изменениями от 30.03.2018 № 66-1/п, от 13.06.2018 № 108-1/п, от 19.11.2018 № 222/п, от 11.02.2019 № 21/п).

В соответствии с п.3 Требований от 19.05.2017 № 269 План составляется на финансовый год в случае, если решение о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если решение о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

В нарушение п.3 Требований от 19.05.2017 № 269 План ФХД от 17.01.2018, изменения от 30.03.2018, от 13.06.2018 составлены учреждением на один финансовый год – 2018 год (без планового периода).

В ходе анализа показателей ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2019 года, Плана ФХД и фактического исполнения установлено:

(руб.)

КВР	Ф. 0503737 на 01.01.2019 (исполнение)				План ФХД на 31.12.2018	Отклонение (+,-)	Исполнение Плана ФХД, %
	Субсидии на иные цели	Собственные средства учреждения	Субсидии на выполнение муниципального задания	Всего			
<b>Поступления</b>							
130		50 000,0	12 755 622,0	12 805 622,0	12 846 741,0	+41 119,0	99,7
180	41 715,90			41 715,90	41 715,90		100
<b>ИТОГО</b>	<b>41 715,90</b>	<b>50 000,0</b>	<b>12 755 622,0</b>	<b>12 847 337,90</b>	<b>12 888 456,90</b>	<b>+41 119,0</b>	<b>99,7</b>
<b>Выплаты</b>							
111			8 151 429,91	8 151 429,91	8 151 429,91		100
119			2 436 264,09	2 436 264,09	2 436 264,09		100
244	41 715,90	50 000,0	2 167 701,07	2 259 416,97	2 300 535,97	+41 119,0	98,2
853			226,93	226,93	226,93		100
<b>ИТОГО</b>	<b>41 715,90</b>	<b>50 000,0</b>	<b>12 755 622,0</b>	<b>12 847 337,90</b>	<b>12 888 456,90</b>	<b>+41 119,0</b>	<b>99,7</b>

Утверждено плановых назначений по поступлению субсидии на выполнение муниципального задания в размере 12 796 741,0 руб.

В связи с перечислением субсидии ниже плановых назначений на конец отчетного периода размер недофинансирования субсидии на выполнение муниципального задания составил 41 119,0 руб., что привело к невыполнению плановых назначений по доходам. Фактически поступило средств субсидии в размере 12 755 622,0 руб.

Расходы субсидии на выполнение муниципального задания в 2018 году составили 12 755 622,0 руб. и распределены по следующим направлениям:

- заработная плата работников и начисления на заработную плату – 10 587 694,0 руб. или 83% от общей суммы расходов;

- закупка товаров, работ и услуг – 2 167 701,07 руб. (17%), из них:

1) услуги связи (221) – 243 933,39 руб., в том числе оплата кредиторской задолженности на 01.01.2018 -16474,79 руб.;

2) оплата коммунальных услуг (223)– 746 640,36 руб., в том числе оплата кредиторской задолженности на 01.01.2018 – 2956,71 руб.;

3) аренда имущества (224) – 1 199,99 руб.;

4) работы, услуги по содержанию имущества (225) – 417 093,34 руб., в том числе оплата кредиторской задолженности на 01.01.2018 - 3206,20 руб.;

5) прочие работы, услуги (226) – 455 504,89 руб.;

6) приобретение призов (296) – 19 995,0 руб.;

7) приобретение основных средств (310) и пополнение книжного фонда – 159 824,0 руб.;

8) приобретение материальных запасов (340) – 123 510,10 руб.;

- иные платежи – 226,93 руб.

Собственные доходы учреждения в 2018 году составили 50 000,0 руб., и были направлены:

- на приобретение книжного фонда – 21422,0 руб.,

- на изготовление бланков, формуляров, журналов учета – 8360,0 руб.,

- на приобретение канцтоваров - 19044,0 руб.,



- на приобретение хозтоваров – 1174,0 руб.

Неправомерного использования бюджетных средств не установлено.

*При невыполнении плановых назначений по доходам учреждение может достигать установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих качество и объем предоставления муниципальной услуги. Данный факт свидетельствует о возможностях учреждения выполнять муниципальное задание в установленных объемах при наименьших затратах.*

### **Определение достоверности отдельных показателей бухгалтерской отчетности учреждения**

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде 2017 и 2018 годах осуществлялся в соответствии с Учетной политикой учреждения, утвержденной приказом от 30.12.2016 № 252/л.

Согласно п.2 ст.8 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определено, что экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами с учетом специфики своей деятельности.

В соответствии с требованиями ст. 21, 23, 26 - 28 Закона о бухгалтерском учете Минфином разработаны и утверждены федеральные стандарты бухгалтерского учета для государственных (муниципальных) учреждений.

С 1 января 2018 года вступили в силу Приказы Минфина России от 31 декабря 2016 года об утверждении следующих стандартов:

- № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;
- № 257н «Основные средства»;
- № 258н «Аренда»;
- № 259н «Обесценение активов»;
- № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

В связи с внедрением с 1 января 2018 года федеральных стандартов бухгалтерского учета государственным (муниципальным) учреждениям культуры необходимо было актуализировать учетную политику в соответствии с положениями таких стандартов.

В нарушение ч.2 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учетная политика для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом учреждения от 30.12.2016 № 252/л, не соответствует требованиям федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Тем самым не обеспечена сопоставимость бухгалтерской отчетности на начало и на конец отчетного периода 2018 года.

В силу ч.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Библиотеки обеспечивают учет, комплектование, хранение и использование документов, входящих в состав библиотечных фондов, в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти в сфере культуры.

Порядок учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утвержден Приказом Минкультуры России от 08.10.2012 № 1077.

Согласно п.1.2 Порядка учет документов библиотечного фонда включает регистрацию поступления документов в библиотечный фонд, их выбытия из фонда, итоговые данные о величине (объеме) всего библиотечного фонда и его подразделов, стоимость фонда.

**Учету подлежат все документы (постоянного, длительного, временного хранения), поступающие в фонд библиотеки и выбывающие из него, независимо от вида носителя (пункт 1.4 Порядка).**

В соответствии с п.4.1 Порядка поступившие в библиотечный фонд документы принимаются к учету по первичным учетным документам (накладной, акту).

В соответствии с пунктом 4.9 Порядка первичные учетные документы, подтверждающие факт поступления, передаются в бухгалтерию для включения в учет библиотечного фонда.

При выборочной проверке поступления и выбытия документов, поступивших в библиотечный фонд, установлено следующее:

#### **При поступлении объектов библиотечного фонда**

Документы поступают в библиотеку и включаются в библиотечный фонд в результате поставки обязательного экземпляра, покупки (подписки, обмена, дарения, пожертвования, копирования оригиналов из фонда библиотеки).

В 2017 году библиотекой осуществлялся прием книг на безвозмездной основе – книги в дар от читателей и оформлялись актом о приеме документов.

Согласно актам от 07.02.2017 №1 и от 09.02.2017 № 2 в библиотеку на безвозмездной основе поступили книги в количестве 155 экземпляров на сумму 11581,0 руб.

В соответствии с п. 9 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н) в бухгалтерском учете бюджетных учреждений операции, связанные с поступлением пожертвования (безвозмездно) отражаются в рамках приносящей доход деятельности – по коду вида финансового обеспечения (КВФО) 2.

В нарушение п.9 Инструкции № 174н в бухгалтерском учете учреждения данные операции отражались по КВФО 4 по дебету счета учета 101.27.

Аналогичным образом отражены операции по начислению амортизации безвозмездно полученных книг – по КВФО 4 по кредиту счета учета 104.27.

#### **При выбытии объектов библиотечного фонда**

В соответствии с п. 51 Инструкции № 157н (в ред. от 29.10.2017), п. 5.1, 5.2 Приказа Минкультуры Минкультуры России от 08.10.2012 № 1077 (ред. от 02.02.2017) «Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда» исключение документов из библиотечного фонда допускается по следующим причинам: утрата, ветхость, дефектность, устарелость по содержанию, непрофильность.

Выбытие документов из библиотечного фонда оформляется Актом о списании исключенных объектов библиотечного фонда (далее - Акт о списании) по форме (код по ОКУД 0504144)).

Списанные объекты, исключенные из библиотечного фонда по причинам ветхости, дефектности, устарелости по содержанию, могут передаваться на безвозмездной основе юридическим и физическим лицам. Невостребованные в течение шести месяцев с даты списания документы могут направляться в пункты вторичного сырья.

Одновременно пришедший в негодность объект основных средств до момента его утилизации, в соответствии с п.335 Инструкции № 157н, п.12 Инструкции № 174н принимается к учету на забалансовый счет 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» в условной оценке: один объект - один рубль. При этом выбытие материальных ценностей с забалансового учета отражается на основании оправдательных документов по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

1. На основании распоряжения администрации МО «Ахтубинский район» от 03.10.2017 № 586-р и Акта о списании исключенных объектов библиотечного фонда от 03.10.2017 № 222 по причине ветхости учреждением списана из библиотечного фонда, учтенная в составе особо ценного движимого имущества, методическая, учебная и художественная литература в количестве 8 048 экземпляров на сумму 50 830,37 руб.

В Акте о списании исключенных объектов библиотечного фонда от 03.10.2017 № 222 собственником имущества, комиссией на списание **не определена** целевая функция выбывшего с балансового учета имущества.

В нарушение п.335 Инструкции №157н, п.12 Инструкции №174н в 2017 году учреждением не принята к учету на забалансовый счет 02 до момента утилизации или передачи на безвозмездной основе юридическим и физическим лицам списанная литература, исключенная из библиотечного фонда в количестве 8 048 экземпляров на сумму 50 830,37 руб.

2. На основании распоряжения администрации МО «Ахтубинский район» от 28.05.2018 № 370-р и Акта о списании исключенных объектов библиотечного фонда от 28.05.2018 № 225 по причине ветхости учреждением 08.08.2018 списана из библиотечного фонда, учтенная в составе особо ценного движимого имущества, методическая, учебная и художественная литература в количестве 8 567 экземпляров на сумму 45 624,26 руб.

В Акте о списании исключенных объектов библиотечного фонда от 28.05.2018 № 225 собственником имущества **определена целевая функция** выбывшего с балансового учета имущества – оприходовать макулатуру в количестве 1 432,9 кг.

Макулатура, полученная в результате списания фонда, принимается к учету по текущей оценочной стоимости, что отражается записью по дебету счета 2 105 36 346 и кредиту счета 2 401 10 172 (п. 106 Инструкции № 157н, п. 34 Инструкции № 174н п. 52 СГС «Концептуальные основы»).

В нарушение п. 106 Инструкции №157н, п. 34 Инструкции № 174н, п. 52 СГС «Концептуальные основы» учреждением не произведена оценка текущей стоимости макулатуры и не осуществлен учет макулатуры, полученной в результате списания фонда.

Если с момента списания актива до момента его утилизации или демонтажа осуществляется его хранение, то все это время он отражается на забалансовом счете 02 (п. 335 Инструкции № 157н, п. 12 Инструкции № 174н).

#### **Периодические издания, относящиеся к библиотечному фонду.**

Согласно п. 377 Инструкции № 157н для учета периодических изданий (газет, журналов и т.п.), приобретаемых учреждением для комплектации библиотечного фонда, предназначен забалансовый счет 23 «Периодические издания для пользования». Периодические издания учитываются в условной оценке: один объект (номер журнала, годовой комплект газеты) - один рубль.

Выбытие периодических изданий с забалансового счета 23 отражается на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, оформленного первичным учетным документом (актом приема-передачи, актом на списание, иным актом). Аналитический учет по счету ведется по объектам учета в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (п. 378 Инструкции № 157н).

В нарушение п.377 Инструкции № 157н на забалансовом счете 23 учет периодических изданий, приобретенных за счет бюджетных средств по договорам с УФПС Астраханской области - филиал ФГУП «Почта России» для пополнения библиотечного фонда, учреждением не осуществлялся, в том числе

1) в 2017 году на сумму 187 902,94 руб.:

- договор от 22.06.2017 № 9.10.1.4-12/2/4 (период поставки с 01.07.2017 по 31.12.2017) на сумму 92 319,30 руб.;

- договор от 23.06.2017 № 9.10.1.4-12/2/5 (период поставки с 01.07.2017 по 31.12.2017) на сумму 95 583,64 руб.;

2) в 2018 году на сумму 383 870,64 руб.:

- договор от 13.12.2017 № 9.10.1.4-12/13/85 (период поставки с 01.01.2018 по 30.06.2018) на сумму 94 867,74 руб.;

- договор от 13.12.2017 № 9.10.1.4-12/12/84 (период поставки с 01.01.2018 по 30.06.2018) на сумму 94 125,64 руб.;

- договор от 18.05.2018 № 9.10.1.4-12/13/160 (период поставки с 01.07.2018 по 31.12.2018) на сумму 16 925,10 руб.;

- договор от 18.05.2018 № 9.10.1.4-12/13/161 (период поставки с 01.07.2018 по 31.12.2018) на сумму 177 952,16 руб.

В нарушение требований, установленных ч.1 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ, п.377 Инструкции № 157н учреждением не осуществлялся учет периодических изданий, что привело к занижению показателей Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503320) в составе показателей Баланса (ф. 0503130) по состоянию на 1 января 2018 года на сумму 187 902,94 руб., на 1 января 2019 года на сумму 383 870,64 руб.

**Определение использования имущества (выборочный осмотр, обследование, инвентаризация муниципального имущества с целью оценки его состояния, выявления неиспользуемого не по назначению муниципального) имущества.**

При выборочной проверке использования недвижимого имущества, которыми пользуются структурные подразделения МБУК «МЦБ» при выполнении возложенных на учреждение функций установлено следующее:

В соответствии с п. 3 ст. 298 ГК РФ, п. 10 ст. 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетное учреждение не вправе распоряжаться любым недвижимым имуществом **без согласия собственника.**

Сельские библиотеки с. Садовое, с. Покровка, с. Сокрутовка занимают помещения в зданиях сельских домов культуры, находящихся в оперативном управлении в МБУК «Центр народной культуры» МО «Ахтубинский район» (далее - МБУК «ЦНК»). МБУК «ЦНК» как арендодатель передает на основании договора свободные помещения под сельские библиотеки. На основании п.2.5 договора бремя расходов по коммунальным услугам лежит на арендодателе.

К проверке представлены договоры безвозмездного пользования нежилым помещением, заключенные между МБУК «МЦБ» и МБУК «ЦНК»:

- от 23.01.2018 № 3 о передаче помещения 24 кв.м. в здании ДК с. Садовое по ул. Набережная, 154 А;

- от 23.01.2018 № 2 о передаче помещения 51,5 кв.м. в здании ДК с. Покровка по ул. Школьная, 9;

- от 23.01.2018 № 4 о передаче помещения 24,3 кв.м. в здании ДК с. Сокрутовка по ул. Дзержинского, 1А.

В нарушение п. 3 ст. 298 ГК РФ, п. 10 ст. 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» договоры безвозмездного пользования **заключены без согласия собственника** в лице Комитета имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район». Факт передачи имущества не подтвержден актами приема-передачи.

**Размещение отчетности в сети интернет на сайте bus.gov.ru за 2017 – 2018 годы.**

В соответствии с п.6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н (далее - Приказ №86н) **учреждение должно обеспечить открытость и доступность документов**, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов.

Согласно п.15 раздела II 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 документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В соответствии с п.7 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 № 27 (с изм. от 29.12.2017 № 890) **муниципальное задание и отчет о выполнении**

**муниципального задания, размещаются в установленном Министерством финансов Российской Федерации порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)), а также могут быть размещены на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» главных распорядителей средств бюджета МО «Ахтубинский район», в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения, и органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя, и на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» муниципальных учреждений.**

В нарушение пунктов 6, 15 Приказа № 86н, согласно которым учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копии документов и информации в электронном структурированном виде не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), п.7 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания от 26.01.2017 № 27 (с изм. от 29.12.2017 № 890), сведения об учреждении не размещены или размещены с нарушением срока:

- Устав учреждения утвержден 15.06.2017, размещен с нарушением установленного срока – 16.10.2019;

- не размещены предварительный и итоговый отчеты о выполнении государственного задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

**Орган внутреннего муниципального финансового контроля обращает внимание, что за нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания ст.15.15.15 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность.**

#### **Обобщенная информация о результатах выездной проверки.**

При проведении плановой проверки полноты и достоверности о результатах исполнения муниципального задания за 2017 - 2018 годы МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека МО «Ахтубинский район» выявлено следующее:

1) Нарушения установленные в отношении учредителя:

1. В нарушение п.4 Порядка от 26.01.2017 № 27 муниципальное задание, утвержденное приказом от 23.01.2017 № 12, в редакциях от 29.08.2017 № 61, от 26.10.2017 № 78 сформировано учредителем на очередной финансовый год - 2017 год (без планового периода).

2. В нарушение п.36 Порядка от 26.01.2017 № 27 учредителем в муниципальном задании на 2017 год и на 2018 год не установлен срок представления учреждением предварительного отчета о выполнении муниципального задания.

3. В нарушение требований, установленных ст. 69.2 БК РФ, п.6 Порядка от 26.01.2017 (в ред. от 29.12.2017 № 890) муниципальное задание для МБУК «МЦБ» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформировано и утверждено учредителем (приказ от 16.01.2018 № 8) с показателями качества муниципальной услуги, не включенными в Общероссийский базовый (отраслевой) перечень (классификатор) государственных и муниципальных услуг.

4. В нарушение п. 38 Порядка от 26.01.2017 № 27 в 2017 году не были установлены управлением культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» Правила осуществления контроля за выполнением муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями.

В связи с тем, что вышеуказанный Порядок осуществления контроля утвержден по завершении 2018 финансового года (приказ от 28.12.2018 № 125) и его действие не распространяется на правоотношения, включенные в проверяемый период, контроль учредителя

за выполнением муниципального задания подведомственным учреждением в проверяемый период осуществлялся не должным образом.

5. В нарушение п.35 Порядка от 29.12.2015 № 1408 соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2017 год подписано 18.01.2017, т.е. ранее утверждения муниципального задания (23.01.2017).

6. В нарушение п.37 Порядка от 29.12.2015 № 1408 к соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 18.01.2017 график перечисления субсидии не приложен.

За нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания ст.15.15.15 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность.

Согласно пункту 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ производство по делу об административных правонарушениях не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению при наличии такого обстоятельства, как истечение срока давности привлечения к административной ответственности. В соответствии со статьей 4.5 КоАП РФ, срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, составляет два года.

Кроме того, согласно пункту 7 статьи 24.5 КоАП РФ производство по делу об административных правонарушениях не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению при наличии такого обстоятельства, как наличие по одному и тому же факту совершения противоправных действий (бездействия) лицом, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, постановления о назначении административного наказания, либо постановления о прекращении производства по делу об административном правонарушении, предусмотренном той же статьей или той же частью статьи настоящего Кодекса.

Должностное лицо (начальник управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» Смушко Е.Г.) было привлечено к административной ответственности за нарушения, предусмотренные ст.15.15.15 КоАП РФ Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинский район», на что составлен протокол об административном правонарушении от 19.09.2018 № 12.

В соответствии с п.5 ст.4.1 КоАП РФ никто не может нести административную ответственность дважды за одно и то же административное правонарушение. В этой связи привлечение должностных лиц к административной ответственности дважды за совершение действий, повлекших нарушение Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, не представляется корректным.

## 2) Нарушения, установленные в отношении учреждения:

1. В нарушение п.37 Порядка от 26.01.2017 (в ред. от 29.12.2017 № 890) учреждением в 2018 году формировались отчеты о выполнении муниципального задания с показателями за отчетный месяц, а не нарастающим итогом.

2. Неэффективное, без достижения заданных результатов использование финансовых средств, выделенных из бюджета МО «Ахтубинский район» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2017 -2018 годы в сумме 1415,44 руб. на уплату пени и судебных расходов.

3. В нарушение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, установленного п.9 Требований от 18.01.2016 № 5, согласно которому в плане указываются поступления от оказания услуг, относящихся к основным видам деятельности учреждения, которые рассчитываются исходя из планируемого объема оказания услуг в соответствии с утвержденным муниципальным заданием, План ФХД на 2017 год утвержден (10.01.2017) раньше муниципального задания (23.01.2017).

4. В нарушение п.3 Требований от 18.01.2016 № 5 План ФХД с изменениями за весь период 2017 года составлен учреждением на один финансовый год – 2017 год (без планового периода).

5. В нарушение п.3 Требований от 19.05.2017 № 269 План ФХД от 17.01.2018, редакции Плана ФХД от 30.03.2018, от 13.06.2018 составлены учреждением на один финансовый год – 2018 год (без планового периода).

6. В нарушение ч.2 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учетная политика для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом учреждения от 30.12.2016 № 252/л, не соответствует требованиям федеральных стандартов бухгалтерского учета.

7. В нарушение п.9 Инструкции № 174н в 2017 году в бухгалтерском учете учреждения операции, связанные с поступлением пожертвования (безвозмездная передача книг для библиотечного фонда) отражались по КВФО 4 по дебету счету учета 101.27. Аналогичным образом отражены операции по начислению амортизации безвозмездно полученных книг – по КВФО 4 по кредиту счета учета 104.27.

8. В нарушение п.335 Инструкции № 157н, п.12 Инструкции № 174н в 2017 году учреждением не принята к учету на забалансовый счет 02 до момента утилизации или передачи на безвозмездной основе юридическим и физическим лицам списанная литература, исключенная из библиотечного фонда в количестве 8 048 экземпляров на сумму 50 830,37 руб.

9. В нарушение п. 106 Инструкции № 157н, п. 34 Инструкции № 174н, п. 52 СГС «Концептуальные основы» учреждением в 2018 году не произведена оценка текущей стоимости макулатуры и не осуществлен учет макулатуры, полученной в результате списания фонда.

10. В нарушение требований, установленных ч.1 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ, п.377 Инструкции № 157н учреждением не осуществлялся учет периодических изданий, что привело к занижению показателей Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503320) в составе показателей Баланса (ф. 0503130) по состоянию на 1 января 2018 года на сумму 187 902,94 руб., на 1 января 2019 года на сумму 383 870,64 руб.

11. В нарушение п. 3 ст. 298 ГК РФ, п. 10 ст. 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» договоры безвозмездного пользования заключены без согласия собственника в лице Комитета имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район». Факт передачи имущества не подтвержден актами приема-передачи.

12. В нарушение пунктов 6, 15 Приказа № 86н, согласно которым учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копии документов и информации в электронном структурированном виде не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), п.7 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания от 26.01.2017 № 27 (с изм. от 29.12.2017 № 890 сведения об учреждении не размещены или размещены с нарушением срока:

- Устав учреждения утвержден 15.06.2017, размещен с нарушением установленного срока – 16.10.2019;

- не размещены предварительный и итоговый отчеты о выполнении государственного задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

За нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания ст.15.15.15 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность.

За нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности ст.15.15.6 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность.

Согласно пункту 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ производство по делу об административных правонарушениях не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению при наличии такого обстоятельства, как истечение срока давности привлечения к административной ответственности. В соответствии со статьей 4.5 КоАП РФ, срок давности

привлечения к административной ответственности за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, составляет два года (подпункты 7, 8, 12 пункта 2 обобщенной информации о результатах выездной проверки).

Нарушения, указанные в подпунктах 9, 10 пункта 2 обобщенной информации о результатах выездной проверки, не повлияли на показатели Баланса (ф. 0503130), годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2019.

По итогам проверки:

1. Указать руководителю учреждения принять необходимые меры по недопущению выявленных нарушений в дальнейшей работе, в том числе:

- формировать отчеты по исполнению муниципального задания в соответствии с показателями, установленными муниципальным заданием;

- осуществлять составление и ведение Плана ФХД в соответствии с утвержденными нормативными правовыми актами администрации МО «Ахтубинский район», управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район»;

- обеспечить эффективность внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии со ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с целью выявления рисков, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- Учетную политику учреждения привести в соответствие с требованиями федеральных стандартов.

- размещать на официальном сайте в сети Интернет по адресу [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в полном объеме информацию, соблюдать сроки размещения информации о государственном муниципальном задании на оказание услуг согласно п.15 раздела II Приказа Минфина РФ от 21 июля 2011г. № 86-н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности  
финансового управления администрации  
МО «Ахтубинский район» \_\_\_\_\_ С.В. Кашкарева

«Получено» «\_\_» \_\_\_\_\_ 2020 г.

директор МБУК «МЦБ» Горемыкина Н.Г. \_\_\_\_\_