



Селянин С. Л.

**ОТЧЕТ**  
о результатах контрольного  
мероприятия

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.3 плана работы Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на 2019 год.

**2. Цель контрольного мероприятия:** проверка целевого и эффективного использования бюджетных субсидий, выделенных МБУК «Тотемская централизованная библиотечная система», в рамках реализации муниципальной программы «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2019-2021 годы».

**3. Объект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное учреждение культуры «Тотемская централизованная библиотечная система».

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 23 сентября по 15 октября 2019 года.

**5. Вопросы контрольного мероприятия:**

5.1. Ознакомление с нормативными документами (устав, распоряжения, приказы и другие нормативные правовые акты).

5.2. Порядок формирования муниципального задания. Анализ доведенного до Учреждения муниципального задания на выполнение муниципальных услуг (работ), выполнение показателей муниципального задания.

5.3. Своевременное и обоснованное составление, утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности на содержание учреждения.

5.4. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

5.5. Полнота поступления и обоснованность использования средств, полученных от приносящей доход деятельности.

5.6. Проверка кассовых и банковских документов, состояние расчетной дисциплины.

5.7. Соблюдение порядка использования имущества.

5.8. Проверка операций с основными средствами и материальными ценностями.

5.9. Состояние бюджетного учета и отчетности, их достоверность.

**6. Проверяемый период:** с 01 января 2017 года по 30 июня 2019 года.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт проверки. Акт подписан без разногласий.

**7. Контрольным мероприятием установлено:**

7.1. МБУК «Тотемская ЦБС» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, план финансово-хозяйственной деятельности, печать, штамп.

Бюджетное финансирование Учреждения в соответствии с Федеральным законом № 83-ФЗ от 08.05.2010г «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (с изменениями)

осуществляется в виде субсидий, выделяемых из бюджета района в рамках реализации муниципальной программы «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского района на 2019-2021 годы», утвержденной постановлением администрации Тотемского муниципального района от 27.12.2018 №1266: субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, а также субсидий на иные цели.

Учреждение на конец 2017 года имело в своей структуре 21 филиал, не обладающих правами юридического лица; на конец 2018 года — 19 филиалов (Середской и Чуриловский филиалы перешли в статус пунктов выдачи книг).

В нарушение п. 3.5 ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» МБУК «Тотемская ЦБС» не полностью обеспечена открытость и доступность информации об Учреждении в информационно-телекоммуникационной сети Интернет: на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещена информация об изменениях в учредительные документы (от 31.05.2016, от 07.07.2017).

7.2. Выполнение показателей, характеризующих объем и качество утвержденной муниципальной услуги, представлено в таблице на основании данных отчета об исполнении муниципального задания МБУК «Тотемская ЦБС» за 2017-2018 годы.

Наименование показателя	Ед. изм	2017 год				2018 год			
		Значение, утвержденное в МЗ	Значение за отчетный период по данным Отчета об исполнении МЗ.	Значение, установленное по результатам проверки	Отклонение (+/-)	Значение, утвержденное в МЗ	Значение за отчетный период по данным Отчета об исполнении МЗ.	Значение, установленное по результатам проверки	Отклонение (+/-)
Часть №1 Сведения об оказываемых услугах									
Раздел I Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек (в стационарных условиях)									
Объем муниципальной услуги:									
1. Количество посещений	ед	130000	133092	133092	-	133100	133860	133860	-
Показатели, характеризующие качество услуги:									
1. доля сотрудников, имеющих профильное образование от общего количества сотрудников	в %	30	38,7	38,7	-	-	-	-	-
1. Новое с 21.03.2018 Динамика посещений пользователей библиотеки по	в %	-	-	-	-	1	2,9	0,6	-2,3



сравнению с предыдущим годом										
Раздел2 Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек (внестационарных условиях)										
Объем муниципальной услуги:										
1. Число книговыдач	ед	14000	17448	17448	-	-	-	-	-	-
1. Новое с 21.03.2018										
Количество посещений	ед	-	-	-	-	4000	5482	5482	-	-
Показатели, характеризующие качество услуги:										
1. доля выданных документов от общего числа документов выдачи	в %	4,2	5,6	5,6	-	-	-	-	-	-
1. Новое с 21.03.2018										
Динамика посещений пользователей по сравнению с предыдущим годом	%	-	-	-	-	11	21,5	21,5	-	-
Раздел2 Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек (удаленно через Интернет)										
Объем муниципальной услуги:										
1. Количество посещений	ед	2000	2892	2892	-	3700	3829	3829	-	-
Показатели, характеризующие качество услуги:	%									
1. Увеличение количества посещений сайта по сравнению с предыдущим периодом	%	10	14,1	14,1	-	-	-	-	-	-
1. Новое с 21.03.2018										
Динамика посещений библиотеки по сравнению с предыдущим годом	%	-	-	-	-	8	98,1	32,4	-65,7	-
Часть №2 Сведения о выполняемых работах										
Раздел 1 Формирование, учет, изучение физического сохранения и безопасности фондов библиотеки, включая оцифровку фондов										
Объем работы										
1. Количество документов	ед	184400	176707	176707	-	178000	172350	172350	-	-
Показатели, характеризующие качество работы										
1. Обновляемость фондов	%	1	0,37	0,37	-	-	-	-	-	-
2. Новое с 21.03.2018	%	-	-	-	-	0,4	0,97	0,97	-	-

Динамика документов библиотечного фонда, переведенных в электронную форму по сравнению с предыдущим годом										
Раздел 2 Библиографическая обработка и создание каталогов										
Объем работы										
1.Количество документов	ед	7200	11752	11752	-	12000	13609	13609	-	
Показатели, характеризующие качество работы										
1.Увеличение количества библиографических записей в сводном электронном каталоге библиотек Вологодской области по сравнению с предыдущим отч.периодом	%	1,2	1,6	1,6	-	-	-	-	-	
2. Новое с 21.03.2018 Доля документов библиотечного фонда, отраженных в электронном каталоге	%	-	-	-	-	24	113,4	29		

В соответствии с отчетными данными за 2017-2018 годы установлено:

- плановые показатели, характеризующие объем и качество предоставленной муниципальной услуги (выполненной работы), Учреждением, в основном, выполнены на 100 и более процентов, за исключением показателя - динамика посещений пользователей библиотеки по сравнению с предыдущим годом в стационарном режиме, в связи с закрытием филиала Чуриловский и Середской и переводом их на удаленное обслуживание филиалом Мосеевский и Великодворский (задание 1%, выполнение 0,6%).
- показатель — количество посещений в стационарных условиях выполнен на 100,6%, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года достигнут рост также на 0,6%. Рост данного показателя за 2018 год по сравнению с предыдущим годом наблюдается по всем филиалам, кроме пос. Гремячий (снижение на 37,4%) и пос.Текстильщики (снижение на 16,3%). Наибольшее увеличение показателя по филиалу Великодворский (15,2%) и Камчугский (10,4%).
- количество выданных (просмотренных) документов из фонда библиотеки в стационарном и удаленном режиме за 2018 год увеличилось в сравнении с предыдущим годом на 0,4%, из них: в стационарном режиме снижение на 1,3%, в удаленном режиме — рост на 34,8%, в связи с закрытием филиала Чуриловский и Середской и переводом их на удаленное обслуживание филиалом Мосеевский и Великодворский.
- количество документов, отраженных в электронном каталоге за 2018 год составило 2358 ед. или 107,1% к плановому показателю, рост к 2017 году на 4,7%. Доля документов библиотечного фонда, отраженных в электронном каталоге за отчетный год составила 29%, плановый показатель — 24%, выполнение на 120,8%. На конец 2018 года в электронном каталоге содержится 13609 ед. книжных изданий.



- продолжается работа по оцифровке фонда библиотеки, так в 2018 году переведено в электронную форму 25 экземпляров, из них: 2 книги Хватова А. в 2-х томах, 10 редких книг из фонда Тотемского музейного объединения, 9 комплектов газеты «Ленинское знамя» и 3 комплекта газеты «Рабочий леса». Доля библиотечного фонда, переведенного в электронную форму, составила 0,046%.

- за 2018 год проведено культурно-просветительных мероприятий 1509 ед, из них в сельской местности 1086 ед. Из сельских филиалов наибольшее количество мероприятий проведено в Калининском — 120 ед., Великодворском — 119 ед., Погореловском — 109 ед., Вожбальском — 95 ед., Красноборском — 78 ед. Наименьшее — Мосеевском, Маныловском — 18 ед., Камчугском — 22 ед., п. Гремячий — 27 ед.

- общее количество зарегистрированных пользователей библиотеки на конец 2018 года составило 11885 чел. (из них в сельской местности 4886 чел), что на 13 человек больше показателя 2017 года (из них на 10 человек больше в сельской местности).

При формировании отчета об исполнении муниципального задания за 2018 год МБУК «Тотемская ЦБС» допущены неточности, во-первых:

- расхождения показателей утвержденного задания, так: в муниципальном задании показатель - количество посещений (нестационарные условия) утвержден 4000 ед., в отчете данный показатель 4510 ед.; количество посещений (стационарные условия) утвержден 133100 ед., в отчете плановый показатель составляет 130100 ед.; показатель - динамика документов библиотечного фонда, переведенных в электронную форму, утвержден 0,4%, в отчете данный показатель составляет 1%.

- во-вторых, показатель, характеризующий качество работы — доля документов библиотечного фонда, отраженных в электронном каталоге, должен составлять за 2018 год 29%, в отчете этот показатель рассчитан в размере 113,4% как динамика документов, отраженных в электронном каталоге по сравнению с прошлым годом.

Данные нарушения свидетельствуют о недостаточном контроле со стороны комитета по культуре администрации района за составлением годовой отчетности по выполнению муниципального задания МБУК «Тотемская ЦБС», учредителем которого является администрация района.

Книжный фонд библиотеки, с учетом сельских филиалов, составляет 171608 экземпляров. Обновляемость фонда в 2018 году составила 1,7%, в 2017 году составляла 1,0%.

Основная масса книжного фонда библиотеки приобреталась в 70-80-е годы. На сегодняшний день эта литература не пользуется читательским спросом, т.к. устарела по содержанию и физически, в связи с этим в 2018 году было списано 7207 экземпляров, из них печатных 7141 ед. Приобретено за 2018 год Учреждением 2850 экземпляров или 127 ед. на 1000 жителей района (покупка 1124 ед., дар 983 ед., замена 107 ед.), из них печатных 2842 ед. Систематическое наполнение фонда новой литературой имеет важное значение для выполнения основных функций библиотеки, она чаще спрашивается пользователями, и поэтому данная литература составляет большую часть книговыдач.

Одним из показателей работы библиотеки является обращаемость фонда. Показатель характеризует степень использования книжного фонда. По данному показателю судят о соответствии книжного фонда интересам читателей и об уровне работы библиотеки по пропаганде книги, информационных документов. Верхняя граница оптимальной величины обращаемости -3, нижняя граница - 1,4. По отчетным данным за 2017-2018 годы МБУК «Тотемская ЦБС» имеет показатель обращаемости фондов в размере 1,8, т. е. достаточно низкий, что говорит об активном использовании только части библиотечного фонда, другая же часть фонда остается не востребованной, а также о недостаточной популяризации Учреждением своих информационных ресурсов. В связи с этим МБУК «Тотемская ЦБС» необходимо уделить внимание работе с фондом, активнее использовать внестационарные формы обслуживания населения, применять в работе массовые формы, проходящие за пределами библиотеки, тем самым, привлекая новых читателей, а также шире рекламировать фонды библиотеки.

Показатель книгообеспеченности (документообеспеченности) в целом по Учреждению: на 1 жителя — 7,7 ед., на 1 пользователя 14,4 ед. (оптимальное значение показателя - до 15 документов на пользователя). В разрезе филиалов данный показатель составляет:

- в пределах нормы от 8,6 ед. до 11,6 ед. в центральной библиотеке, филиалах Пятовский и Варницкий;
- наибольший от 42,7 ед. до 50,3 ед. - в филиалах У-Печеньгский, Мосеевский и Калининский.

Высокая документообеспеченность (больше 25 экз.) говорит о недостаточной работе по очистке фонда от устаревшей, ветхой, дублетной литературы. Она не отражает реальной потребности, т.к. фонды обновляются медленно и содержат много старой литературы, необходимо обновление фондов новыми изданиями в достаточных объемах на протяжении нескольких лет.

Читаемость — интенсивность чтения — это среднее число книг, выданных одному читателю в год. Средний показатель читаемости в библиотеке составляет 17—22 ед. В МБУК «Тотемская ЦБС» данный показатель равен 26,1 (высокий).

Высокие показатели читаемости говорят о том, что пользователи ЦБС активно используют имеющийся фонд, но он не всегда удовлетворяет их запросы и потребности. Поэтому высокие показатели читаемости зависят от высоких показателей книговыдачи. Однако низкие показатели обращаемости свидетельствуют о перенасыщенности фондов ЦБС, которые не пользуются спросом.

Очень важен показатель обновляемости фонда, то есть изменение состава и содержания фонда в результате пополнения новыми источниками и исключения неактуальных для читателя, непрофильных, многоэкземплярных. Оптимальный показатель 5%, в МБУК «Тотемская ЦБС» за 2017 год данный показатель составил 1,0%, за 2018 год — 1,7% (низкий). Документы, входящие в состав фондов общедоступных библиотек, должны постоянно обновляться. В первую очередь это необходимо для того, чтобы удовлетворить информационные потребности современных пользователей.

7.3. Проверкой установлено, что план ФХД составлен Учреждением в



соответствии с Приказом № 81н. Плановые показатели по поступлениям утверждены в разрезе каждого вида финансирования, а именно: в разрезе субсидий на выполнение муниципального задания, целевых субсидий, поступлений от оказания услуг, предоставление которых осуществляется на платной основе.

Исходя из объемов планируемых мероприятий, связанных с оказанием в соответствии с муниципальным заданием услуг (выполнением работ), формировались показатели плана финансово – хозяйственной деятельности по поступлениям и выплатам.

Изменения объема субсидии, принятые дополнительными соглашениями между учредителем и бюджетным учреждением, своевременно отражены в экономических показателях (по поступлениям и выплатам) плана ФХД.

План ФХД МБУК «Тотемская ЦБС» в проверяемом периоде утвержден без нарушения сроков 26.12.2016г, на 2018 год - 22.12.2017 и на 2019 год — 29.12.2018 (с изменениями) в разрезе показателей:.

Наименование показателей	2017 год	2018 год	2019 год
по состоянию на 01 января текущего года на лицевом счете числился остаток денежных средств всего в сумме	65076,16	4961,24	179466,74
<b>По поступлениям</b>	<b>13043624,66</b>	<b>15466265,99</b>	<b>15597864,28</b>
Субсидии на выполнение муниципального задания	11988470	14246400	14194600
Субсидии на иные цели	895066,66	1097072,99	1146864,28
доходы от оказания платных услуг	124088	90143	120000
доходы от оказания услуг учреждениями, находящимися в ведении органов местного самоуправления (добров. пожерт)	36000	32650	136400
<b>по выплатам</b>	<b>13103739,58</b>	<b>15471227,23</b>	<b>15779348,57</b>
по состоянию на 01 января планируемого года на лицевом счете числился остаток денежных средств	4961,24	179466,74	-

Согласно Отчету об исполнении учреждениями плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2017-2018 годы (ф.0503737):

Наименование показателя	2017 год				2018 год				2018 г к 2017г в %
	Доходы по плану ФХД от 26.12.2016	Доходы по плану ФХД от 29.12.2017	Исполнение за 2017 год	Исполнение к перв. плану в %	Доходы по плану ФХД от 22.12.2017	Доходы по плану ФХД от 31.12.2018	Исполнение за 2018 год	Исполнение к перв. плану в %	
Субсидия на выполнение муниципального задания	9045200	11988470	11988470	132,5	12532400	14246400	14246400	113,7	118,8
Собственн	90000	160088	160088	177,9	104000	122793	122793	118,1	76,7



ые доходы учреждени я									
Субсидии на иные цели	-	895066,66	884611,42	-	50000	1097072,99	1091341,24	В 21 раз	123,4

Сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания была увеличена в связи с выполнением Указов Президента по повышению заработной платы работников культуры:

в 2017 году на 32,5% или на 2943,2 тыс. рублей, из нее на заработную плату на 39,1% или на 2892,6 тыс. рублей и оплату коммунальных услуг на 16% или на 131,7 тыс. рублей;

в 2018 году на 18,8% или на 1714,0 тыс. рублей, из нее на заработную плату на 14,4% или на 1469,0 тыс. рублей.

**7.4.** Контрольным мероприятием установлено, что использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в проверяемом периоде МБУК «Тотемская ЦБС» производилось в соответствии с кодами КОСГУ по виду расходов и на цели, предусмотренные условиям их получения. Анализ показал, что Учреждением расходы исполнены в пределах утвержденных планом ФХД, а именно: в 2017 году в объеме 12094,9 тыс. рублей или 99,9% от утвержденных планом ФХД, в 2018 году — 14076,9 тыс. рублей или 98,8% от плановых назначений.

На 2017 год Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели от 18.07.2017, от 23.06.2017 с изменениями Учреждению доведен объем субсидии на иные цели в сумме 895,1 тыс. рублей, в том числе:

- на организацию и проведение культурных проектов, мероприятий в сумме 61,5 тыс. рублей;
- на погашение кредиторской задолженности в сумме 816,9 тыс. рублей;
- на комплектование книжных фондов в сумме 12,7 тыс. рублей;
- на исполнение судебных актов в сумме 4,0 тыс. рублей.

На 2018 год Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели от 29.12.2017 с изменениями, от 25.09.2018, 14.09.2018 и 30.07.2018 Учреждению доведены субсидии на иные цели на сумму 1097,1 тыс. рублей, в том числе:

- на организацию и проведение культурных проектов, мероприятий в сумме 742,4 тыс. рублей;
- на погашение кредиторской задолженности в сумме 119,0 тыс. рублей;
- на выплату ЕДК работникам культуры, проживающим в сельской местности в сумме 115,9 тыс. рублей;
- на комплектование книжных фондов в сумме 19,7 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий в рамках государственной поддержки лучшим сельским учреждениям культуры в сумме 100,0 тыс. рублей.

На 2019 год Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели от 29.12.2018 с изменениями, от 29.03.2019 Учреждению доведены субсидии на иные цели на сумму 1148,7 тыс. рублей, в том числе:

- на организацию и проведение культурных проектов, мероприятий в сумме 63,5 тыс. рублей;



- на выплату ЕДК работникам культуры, проживающим в сельской местности в сумме 509,0 тыс. рублей;
- на совершенствование материально-технической базы в сумме 106,2 тыс. рублей;
- на проведение текущего ремонта в сумме 470,0 тыс. рублей.

Проверкой использования средств субсидии на иные цели на цели, предусмотренные условиям их получения, нарушений не установлено.

Анализом исполнения Учреждением плана ФХД за 2017-2018 годы превышения кассовых расходов и принятых денежных обязательств над расходами, утвержденными планами финансово – хозяйственной деятельности, не установлено.

**7.5.** С целью привлечения дополнительных финансовых средств для материально-технического развития МБУК «Тотемская ЦБС» разработано и утверждено Положение о платных услугах, предоставляемых МБУК «Тотемская ЦБС» от 09.12.2016г.

К приносящей доход деятельности отнесены следующие виды деятельности Учреждения:

- выполнение особо сложных библиографических справок с использованием электронных ресурсов;
- составление библиографических списков по индивидуальному тематическому запросу читателя;
- редактирование библиографических описаний документов (по запросу читателя);
- предоставление услуг по ксерокопированию документов;
- сканирование документов, сканирование персональных материалов пользователя;
- печать на принтере;
- набор и редактирование текста на компьютере;
- копирование информации на электронный носитель;
- прием и передача разовых сообщений по электронной почте;
- прием и отправка факса;
- предоставление автоматизированного рабочего места для самостоятельной работы пользователя;
- ламинирование; пружинный переплет;
- доставка читателям документов на дом, к месту работы по заявкам пользователей;
- организация и проведение совместных мероприятий культурно-просветительного, научно-технического, образовательного характера, не включенных в план работы, в стенах библиотек с использованием оборудования библиотек;
- розничная торговля канцелярскими товарами, книжной и иной печатной продукцией;
- сдача имущества в аренду и др.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в 2018 году МБУК «Тотемская ЦБС» получило доходов от предпринимательской деятельности в сумме 122,8 тыс. рублей, что меньше на 37,3 тыс. рублей полученных доходов в 2017 году или на 23,3%.



Расходование средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) за период 2017-2018 годы произведено в объеме и на цели, предусмотренные Планом ФХД. Средства израсходованы на приобретение основных средств, приобретение канцелярских и хозяйственных товаров, на заправку картриджей, приобретение книг, на проведение культурных проектов и мероприятий, на издание книг Багрова, оформление стендов.

7.6. Банковские операции проверены за период с 01.01.2017 по 30.06.2019 года сплошным порядком, все безналичные расчеты подтверждены первичными оправдательными документами, расчеты производились на основании выставляемых счетов, счетов-фактур, нарушений не установлено.

Фактов использования лицевого счета организации для перечисления денежных средств, получения наличных денег и других целей в интересах сторонних организаций и физических лиц, не выявлено.

Проверкой наличия авансовых платежей в проверяемом периоде, не предусмотренных условиями договоров, нарушений не установлено. Записи, отраженные в регистрах бухгалтерского учета, произведены на основании выставленных счетов-фактур за поставленные материальные ценности, оказанные услуги. Списание дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров, без поступивших материальных ценностей и перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов, в проверяемом периоде не производилось.

По состоянию на 01.10.2019 года дебиторская задолженность МБУК «Тотемская ЦБС» составила: за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 14919,62 рублей (предоплата по коммунальным услугам); кредиторская задолженность — 663242,92 рубля (текущая), в основном заработная плата с отчислениями за сентябрь текущего года.

7.7. При проверке отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с подотчетными лицами были проверены журналы операций №3 за 2017-2018 годы и текущий период 2019 года, авансовые отчеты и платежные документы, подтверждающие получение и возврат подотчетных сумм.

Проверкой учета подотчетных сумм и командировочных расходов установлены замечания по оформлению первичных учетных документов (авансовых отчетов).

Денежные средства в подотчет перечислялись безналичным путем для приобретения расходных материалов, материальных запасов и хозяйственных нужд учреждения. Учетной политикой Учреждения, утвержденной приказом директора от 09.01.2019 №1, срок отчета за суммы, выданные в подотчет, установлен 30 календарных дней, соблюдается.

Нарушений при выплате командировочных расходов и подотчетных сумм не установлено. В проверенном периоде выдачи средств подотчет лицам, не состоящим в штате, не установлено.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками велся в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками. Оплата производилась на основании выставленных счетов-фактур в соответствии с заключенными



договорами и муниципальными контрактами. В соответствии с первичными документами расчеты с поставщиками и подрядчиками достоверно и своевременно отражались в регистрах бюджетного учета.

В проверяемом периоде за нарушение законодательства по налогам и сборам, за несвоевременную оплату за поставленную теплоэнергию Учреждением оплачены пени в сумме 33,2 тыс. рублей, штраф в общей сумме 1,5 тыс. рублей, что в соответствии со статьей 34 БК РФ считается не эффективными расходами.

**7.8** Проверкой учета материальных запасов установлено: учет материальных запасов (хозяйственные, канцелярские материалы) ведется в оборотных ведомостях. Проверкой по учету хозяйственных, канцелярских и иных материалов за январь-июнь 2019 года установлено, что поступившие материалы полностью оприходованы на соответствующих счетах бухгалтерского учета, а списанные по актам в полном объеме поставлены на расход.

Учет основных средств ведется в программном обеспечении и инвентарных карточках по учету основных средств.

Все документы (сметы на организацию и проведение культурных мероприятий, акты на вручение призов и подарков, акты на списание произведенных расходов, авансовые отчеты), подтверждающие расход денежных средств приложены к соответствующим регистрам бухгалтерского учета.

**7.9.** Проверкой правильности расходования Учреждением денежных средств на оплату труда установлено:

плановый фонд оплаты труда МБУК «Тотемская ЦБС» с учетом изменений, в плане ФХД утвержден:

- на 2017 год в сумме 7988992,00 рублей;
- на 2018 год в сумме 8912682,13 рублей;
- на 2019 год в сумме 8861299,00 рублей.

К проверке представлены штатные расписания:

*на 2017 год:*

- на 01.01.2017г утверждено всего 32,5 штатных единиц с МФОТ 490400,44 рублей;
- на 01.07.2017г утверждено всего 23,15 штатных единиц с МФОТ 448613,59 рублей;
- на 01.08.2017г утверждено всего 23,15 штатных единиц с МФОТ 538713,59 рублей;
- на 01.10.2017г утверждено всего 22,15 штатных единиц с МФОТ 1283680,29 рублей.

*на 2018 год:*

- на 01.01.2018г утверждено всего 22,15 штатных единиц с МФОТ 654374,48 рублей.

*на 2019 год:*

- на 01.01.2019г утверждено всего 22,15 штатных единиц с МФОТ 731441,60 рублей.

За счет средств бюджета района фактически занимаемые штатные единицы соответствовали установленным штатным расписанием.

При проверке начисления и выплаты заработной платы по МБУК «Тотемская ЦБС» установлено:

- нарушений при начислении и выплате заработной платы не выявлено;
- в нарушение ст. 22 Трудового кодекса РФ не все работники ознакомлены с приказами о предоставлении отпуска, об увольнении, о поощрении, о приеме на работу (отсутствует личная подпись работника и дата в графе «с приказом (распоряжением) работник ознакомлен») - от 26.05.2019 №24-п, от 13.02.2019 №8-п и т. д.;
- за август 2017 года в соответствии с приказом директора от 14.08.2017 №49 начислена премия в размере 67% от должностного оклада за продвижение чтения как формы культурного досуга работникам, находящимся в августе в отпуске или на больничном: Женихова Л.А., Микляева Н.И. - рабочие дни отсутствуют (отпуск и больничный лист), Жданова Г.Л., Осовская Л.В., Лыцева О.С. - рабочие дни отсутствуют (отпуск), всего в сумме 10332,40 рубля, что является не эффективным расходованием средств субсидии.

**7.10.** Согласно договору «О порядке использования муниципального имущества Тотемского района, закрепленного на праве оперативного управления за МБУК «Тотемская ЦБС» от 23.01.2013 № 48 за Учреждением на праве оперативного управления закреплено муниципальное имущество в количестве: недвижимое имущество - здание библиотеки, п. Красный Бор, ул. Пролетарская, д.1а, площадью 61 кв.м., на которое в Учреждении имеется свидетельство о гос.регистрации права собственности от 05.04.2012 и особо ценное имущество.

При проверке фактов не эффективного использования движимого и недвижимого, особо ценного имущества МБУК «Тотемская ЦБС» не установлено.

**7.11.** Бухгалтерский учет в МБУК «Тотемская ЦБС» ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Учетной политики, утвержденной приказом директора от 09.01.2019 №1-ОД, Инструкции №157н, приказом МФ РФ от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора в электронном виде с применением программных продуктов: «АС Смета», «АС УРМ», «Сбис электронная отчетность».

## **8. Выводы.**

8.1. В нарушение п. 3.5 ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» МБУК «Тотемская ЦБС» не полностью обеспечена открытость и доступность информации об Учреждении в информационно-телекоммуникационной сети Интернет: на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещена информация об изменениях в учредительные документы (от 31.05.2016, от 07.07.2017).

8.2. При формировании отчета об исполнении муниципального задания за 2018 год МБУК «Тотемская ЦБС» допущены неточности, во-первых:

- расхождения показателей утвержденного задания, так: в муниципальном задании показатель - количество посещений (нестационарные условия)



утвержден 4000 ед., в отчете данный показатель 4510 ед.; количество посещений (стационарные условия) утвержден 133100 ед., в отчете плановый показатель составляет 130100 ед.; показатель - динамика документов библиотечного фонда, переведенных в электронную форму, утвержден 0,4%, в отчете данный показатель составляет 1%.

- во-вторых, показатель, характеризующий качество работы — доля документов библиотечного фонда, отраженных в электронном каталоге, должен составлять за 2018 год 29%, в отчете этот показатель рассчитан в размере 113,4% как динамика документов, отраженных в электронном каталоге по сравнению с прошлым годом.

8.3. Проверкой учета подотчетных сумм и командировочных расходов установлены замечания по оформлению первичных учетных документов (авансовых отчетов), что является нарушением части 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

8.4. В нарушение ст. 22 Трудового кодекса РФ не все работники ознакомлены с приказами о предоставлении отпуска, об увольнении, о поощрении, о приеме на работу (отсутствует личная подпись работника и дата в графе «с приказом (распоряжением) работник ознакомлен») - от 26.05.2019 №24-п, от 13.02.2019 №8-п и т. д.;

8.5. Учреждением в проверяемом периоде допущены не эффективные расходы:

- за нарушение законодательства по налогам и сборам, за несвоевременную оплату за поставленную теплоэнергию оплачены пени в сумме 33,2 тыс. рублей, штраф в общей сумме 1,5 тыс. рублей;

- за август 2017 года в соответствии с приказом директора от 14.08.2017 №49 начислена премия в размере 67% от должностного оклада за продвижение чтения как формы культурного досуга работникам, находящимся в августе в отпуске или на больничном: Женихова Л.А., Микляева Н.И. - рабочие дни отсутствуют (отпуск и больничный лист), Жданова Г.Л., Осовская Л.В., Лыщева О.С. - рабочие дни отсутствуют (отпуск), всего в сумме 10332,40 рубля.

8.6. Не целевого использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели в 2017-2018 годах и 1 полугодии 2019 года, проверкой не установлено.

**9. Предложения (рекомендации):** представлением по акту проверки от 15.10.2019 №98 на имя директора МБУК «Тотемская ЦБС» Никулинской Н.Н.

9.1. Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений.

9.2. В соответствии с п. 3.5 ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) обеспечить размещение документов о внесении изменений в учредительные документы Учреждения.

9.3. Плановые показатели в отчете об исполнении муниципального задания указывать в соответствии с утвержденным муниципальным заданием.

9.4. Авансовые отчеты составлять в соответствии с частью 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

9.5. В целях недопущения оплаты начисленных штрафов и пени за нарушение налогового законодательства, соблюдать сроки представления отчетов в налоговые органы и сроки оплаты налогов и взносов во внебюджетные фонды, а также своевременно производить расчеты за поставленные услуги и товары согласно заключенных договоров.

9.6. Согласно ст. 22 Трудового кодекса РФ обеспечить ознакомление работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью.

9.7. Информацию о принятых мерах и выполнении предложений прошу представить в Контрольно-счетную комиссию Муниципального Собрания Тотемского муниципального района в срок до 15 ноября 2019 года.

Председатель  
Контрольно-счетной комиссии



Гилеско О.В.