




**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГУБАХИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

ул. Никонова д. 44, г. Губаха, 618250, факс (34) 248 4 02 94, тел. 4 08 51

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно –  
счетной палаты Губахинского  
городского округа

 Л. П. Лазарева

«26» июля 2019 года

**ОТЧЕТ № 6**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка расходования бюджетных средств, выделенных  
Муниципальному бюджетному учреждению культуры  
«Центральная библиотека»

«26» июля 2019 года

г. Губаха

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

– пункт 2.5. плана работы Контрольно – счетной палаты Губахинского городского округа на 2019 год;

– распоряжение председателя Контрольно – счетной палаты Губахинского городского округа от 13.06.2019 года № 15 «О проведении планового контрольного мероприятия».

**Предмет контрольного мероприятия:**

нормативно – правовые акты Российской Федерации, Пермского края, Губахинской городской Думы, администрации города Губаха и иные распорядительные документы, учредительные документы, муниципальное задание и отчет о его исполнении, план финансово – хозяйственной деятельности и отчет о его исполнении, бухгалтерские документы с приложением первичных документов, подтверждающих финансовое обеспечение выплат, бюджетная отчетность, муниципальные контракты (договоры), соглашения, внутренние и иные документы, относящиеся к цели и объекту проверки.

**Объект контрольного мероприятия:**

– Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центральная библиотека»<sup>1</sup>.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с «17» июня 2019 года

по «22» июля 2019 года включительно.

<sup>1</sup> Далее по тексту – МБУК «Центральная библиотека» или Учреждение;

### **Цели контрольного мероприятия:**

I. Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности;

II. Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом.

**Проверяемый период деятельности:** 2018 год и I квартал 2019 года.

### **Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

МБУК «Центральная библиотека» создано в целях организации библиотечного и информационного обслуживания населения городского округа «Город Губаха» с учетом потребностей и интересов различных социально – возрастных групп в соответствии с требованиями общества на современном этапе его развития.

Органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя МБУК «Центральная библиотека» от имени муниципального образования городского округа «Город Губаха» осуществляет Управление культуры, спорта, молодежной политики и туризма администрации городского округа «Город Губаха»<sup>2</sup>.

МБУК «Центральная библиотека» в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации<sup>3</sup>, «Основами законодательства Российской Федерации о культуре», утвержденными Верховным Советом Российской Федерации от 09.10.1992 г. №3612-1, Федеральным законом РФ «О библиотечном деле» от 23.11.1994 г. №78-ФЗ, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Пермского края, Губахинского городского округа и Уставом Учреждения, утвержденным постановлением администрации от 02.11.2015 г. № 1200.

Ведение бухгалтерского учета в МБУК «Центральная библиотека» осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»<sup>4</sup>, Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н<sup>5</sup>, Инструкцией по применению плана счетов для бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 г. № 174н<sup>6</sup>, приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»<sup>7</sup> и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных)

<sup>2</sup> Далее по тексту – Управление;

<sup>3</sup> Далее по тексту – ГК РФ;

<sup>4</sup> Далее по тексту – Федеральный закон № 402-ФЗ;

<sup>5</sup> Далее по тексту – Инструкция № 157н;

<sup>6</sup> Далее по тексту – Инструкция № 174н;

<sup>7</sup> Далее по тексту – Приказ Минфина № 52н;

бюджетных и автономных учреждений (с изменениями и дополнениями), утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 г. № 33н<sup>8</sup>.

С 01.03.2019 г. полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного), кадрового, налогового статистического учета, планирования ФХД и составления отчетности переданы муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского (бюджетного) учета» Губахинского городского округа на основании Соглашения от 01.03.2019 г. № 17.

Учетная политика МБУК «Центральная библиотека» утверждена приказами директора от 09.01.2018 г. № 07 «О бухгалтерском учете», от 09.01.2018 г. № 08 «Об учетной политике для целей налогообложения», от 09.01.2018 г. № 09 «О документообороте в бухгалтерском учете», от 09.01.2018 г. № 10 «О ведении кассовых операций» (приказ содержит ссылку на нормативно – правовой акт, утративший силу с 01.06.2014 г.), от 09.01.2018 г. № 2 и от 09.01.2019 г. № 02 «Об утверждении лимита остатка наличных денег в кассе» (приказы содержат ссылку на нормативно – правовой акт, утративший силу с 01.06.2014 г.).

В нарушение части 2, 6 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ и пункта 6 Инструкции № 157н, согласно которым экономический субъект формирует свою учетную политику и ведет бухгалтерский учет руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском (бюджетном) учете, отдельными федеральными стандартами для организаций государственного сектора и новшествами в порядке применения КОСГУ, учетная политика Учреждения не приведена в соответствие с изменениями, внесенными приказами Минфина России (от 31.12.2016 г. № 256н<sup>9</sup>, 257н, 258н, 259н, 260н, от 30.12.2017 г. № 274н, 275н, 278н, от 31.03.2018 г. № 64н, от 28.12.2018 г. № 298н, от 29.11.2017 г. № 209н, от 27.12.2017 г. № 255н и от 08.06.2018 г. № 132н).

**Общий объем средств**, охваченных контрольным мероприятием, составил 16 085 645,36 руб.

#### **Сведения о ранее проводимых финансовых проверках:**

В 2018 году на основании приказ Министерства социального развития Пермского края от 16.10.2018 г. № 1686 проведена плановая проверка по исполнению переданных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих и проживающих в сельской местности и поселках городского типа (Акт проверки от 19.11.2018 г. б/н).

В 2019 году на основании плана работы Финансового управления и приказа начальника Финансового управления от 26.04.2019 г. № 23 проведена плановая проверка формирования и использования средств, полученных от оказания платных услуг населению (Акт № 1 от 14.06.2019 г.).

<sup>8</sup> Далее по тексту – Инструкция № 33н;

<sup>9</sup> Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н «Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» - далее по тексту Федеральный стандарт № 256;

Документы, материалы и информация, необходимые для проведения контрольного мероприятия, представлены в полном объеме.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

### I. Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности

В 2018 году и I квартале 2019 года МБУК «Центральная библиотека» осуществляла свою деятельность в соответствии с планом финансово – хозяйственной деятельности<sup>10</sup>, составленным и утвержденным начальником Управления.

Общий объем плановых поступлений с учетом внесенных изменений в 2018 года составил 13 542 717,36 руб., в том числе:

– за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 12 684 610,00 руб.

– за счет субсидии на иные цели – 858 107,36 руб.

Расходование субсидии МБУК «Центральная библиотека» производилось в соответствии с показателями, отраженными в Плане ФХД, при уточненном годовом плане в размере 13 542 717,36 руб. исполнение за 2018 год составило 100 %.

Анализ исполнения Плана ФХД за 2018 год осуществлен по данным Отчетов об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности» по состоянию на 1 января 2019 года (ф. 0503737). Данные анализа в разрезе видов расходов представлены в Таблице № 1.

Таблица № 1.

Наименование показателя	КВР	Сумма	Удельный вес
<b>Вид финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение муниципального задания»</b>			
Фонд оплаты труда	111	7 763 640,21р.	61,21%
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	1 086,75р.	0,01%
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	2 272 773,04р.	17,92%
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	244	2 593 010,00р.	20,42%
Услуги связи		92 491,11р.	0,72%
Коммунальные услуги		773 640,00р.	6,09%
Работы, услуги по содержанию имущества		790 356,78р.	6,23%
Прочие работы, услуги		911 003,09р.	7,18%
Увеличение стоимости ОС		25 519,02р.	0,20%
Уплата налога на имущество организации	851	54 100,00р.	0,44%
<b>ИТОГО</b>		<b>12 684 610,00р.</b>	<b>100,0%</b>
<b>Вид финансового обеспечения 5 «Субсидии на иные цели»</b>			
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	85 207,36р.	9,93%
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	244	772 900,00р.	90,07%
Прочие работы, услуги		651 855,32р.	75,96%
Иные расходы		5 000,00р.	0,58%
Увеличение стоимости ОС		103 044,68р.	12,01%
Увеличение стоимости МЗ		13 000,00р.	1,51%
<b>ИТОГО</b>		<b>858 107,36р.</b>	<b>100,0%</b>
<b>ВСЕГО</b>		<b>13 542 717,36р.</b>	<b>X</b>

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимали затраты

<sup>10</sup> Далее по тексту – План ФХД;

на оплату труда в сумме 7 763 640,21 руб. или 61,21 % и взносы внебюджетные фонды – 2 272 773,04 руб. или 17,92 %. Остальные затраты направлены на закупку товаров, работ, услуг – 2 593 010,00 руб. (от 0,20 % до 7,18 %). Расходы на уплату налогов, сборов и иных выплат составляли 0,44 %.

В I квартале 2019 года на выполнение муниципального задания МБУК «Центральная библиотека» поступило из бюджета Губахинского городского округа 2 542 928,00 руб., что составляет 20 % от общего объема средств, предусмотренного муниципальным заданием на 2019 год.

Расходование бюджетных средств осуществлялось в соответствии с Планом ФХД (в редакции от 06.03.2019 г.) и составило в I квартале 2019 г. – 2 413 066,00 руб. или 19 % от плановых назначений. Субсидии использованы не в полном объеме, остаток бюджетных средств по состоянию на 01.04.2019 г. составил 129 862,00 руб. Анализ исполнения Плана ФХД за I квартал 2019 года представлен в Таблице № 2.

Таблица № 2.

Наименование показателя	КВР	Сумма	Удельный вес
<b>Вид финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение муниципального задания»</b>			
Фонд оплаты труда	111	1 408 377,06р.	58,36%
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	230,00р.	0,01%
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	360 501,23р.	14,94%
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	244	618 777,71р.	25,65%
Услуги связи		14 236,13р.	0,59%
Коммунальные услуги		200 118,35р.	8,3%
Работы, услуги по содержанию имущества		132 629,75р.	5,5%
Прочие работы, услуги		271 794,48р.	11,26%
Уплата налога на имущество организации	851	25 180,00р.	1,04%
<b>ИТОГО</b>		<b>12 684 610,00р.</b>	<b>100,0%</b>

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимали затраты на оплату труда в сумме 1 408 377,00 руб. или 58,36 % и взносы внебюджетные фонды – 360 501,23 руб. или 14,94 %. Остальные затраты направлены на закупку товаров, работ, услуг – 618 777,71 руб. (от 0,59 % до 11,26 %). Расходы на уплату налогов, сборов и иных выплат составляли 1,04 %.

В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 БК РФ и пунктом 6 статьи 9.2 Федеральным законом от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания МБУК «Центральная библиотека» осуществлялось путем перечисления учреждению субсидий на основании заключенных Соглашений<sup>11</sup> между Управлением и муниципальным бюджетным учреждением.

В соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными Уставом МБУК «Центральная библиотека», и согласно пункту 2.4. Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания в Губахинском городском округе Пермского края, утвержденного

<sup>11</sup> Список Соглашений указан в Приложении к акту проверки № 1;

постановлением администрации от 28.12.2015г. № 1493 (в редакции от 20.11.2017 г. № 1270)<sup>12</sup>, Управлением сформировано и утверждено:

– муниципальное задание на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в разрезе показателей, характеризующих объем и качество муниципальной услуги, утверждено приказом начальника Управления от 09.01.2018 г. № 4;

– муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в разрезе показателей, характеризующих объем и качество муниципальной услуги, утверждено приказом начальника Управления от 15.01.2019 г. № 5.

В соответствии с утвержденным перечнем, Учреждением предоставляются следующие муниципальные услуги:

– на библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки.

По данным Перечня муниципальных услуг, результат оказания муниципальных услуг оценивается по качественным (процент подключенных библиотек к сети интернет, процент обновления и т.д.) и количественным показателям (количество посещений, количество документов (поступивших в фонд и оцифрованных)).

В результате проверки Отчета об исполнении муниципального задания за 2018 год установлено:

– имеются отклонения запланированных значений (показателя качества муниципальной услуги по библиотечному, библиографическому и информационному обслуживанию пользователей библиотеки и показателя качества работ по библиографической обработке документов и создания каталогов) с целевыми показателями (индикаторами) развития сферы культуры, направленных на повышение эффективности работы учреждений культуры городского округа «Город Губаха», утвержденного постановлением администрации от 28.10.2013 г. № 1654 «Об утверждении плана мероприятий, направленных на повышение эффективности работы учреждений культуры городского округа «Город Губаха» (в редакции от 25.09.2015 г. № 1040);

– запланированные объемные показатели муниципального задания библиотекой выполнены;

– в целом за 2018 год муниципальное задание МБУК «Центральная библиотека» выполнено на 100 %.

Отчет об исполнении муниципального задания за 2018 год размещен в сети «Интернет» на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях по адресу <http://bus.gov.ru/>.

При проверке достоверности и законности, правильности отражения банковских операций по счетам учета за проверяемый период установлены нарушения.

В нарушение пункта 21 Инструкции № 157н и подраздела 3 раздела V Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от

---

<sup>12</sup> Далее по тексту – Порядок № 1493;

01.07.2013 г. № 65н<sup>13</sup>, в проверяемом периоде при расходовании бюджетных средств не соблюдалась методология применения кода КОСГУ:

– расходы по договору на оказание услуг по обслуживанию средств сигнализации, установленных на объектах и выведенных на пульт централизованного наблюдения, оплачены по подстатье КОСГУ 225 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества», однако данные расходы следует отражать по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» (п/п № 004500 от 28.02.2018 г. ООО ОП «Гермес – Альфа») на сумму 2 000,00 руб.

Неверное принятие к учету первичного документа и отражение факта хозяйственной деятельности в регистре бухгалтерского учета повлекло искажение бухгалтерской отчетности. В результате проверки показателей отдельных форм бухгалтерской отчетности за 2018 год искажения составили менее чем 10%.

При выборочной проверке правильности и обоснованности начисления заработной платы за 2018 год и I квартал 2019 г. установлено следующее.

Оплата труда работников Учреждения, а также порядок формирования фонда оплаты труда осуществлялись на основании положения о системе оплаты труда, утвержденного приказом директора от 29.12.2014 г. № 58.

Коллективный договор по регулированию социально – трудовых отношений между работодателем и работниками МБУК «Центральная библиотека» утвержден директором 26.04.2013 г. Данный документ утратил силу по истечении 3- летнего срока его действия. На момент проверки новый Коллективный договор между работодателем и работниками Учреждения не заключен и находится в стадии разработки.

В нарушение статьи 91 ТК РФ и пункта 5.1 Правил внутреннего трудового распорядка, утвержденного директором от 09.01.2014 г., начисление заработной платы при неполном отработанном месяце производилось исходя из фактически отработанных часов, а не пропорционально отработанным в этом месяце дням. В связи с чем, недоначислено 182,26 руб. (КОСГУ 211 – 139,98 руб. и КОСГУ 213 – 42,28 руб.).

Секретарю – машинистке в октябре 2018 года неверно произведен расчет премии за интенсивность и качество работы. В результате недоначислено 1 347,57 руб. (КОСГУ 211 – 1 035,00 руб. и КОСГУ 213 – 312,57 руб.).

При исчислении заработной платы работникам не произведено начисление доплаты в размере 30 % за исполнение обязанностей на период отпуска директора. В результате недоначислено 2 598,37 руб. (КОСГУ 211 – 1 995,68 руб. и КОСГУ 213 – 602,69 руб.).

Заместителю директора по ИМР в декабре 2018 года не корректно произведено начисление надбавки за выслугу лет. В результате излишне начислено 987,76 руб. (КОСГУ 211 – 758,65 руб. и КОСГУ 213 – 229,11 руб.).

Согласно приказу директора от 25.10.2018 г. № 298-к секретарю – машинистке в октябре 2018 г. произведена доплата за секретаря за счет

<sup>13</sup> Далее по тексту – Указания № 65н;

средств субсидии на муниципальное задание при выполнении работ по приносящей доход деятельности, не связанной с оказанием муниципальной услуги, в сумме 900,00 руб. (без учета начислений). В результате чего бухгалтером допущено нарушение пунктов 3.6. и 3.9. Порядка № 1493 и пунктов 2.4.4. и 2.4.8. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) в соответствии с муниципальным заданием от 12.01.2018 г. № 9 о запрете покрытия части нормативных затрат, не связанных с оказанием муниципальной услуги, за счет субсидии, так как работник осуществлял деятельность, связанную с оказанием платных услуг. Таким образом, допущено нецелевое и не эффективное использование средств субсидии в общей сумме 1 171,80 руб. (КОСГУ 211 – 900,00 руб. и КОСГУ 213 – 271,80 руб.).

В нарушение пунктов 2, 9, 10, 15 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при исчислении средней заработной платы для расчета отпускных выплат при предоставлении работникам очередных (дополнительных) отпусков, компенсации за неиспользованный отпуск и выплат за время нахождения работников в служебных командировках: не все виды выплат принимались к расчету, неверно рассчитана сумма заработной платы, неверно учитывалось количество календарных дней в расчетном периоде, квартальные премии и вознаграждения по итогам года учитывались не пропорционально дням, отработанным в расчетном периоде.

В результате допущенных нарушений излишне начислено за счет субсидии на выполнение муниципального задания в общей сумме 7 759,77 руб. (КОСГУ 211 – 5 959,88 руб. и КОСГУ 213 – 1 799,89 руб.), недоначислено за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 16 133,21 руб. (КОСГУ 211 – 12 423,42 руб. и КОСГУ 213 – 3 709,79 руб.) и недоначислено, по приносящей доход деятельности 13 323,40 руб. (КОСГУ 211 – 10 229,86 руб. и КОСГУ 213 – 9 093,44 руб.).

В нарушение пункта 21 Инструкции № 157н и пунктов 2.4.4. и 2.4.8. Соглашений порядке и условиях предоставления субсидий<sup>14</sup> бухгалтером при начислении заработной платы, для оплаты отпускных выплат и за время нахождения работников в служебных командировках нарушено применение раздельного учета в разрезе кодов вида финансового обеспечения деятельности и осуществлено покрытие части нормативных затрат за счет средств субсидии на муниципальное задание при выполнении работ по приносящей доход деятельности:

– по виду финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение муниципального задания» завышена сумма расходов в размере 12 981,29 руб. (КОСГУ 211 – 9 970,25 руб. и КОСГУ 213 – 3 011 ,04 руб.);

– по виду финансового обеспечения 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» недоплата 12 981,29 руб. (КОСГУ 211 – 9 970,25 руб. и КОСГУ 213 – 3 011 ,04 руб.).

<sup>14</sup> Далее по тексту – Соглашения от 12.01.2018 г. № 9 и от 30.01.2019 г. № 7;



Обязательства, возникающие в связи с оплатой труда и выплатой среднего заработка, относящиеся к различным видам деятельности, должны рассчитываться пропорционально сумме средств по различным источникам, учитываемым при расчете данных выплат.

Таким образом, учреждением за 2018 год допущено нецелевое и неэффективное использование денежных средств в сумме 12 981,29 руб.

## **II. Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом**

За МБУК «Центральная библиотека» на праве оперативного управления закреплено муниципальное имущество общей балансовой стоимостью 2 436 347,00 руб., состав и стоимость которого определены в договоре от 02.04.2003 г. № 157, с последующими изменениями и дополнительными соглашениями к договору.

В нарушение пункта 6.3.6 Решения Губахинской городской Думы от 04.04.2013 г. № 62 «Об утверждении Положения об управлении и распоряжении имуществом Губахинского городского округа Пермского края»<sup>15</sup>, пункта 1 статьи 131 ГК РФ на нежилые помещения, расположенные по адресу г. Губаха, пос. Углеуральский, ул. 2-ая Коммунистическая, д. 97 площадью 124,4 кв.м. и 32,1 кв.м. регистрация права оперативного управления не осуществлена, в связи с отсутствием технического паспорта здания (согласно объяснительной записки директора В. В. Кутузовой)

В 2018 году и I квартале 2019 года на основании распоряжений Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа «Город Губаха»<sup>16</sup> списаны с баланса объекты основных средств на общую сумму 135 200,72 руб.

В распоряжениях по списанию объектов основных средств указана ссылка на Положение о порядке списания муниципального имущества с баланса муниципальных учреждений, муниципальных унитарных предприятий и имущества казны Губахинского муниципального района, утвержденного Решением Земского Собрания Губахинского муниципального района от 29.04.2010 г. № 227<sup>17</sup> (Решение содержит ссылки на НПА, утратившие силу с 01.01.2011 г.<sup>18</sup>, с 01.01.2013 г.<sup>19</sup>).

По состоянию на 01.04.2019 г. по данным бухгалтерского учета на балансе Учреждения числится объектов основных средств на сумму 17 636 834,71 руб., производственных активов – 16 533,69 руб., материальных запасов – 11 134,98 руб., объектов основных средств стоимостью до 10 000,0 руб. и материальных ценностей, учитываемых на забалансовых счетах – 604 062,86 руб.

<sup>15</sup> Далее по тексту – Положение от 04.04.2013 г. № 62;

<sup>16</sup> Далее по тексту – Комитет;

<sup>17</sup> Далее по тексту – Решение от 29.04.2010 г. № 227;

<sup>18</sup> Приказ Министерства Финансов Российской Федерации «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» от 30.12.2008 г. № 148н;

<sup>19</sup> Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ и постановление главы администрации «Об утверждении Положения «О городском комитете по управлению имуществом города Губахи» от 27.05.2003 г. № 355;

В проверяемом периоде в МБУК «Центральная библиотека» списание объектов основных средств и материальных ценностей, проведение инвентаризации всех видов имущества осуществлялось комиссией, состав которой утвержден приказами директора: от 09.01.2018 г. № 13 «О создании комиссии по списанию» и от 09.01.2018 г. № 11 «Об инвентаризации» (приказ содержит ссылку на нормативно – правовой акт, утративший силу с 01.01.2013 г.)

Порядок учета объектов основных средств и материальных запасов в МБУК «Центральная библиотека» утвержден приказом директора от 09.01.2018 г. № 6 «Об учете основных средств и материальных запасов»<sup>20</sup>.

В нарушение частей 2, 6 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ и пункта 6 Инструкции № 157н Порядок от 09.01.2018 г. сформирован без учета изменений, внесенных в Приложения № 1 и № 2 к Инструкции № 157н с одновременным применением положений федеральных стандартов № 256н, 257н, 258н и 259н, утвержденных Минфином России от 31.12.2016 г.

Так же, в пункте 1.5 Порядка от 09.01.2018 г. содержится ссылка на постановление Госстандарта РФ от 26.12.1994 г. № 359 «ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов», утративший силу с 01.01.2017 г.

Постановлением администрации городского округа «Город Губаха» Пермского края от 21.02.2013 г. № 219 утвержден Порядок определения видов особо ценного движимого имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения и определения перечней особо ценного движимого имущества муниципальных автономных или бюджетных учреждений<sup>21</sup>.

Перечень особо ценного движимого имущества МБУК «Центральная библиотека» утвержден постановлениями администрации:

– от 01.04.2013 г. № 415 «Об утверждении Перечня особо ценного движимого имущества Муниципального бюджетного учреждения культуры «Центральная библиотека» – по состоянию на 01.03.2013 г.;

– от 19.01.2015 г. № 23 «О внесении изменений в постановление администрации городского округа «Город Губаха» от 01.04.2013 года № 415 «Об утверждении Перечня особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного учреждения культуры «Центральная библиотека»;

– от 05.07.2018 г. № 584 «Об утверждении Перечня особо ценного движимого имущества МБУК «Центральная библиотека» – по состоянию на 01.06.2018 г.

При проверке соответствия перечня особо ценного движимого имущества, состоящего на балансе учреждения по состоянию на 01.06.2018 г., с данными бухгалтерского учета расхождения не установлены.

В нарушение пункта 10 Порядка № 219 в перечень особо ценного и движимого имущества не внесены изменения в связи с выбытием и приобретением объектов движимого имущества во II полугодие 2018 года и в

<sup>20</sup> Далее по тексту – Порядок от 09.01.2018 г.

<sup>21</sup> Далее по тексту – Порядок № 219;

I квартале 2019 года. По состоянию на 01.04.2019 г. отклонение составляет 92 682,88 руб.

При сверке информации, представленной Комитетом, с данными бухгалтерского учета Учреждения по состоянию на 01.01.2018 г., 01.01.2019 г. и 01.04.2019 г. расхождения не выявлены.

При проверке правильности составления форм бюджетной отчетности в части нефинансовых активов установлено:

1. Источник финансового обеспечения – субсидия на выполнение муниципального задания.

В Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721):

– в нарушение пункта 53 Инструкции № 33н показатель строки 321 «Увеличение стоимости основных средств», отраженный в размере 128 563,70 руб. не соответствует аналогичному показателю, исчисляемому по Сведениям о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) – 257 127,40 руб.;

– в нарушение пункта 53 Инструкции № 33н показатель строки 322 «Уменьшение стоимости основных средств», отраженный в размере 545 512,34 руб. не соответствует аналогичному показателю, исчисляемому по Сведениям о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) – 674 076,04 руб.

В Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503168):

– по состоянию на 01.01.2019 г. показатель графы 11 «Наличие на конец года» строки 070 равен нулю, из чего следует, что формирование стоимости объектов основных средств завершено и объекты введены в эксплуатацию;

– в нарушение пункта 68 Инструкции № 33н в показатели, формируемые в графах 5 – 10 разделов «Нефинансовые активы» и «Недвижимое и особо ценное имущество учреждения» включены суммы изменения нефинансовых активов, сформированные в корреспонденции со счетами, предназначенными для отражения ошибок прошлых лет в размере 235 800,0 руб.

На основании акта проверки Комитета от 08.06.2018 г. № 4-2018 осуществлен перенос объектов основных средств с иного движимого имущества на особо ценное движимое имущество учреждения в сумме 235 800,00 руб.

2. Источник финансового обеспечения – субсидия на иные цели.

В Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) и в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503168) нарушений и недостатков не выявлено.

Последняя инвентаризация нефинансовых активов и обязательств в учреждении проводилась на основании приказа директора от 28.09.2018 г. № 61 «О проведении инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств», в период с 01.10.2018 г. по 30.11.2018 г. По результатам инвентаризации расхождений с бухгалтерским учетом не выявлено.

При проверке правильности оформления результатов инвентаризации установлено, что Учреждением не соблюдались требования статьи 9

Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 25 Федерального стандарта № 256н, Приложения № 5 к приказу Минфина № 52н и пункта 2.9 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49, в части надлежащего оформления инвентаризационных описей, в частности, не заполнены обязательные реквизиты: отсутствует заключение комиссии о результатах инвентаризации, не проставлена дата в заключении, в расписке материально ответственных лиц нет даты и должности, количество поименованных материальных ценностей в инвентаризационной описи.

Данное нарушение исправлено в ходе проведения контрольного мероприятия.

Следует обратить внимание, что инвентаризация считается завершенной при соответствующем оформлении инвентаризационных описей и оформленных результатах инвентаризации Актом (ф. 0504835). В нарушение Приложения № 5 к приказу Минфина № 52н по результатам инвентаризации не составлен Акт о результатах инвентаризации. Таким образом, инвентаризация не может считаться завершенной, так как результаты инвентаризации должным образом не оформлены.

На основании приказа директора от 10.07.2019 г. № 58 «О проведении инвентаризации» в присутствии аудитора Контрольно – счетной палаты проведена инвентаризация нефинансовых активов (59 наименований на сумму 970 240,05 руб.), в результате установлено:

- излишки и недостачи не обнаружены;
- в нарушение пункта 46 Инструкции № 157н на одном объекте основного средства материально – ответственным лицом не обозначен инвентарный номер;
- в двух (2) случаях инвентарные номера, нанесенные на объекты основных средств, не совпадают с инвентарными номерами, указанными в инвентарных карточках учета основных средств;
- один объект основного средства на сумму 4 799,27 руб. не эксплуатируется.

При проведении проверки правильности документального оформления поступления, перемещения, выбытия, полноты оприходования и обоснованности списания объектов основных средств и материальных запасов установлено:

1. Учет материальных ценностей ведется в оборотно– сальдовой ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) в разрезе материально – ответственных лиц (основные средства, материальные запасы, материальные ценности, учитываемые на забалансовых счетах);

2. В нарушение пункта 37 Инструкции № 174н, Приложения № 5 к приказу Минфина России № 52н при выбытии материальных запасов не оформлен Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230). Списание осуществлено на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) за март 2018 года на сумму 51,0 руб.

3. В нарушение Приложения № 5 к приказу Минфина России № 52н не оформлен Акт о приеме – передаче (ф. 0504101) при принятии на учет в

постоянное (бессрочное) пользование земельного участка (журнал операций № 7 январь 2018 г.).

При выборочной проверке инвентарных карточек учета основных средств и начисления амортизации, установлено:

В нарушение приказа Минфина России № 52н в инвентарных карточках (ф. 0504031) отсутствует информация об основных признаках объекта:

– в разделе 1 «Сведения об объекте» не заполнено 9 из предусмотренных 10 граф;

– раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» не заполнен полностью.

Недостаточность информации, содержащейся в инвентарной карточке, не позволяет идентифицировать объекты нефинансовых активов, что способствует возникновению рисков утраты имущества. В результате не обеспечивается идентификация основных средств и сохранность муниципального имущества.

При проведении выборочной проверки правильности начисления амортизации на объекты основных средств нарушений не установлено.

При проведении проверки предоставления нежилых помещений в аренду, безвозмездное пользование установлено:

1. Общая площадь объектов недвижимого имущества МБУК «Центральная библиотека» составляет 2 100,2 кв.м., из них передано в аренду 271,5 кв.м., в безвозмездное пользование – 182,5 кв.м.

2. На основании протокола рассмотрения заявок на участие в аукционе на право заключения договора аренды муниципального имущества от 24.01.2014 г. № А-1-2-2014 с ООО «Юнион» заключены договоры аренды нежилых помещений<sup>22</sup>. Согласие о даче на распоряжение муниципальным имуществом выдано администрацией от 02.10.2013 г. № СЭД-01-12-2-3546.

Договоры зарегистрированы в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Пермскому краю от 04.07.2014 г. № 59-59-04/108/2014-284 и от 04.07.2014 г. № 59-59-04/108/2014-285.

При проведении контрольного мероприятия установлено, что ООО «Юнион» предоставлена часть нежилых помещений в субаренду на основании заключенных договоров субаренды:

– от 13.10.2017 г. № 5/2017-Г (срок действия договора с 13.10.2017 г. по 12.09.2018 г.), от 13.09.2018 г. № 15/2018-Г (срок действия договора с 13.09.2018 г. по 13.08.2019 г.) с ОАО «Комплексный расчетный центр – Прикамье», общей площадью 151,5 кв.м.;

– от 24.01.2017 г. б/н с ООО «Газпром межрегионгаз Пермь», общей площадью 109,3 кв.м., срок действия договора с 01.02.2017 г. по 31.12.2017 г., пунктом 5.2 договора субаренды предусмотрено, что если одна из сторон за 30 дней до окончания действия договора, письменно не заявит о его

<sup>22</sup> от 10.02.2014 г. № 1-2014, срок действия договора с 10.02.2014 г. по 10.02.2024 г. Нежилое помещение, расположенное по адресу г. Губаха, ул. Дегтярева, д.9 общей площадью 163,3 кв.м.;

от 10.02.2014 г. № 2-2014, срок действия договора с 10.02.2014 г. по 10.02.2024 г. Нежилое помещение, расположенное по адресу г. Губаха, ул. Дегтярева, д.9 общей площадью 108,2 кв.м.;

прекращении, то договор считается вновь заключенным на следующие 11 месяцев на таких же условиях.

Вышеуказанные нежилые помещения фактически используются ОАО «Комплексные расчетный центр – Прикамье» и ООО «Газпром межрегионгаз Пермь».

Согласно пункту 7.1 договоров аренды Арендатор (ООО «Юнион») вправе передавать арендуемое нежилое помещение (его часть) в субаренду только с письменного разрешения Арендодателя (МБУК «Центральная библиотека»). Согласие на предоставление в субаренду нежилых помещений КРЦ Прикамье площадью 43,3 кв.м., 108,2 кв.м. и ООО «Газпром межрегионгаз Пермь» площадью 109,3 кв.м. выдано МБУК «Центральная библиотека» на срок действия договора аренды 10.04.2014 г. (исх. № 121, 122).

Однако, ООО «Юнион» договоры субаренды заключены раньше, чем дано согласие МБУК «Центральная библиотека».

3. На основании договора безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом от 01.10.2015 г. № 1470 нежилые помещения, расположенные по адресу г. Губаха, ул. Дегтярева, д. 9 общей площадью 182,5 кв.м. переданы в безвозмездное пользование КГАУ «Пермский краевой многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг», срок действия договора с 01.10.2015 г. до 30.09.2025 г.

Согласие на предоставление в безвозмездное пользование нежилых помещений выдано администрацией б/номера и б/даты (вх. № 422 от 29.12.2014 г.).

В 2018 году на основании распоряжения председателя Комитета от 10.05.2018 г. № 25 «О проведении плановой МБУК «Центральная библиотека» проведена проверка с целью контроля за сохранностью и использованием, по назначению муниципального имущества закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления. По результатам проверки направлено предписание от 08.06.2018 г. № 4-2018 с указанием выявленных нарушений и недостатков, и даны рекомендации по их устранению.

В ходе проведения контрольного мероприятия Учреждением представлена информация по устранению нарушений Комитету от 06.07.2018 г. № 276 и информация по исполнению вышеуказанного предписания в Контрольно – счетную палату от 02.07.2019 г. б/н, от 16.07.2019 г. № 196. Из представленной информации видно, что данные рекомендации выполнены не в полном объеме по настоящее время.

При проверке полноты и своевременности уплаты налога на имущество установлено:

Согласно данным налоговой декларации по налогу на имущество организаций сумма налога за 2018 год составляет в размере 68 504,00 руб.

При определении среднегодовой стоимости имущества (налоговой базы) в расчет включена остаточная стоимость объектов основных средств приобретенных за счет всех источников финансового обеспечения.

Налог на имущество оплачен в полном объеме в сумме 68 504,00 руб. за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, в результате чего бухгалтером допущено финансовое нарушение.

В нарушение пункта 21 Инструкции № 157н, пунктов 3.3. и 3.17. Постановления № 1493, пунктов 2.4.4. и 2.4.8. Соглашений от 12.01.2018 г. № 9 и от 30.01.2019 г. № 7 при расчете затрат на уплату налога на имущество нарушено применение раздельного учета в разрезе кодов вида финансового обеспечения деятельности и осуществлено покрытие части нормативных затрат за счет средств субсидии на муниципальное задание при выполнении работ по приносящей доход деятельности.

Таким образом, завышены расходы на уплату налога, в качестве объектов налогообложения по которым признается имущество учреждения, включенные в объем финансового обеспечения муниципального задания, и допущено нецелевое и неэффективное использование денежных средств в сумме 27 977,83 руб. Обязательства, возникающие в связи с оплатой налога на имущество Учреждения, используемого в рамках нескольких видов хозяйственной деятельности, распределяются пропорционально сумме средств по различным источникам.

При проверке соблюдения порядка ведения библиотечного фонда установлено:

Порядок учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утвержден приказом Министерства культуры Российской Федерации от 08.10.2012 г. № 1077 (в редакции от 02.02.2017 г. № 115)<sup>23</sup>.

При проведении проверки правильности документального оформления поступления, перемещения, выбытия, полноты оприходования и обоснованности списания документов, входящих в состав библиотечного фонда установлено.

На основании пункта 1.4 Порядка № 1077 учету подлежат все документы (постоянного, длительного, временного хранения), поступающие в фонд библиотеки и выбывающие из фонда библиотеки, независимо от вида носителя.

В соответствии с пунктом 1.5 Порядка № 1077 учет документов ведется в регистрах индивидуального и суммарного учета в традиционном виде.

В соответствии с пунктами 1.5.1 и 1.5.2 Порядка от 08.10.2012 г. № 1077 в Учреждении регистром индивидуального учета является инвентарная книга, регистром суммарного учета – книга суммарного учета библиотечного фонда.

По данным книги суммарного учета в проверяемом периоде поступило для комплектования библиотечного фонда книг на общую сумму 144 038,70 руб. (в том числе в 2018 году – 128 563,70 руб., в I квартале 2019 года – 15 475,00 руб.): за счет средств бюджета округа – 128 563,70 руб. и внесены книги взамен утерянных – 15 475,0 руб.

По данным бухгалтерского учета и отчетности поступило книг на общую сумму 128 563,70 руб. (в том числе в 2018 году – 128 563,70 руб., в I квартале 2019 года – 0,00 руб.), из них:

<sup>23</sup> Далее по тексту – Порядок № 1077

– приобретено за счет средств бюджета округа – 128 563,70 руб.

Расхождение между данными книги суммарного учета и данными бухгалтерского учета и отчетности составило 15 475,00 руб.

По данным книги суммарного учета, по данным бухгалтерского учета и отчетности в проверяемом периоде выбыло книг из библиотечного фонда на общую сумму 114 576,58 руб., в том числе в 2018 году – 56 802,28 руб., в I квартале 2019 года – 58 274,30 руб.

В соответствии с приказом Минфина России № 52н для объектов библиотечного фонда открыта инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032). Учет ведется в денежном выражении общей суммой. При выборочной проверке правильности заполнения инвентарных карточек для объектов библиотечного фонда нарушений не установлено.

Согласно пункту 7.2 Порядка от 08.10.2012 г. № 1077 проверка библиотечного фонда до 50 тыс. учетных единиц в плановом порядке осуществляется один раз в 5 лет, от 50 до 200 тыс. учетных единиц – 7 лет.

Последняя инвентаризация библиотечного фонда в учреждении проводилась на основании приказа директора от 09.01.2017 г. № 26 «О проведении проверки фонда Центральной библиотеки», в период с 01.02.2017 г. по 01.08.2018 г.

По результатам инвентаризации составлен акт проверки библиотечного фонда Центральной библиотеки, утвержденный директором 26.03.2018 г. Итоги проведения проверки библиотечного фонда и указания по принятию мер по повышению уровню сохранности библиотечного фонда утверждены приказом директора от 30.03.2018 г. № 45.

При проведении проверки правильности документального оформления поступления, перемещения, выбытия, полноты оприходования и обоснованности списания (выбытия) документов библиотечного фонда и периодических изданий, входящих в состав библиотечного фонда установлено:

1. в соответствии с пунктом 5.2 Порядка от 08.10.2012 г. № 1077, пункта 12 Инструкции № 174н, Приложения № 5 к приказу Минфина России № 52н выбытие документов библиотечного фонда оформляется Актом о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144).

2. при оформлении Актов о списании (ф. 0504144) указан состав комиссии, утвержденный приказом от 29.05.2017 г. № 47 «О внесении изменений в состав Комиссии по списанию основных средств и быстроизнашивающихся предметов МБУК «Центральная библиотека», данный приказ утратил силу с изданием приказа от 09.01.2018 г. № 13 «О создании комиссии по списанию».

3. в нарушение Приложения № 5 приказа Минфина России № 52н акты о списании (ф. 0504144) составлены и сдача на вторичное сырье документов библиотечного фонда осуществлена раньше, чем изданы распоряжения Комитета о разрешении на списание объектов основных средств.



4. в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н Учреждением несвоевременно принимаются первичные учетные документы для отражения в бухгалтерском учете.

5. в нарушение статьи 10 Федерального Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н допущены случаи несвоевременного отражения хозяйственной операции в регистрах бухгалтерского учета (в журнале операций № 7).

6. в нарушение Приложения № 5 приказа Минфина России № 52н не оформлен акт о списании (ф. 0504144) по объектам библиотечного фонда, утерянным читателями, в общей сумме 10 045,36 руб.

Списание объектов осуществлено на основании Акта о приеме документов взамен утерянных от 07.02.2019 г. № 1/1 – 10 045,36 руб., утвержденного директором.

В нарушение пункта 1.5 Решения от 29.04.2010 г. № 227 списание объектов основных средств с баланса МБУК «Центральная библиотека» произведено при отсутствии распоряжения Комитета. В результате неправомерное списание объектов основных средств составило 10 045,36 руб.

7. в нарушение Приложения № 5 приказа Минфина России № 52н при поступлении от читателей книг в сумме 15 475,00 руб. взамен утерянных не оформлен Акт о приеме – передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

8. в нарушение пункта 377 Инструкции № 157н при поступлении и выбытии периодических изданий в учреждение не производилось оформление Акта о приеме – передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) и Акта о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144).

Принятие к бухгалтерскому учету периодических изданий осуществлялось на основании служебной записки заведующей отделом комплектации. При этом заведующей отделом периодические издания принимались к учету на основании заказов покупателя, а не по товарным накладным.

### **ВЫВОДЫ:**

По результатам проведенной проверки использования средств бюджета Губахинского городского округа, выделенных МБУК «Центральная библиотека» за 2018 год и I квартал 2019 года установлены нарушения:

1. приказы директора от 09.01.2018 г. № 10 «О ведении кассовых операций», от 09.01.2018 г. и 09.01.2019 г. № 02 «Об утверждении лимита остатка наличных денег в кассе» содержат ссылки на нормативно – правовой акт, утративший силу с 01.06.2014 г.;

2. в нарушение части 2, 6 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ и пункта 6 Инструкции № 157н учетная политика МБУК «Центральная библиотека» не приведена в соответствие с изменениями, внесенными приказами Минфина России;

3. плановые значения (показатель качества муниципальной услуги по библиотечному, библиографическому и информационному обслуживанию пользователей библиотеки и показатель качества работ по библиографической

обработке документов и создания каталогов) имеют отклонения с целевыми показателями (индикаторами) развития сферы культуры, направленных на повышение эффективности работы учреждений культуры городского округа «Город Губаха», утвержденных постановлением администрации от 28.10.2013 г. № 1654;

4. в нарушение пункта 21 Инструкции № 157н и подраздела 3 раздела V Указаний № 65н, в проверяемом периоде при расходовании бюджетных средств не соблюдалась методология применения кода КОСГУ на сумму 2 000,00 руб.;

5. коллективный договор по регулированию социально – трудовых отношений между работодателем и работниками МБУК «Центральная библиотека» утратил силу по истечении 3- летнего срока его действия. На момент проверки новый Коллективный договор не заключен и находится в стадии разработки;

6. при проверке правильности и обоснованности начисления заработной платы по виду финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение муниципального задания» за проверяемый период установлено:

– излишне начислено в общей сумме 9 919,33 руб. (КОСГУ 211 – 7 618,53 руб. и КОСГУ 213 – 2 300,80 руб.);

– недоначислено в общей сумме 20 722,16 руб. (КОСГУ 211 – 15947,95 руб. и КОСГУ 213 – 4 774,20 руб.);

7. в нарушение пункта 21 Инструкции № 157н и пунктов 2.4.4. и 2.4.8. Соглашений от 12.01.2018 г. № 9 и от 30.01.2019 г. № 7 при начислении заработной платы, для оплаты отпускных выплат и за время нахождения работников в служебных командировках нарушено применение раздельного учета в разрезе кодов вида финансового обеспечения деятельности и осуществлено покрытие части нормативных затрат за счет средств субсидии на муниципальное задание при выполнении работ по приносящей доход деятельности:

– по виду финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение муниципального задания» завышена сумма расходов в размере 12 981,29 руб. (КОСГУ 211 – 9 970,25 руб. и КОСГУ 213 – 3 011 ,04 руб.);

– по виду финансового обеспечения 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» недоплата 12 981,29 руб. (КОСГУ 211 – 9 970,25 руб. и КОСГУ 213 – 3 011 ,04 руб.).

Таким образом, учреждением допущено нецелевое и неэффективное использование денежных средств в сумме 12 981,29 руб.;

8. в нарушение пункта 6.3.6 Положения от 04.04.2013 г. № 62, пункта 1 статьи 131 ГК РФ на нежилые помещения, расположенные по адресу г. Губаха, пос. Углеуральский, ул. 2-ая Коммунистическая, д. 97 площадью 124,4 кв.м. и 32,1 кв.м. не осуществлена регистрация права оперативного управления;

9. Решение Земского Собрания Губахинского муниципального района от 29.04.2010 г. № 227 содержит ссылку на нормативно – правовые акты, утратившие силу с 01.01.2011 г. и 01.01.2013 г.;

10. приказ от 09.01.2018 г. № 11 «Об инвентаризации» содержит ссылку на Закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ, утративший силу с 01.01.2013 г.;

11. в нарушение частей 2, 6 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ и пункта 6 Инструкции № 157н Порядок от 09.01.2018 г. сформирован без учета изменений, внесенных в Приложения № 1 и № 2 к Инструкции № 157н с одновременным применением положений федеральных стандартов № 256н, 257н, 258н и 259н;

12. пункт 1.5 Порядка от 09.01.2018 г. содержит ссылку на постановление Госстандарта РФ от 26.12.1994 г. № 359 «ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов», утративший силу с 01.01.2017 г.;

13. в нарушение пункта 10 Порядка № 216 в перечень особо ценного и движимого имущества в связи с выбытием и приобретением объектов движимого имущества во II полугодие 2018 года и в I квартале 2019 года не внесены изменения. По состоянию на 01.04.2019 г. отклонение составляет 92 682,88 руб.;

14. при проверке правильности составления форм бюджетной отчетности в части нефинансовых активов по источнику финансового обеспечения – субсидия на выполнение муниципального задания установлено.

В Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721):

– в нарушение пункта 53 Инструкции № 33н показатель строки 321 «Увеличение стоимости основных средств», отраженный в размере 128 563,70 руб. не соответствует аналогичному показателю, исчисляемому по Сведениям о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) – 257 127,40 руб.;

– в нарушение пункта 53 Инструкции № 33н показатель строки 322 «Уменьшение стоимости основных средств», отраженный в размере 545 512,34 руб. не соответствует аналогичному показателю, исчисляемому по Сведениям о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) – 674 076,04 руб.

В Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503168):

– в нарушение пункта 68 Инструкции № 33н в показатели, формируемые в графах 5 – 10 разделов «Нефинансовые активы» и «Недвижимое и особо ценное имущество учреждения» включены суммы изменения нефинансовых активов, сформированные в корреспонденции со счетами, предназначенными для отражения ошибок прошлых лет в размере 235 800,0 руб.;

15. при оформлении результатов инвентаризации не соблюдались требования статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 25 Федерального стандарта № 256н, Приложения № 5 к приказу Минфина № 52н и пункта 2.9 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49, в части надлежащего оформления инвентаризационных описей;

16. в нарушение Приложения № 5 к приказу Минфина № 52н по результатам инвентаризации не составлен Акт о результатах инвентаризации;

17. при проведении выборочной инвентаризации и последующей сверке

полученных данных с данными бухгалтерского учета установлено:

– в нарушение пункта 46 Инструкции № 157н на одном объекте основного средства материально – ответственным лицом не обозначен инвентарный номер;

– в двух (2) случаях инвентарные номера, нанесенные на объекты основных средств, не совпадают с инвентарными номерами, указанными в инвентарных карточках учета основных средств;

– один объект основного средства на сумму 4 799,27 руб. не эксплуатируется;

18. при проведении проверки правильности документального оформления поступления, перемещения, выбытия, полноты оприходования и обоснованности списания объектов основных средств и материальных запасов установлено:

– в нарушение пункта 37 Инструкции № 174н, Приложения № 5 к приказу Минфина России № 52н при выбытии материальных запасов не оформлен Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230);

– в нарушение Приложения № 5 к приказу Минфина России № 52н не оформлен Акт о приеме – передаче (ф. 0504101) при принятии на учет в постоянное (бессрочное) пользование земельного участка (журнал операций № 7 январь 2018 г.);

19. при проведении проверки предоставления нежилых помещений в аренду, безвозмездное пользование установлено:

– на основании протокола рассмотрения заявок на участие в аукционе на право заключения договора аренды муниципального имущества от 24.01.2014 г. № А-1-2-2014 с ООО «Юнион» заключены договоры аренды нежилых помещений. ООО «Юнион» часть нежилых помещений предоставил в субаренду, раньше, чем МБУК «Центральная библиотека» дало согласие;

20. в нарушение пункта 21 Инструкции № 157н, пунктов 3.3. и 3.17. Постановления № 1493, пунктов 2.4.4. и 2.4.8. Соглашений от 12.01.2018 г. № 9 и от 30.01.2019 г. № 7 при расчете затрат на уплату налога на имущество нарушено применение раздельного учета в разрезе кодов вида финансового обеспечения деятельности и осуществлено покрытие части нормативных затрат за счет средств субсидии на муниципальное задание при выполнении работ по приносящей доход деятельности.

Таким образом, завышены затраты на уплату налога, в качестве объектов налогообложения по которым признается имущество учреждения, включенные в объем финансового обеспечения муниципального задания, и допущено нецелевое и неэффективное использование денежных средств в сумме 27 977,83 руб. Обязательства, возникающие в связи с оплатой налога на имущество Учреждения, используемого в рамках нескольких видов хозяйственной деятельности распределяются пропорционально сумме средств по различным источникам;

21. по комплектованию библиотечного фонда между данными книги суммарного учета и данными бухгалтерского учета установлены расхождения на сумму 15 475,00 руб.;

22. при проведении проверки правильности документального

оформления поступления, перемещения, выбытия, полноты оприходования и обоснованности списания (выбытия) документов библиотечного фонда и периодических изданий, входящих в состав библиотечного фонда установлено:

- в нарушение Приложения № 5 приказа Минфина России № 52н акты о списании (ф. 0504144) составлены и сдача на вторичное сырье документов библиотечного фонда осуществлена раньше, чем изданы распоряжения Комитета о разрешении на списание объектов основных средств;

- в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н Учреждением несвоевременно принимаются первичные учетные документы для отражения в бухгалтерском учете;

- в нарушение статьи 10 Федерального Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н допущены случаи несвоевременного отражения хозяйственной операции в регистрах бухгалтерского учета;

- в нарушение Приложения № 5 приказа Минфина России № 52н не оформлен акт о списании (ф. 0504144) по объектам библиотечного фонда, утерянным читателями, в общей сумме 10 045,36 руб.;

- в нарушение пункта 1.5 Решения Земского Собрания Губахинского муниципального района от 29.04.2010 г. № 227 списание объектов основных средств с баланса МБУК «Центральная библиотека» произведено при отсутствии распоряжения Комитета. В результате неправомерное списание объектов основных средств составило 10 045,36 руб.;

23. в нарушение Приложения № 5 приказа Минфина России № 52н при поступлении от читателей книг в сумме 15 475,00 руб. взамен утерянных не оформлен Акт о приеме – передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);

24. в нарушение пункта 377 Инструкции № 157н при поступлении и выбытии периодических изданий в учреждение не производилось оформление Акта о приеме – передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) и Акта о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144).

По результатам проверки составлен акт от 22.07.2019 г. № 6, подписанный без разногласий, и внесено представление от 26.07.2019 г. № КМ – 6 – 1 для принятия мер по устранению нарушений со сроком исполнения до 06.09.2019 г. **с надлежащим выполнением следующих требований:**

- 1) Рассмотреть результаты проверки по фактам выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, принять меры по устранению причин и условий недостатков, по результатам которой привлечь к ответственности лиц, допустивших указанные нарушения;

- 2) Принять меры по устранению нарушений, допущенных в вопросах организации и ведения бухгалтерского учета;

- 3) Обеспечить внесение изменений в учетную политику МБУК «Центральная библиотека» в соответствии с действующим законодательством (Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкцией № 157н, Указаний № 65н и Федеральных стандартов бухгалтерского учета);

4) При осуществлении расходования бюджетных средств за оказанные услуги, выполненные работы, поставленные товары соблюдать методологию применения кодов КОСГУ в соответствии с Порядком применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденным Приказом Минфина России от 29.11.2017 г. № 209н и Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденным Приказом Минфина России от 08.06.2018 г. № 132н;

5) Предоставить «дорожную карту» по разработке и утверждению Коллективного договора по регулированию социально – трудовых отношений между работодателем и работниками МБУК «Центральная библиотека»;

6) Начисление заработной платы производить в соответствии с нормативно – правовыми актами, регулирующими начисление заработной платы.

Произвести доначисление за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 20 722,15 руб. и за счет приносящей доход деятельности 13 323,30 руб. и принять меры по восстановлению излишне начисленной заработной платы за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 9 919,33 руб. с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Процедуру удержания произвести с соблюдением норм статей 137, 138 Трудового кодекса РФ и статьи 1109 Гражданского кодекса РФ;

7) Не допускать нарушений требований Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 в части определения среднего дневного заработка для оплаты отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск;

8) Не допускать возмещение затрат, связанных с деятельностью по выполнению работ и оказанию платных услуг;

9) Восстановить по виду финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение муниципального задания» завышенную сумму расходов за 2018 год по заработной плате в сумме 12 981,29 руб. и по налогу на имущество – 27 977,83 руб.;

10) Осуществить возврат денежных средств в доход бюджета Губахинского городского округа, использованных с нарушением законодательства (не по целевому назначению), в общей сумме 40 959,12 руб., в том числе:

\* по заработной плате – 12 981,29 руб. с учетом начислений (КОСГУ 211 – 9 970,25 руб. и КОСГУ 213 – 3 011,04 руб.),

\* по налогу на имущество – 27 977,83 руб.

11) Обеспечить контроль за своевременностью перечисления средств в доход бюджета округа;

12) За 2019 год внести корректировки в план финансово – хозяйственной деятельности в части изменения доли расходов денежных средств по заработной плате и налогу на имущество по источникам финансового обеспечения;

13) При составлении бюджетной отчетности за текущий финансовый год учесть замечания и обеспечить достоверность отчетных данных;

14) Инвентарные карточки учета объектов основных средств заполнять в полном объеме;

15) Не допускать неправомерное списание объектов основных средств без соответствующего распоряжения Комитета;

16) Устранить другие нарушения, отмеченные в акте проверки от 22.07.2019 г. № 6.

Приложение:

1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов РФ, на 3 л. в 1 экз.  
Пермского края, муниципальных правовых актов Губахинского  
городского округа, исполнение которых проверено в ходе  
контрольного мероприятия

Руководитель контрольного мероприятия

Аудитор КСП

(Должность)



(Подпись)

Л. И. Ржевская

(расшифровка подписи)

### ПЕРЕЧЕНЬ

законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в  
ходе контрольного мероприятия

№ п/п	Название законов и иных нормативных правовых актов с указанием даты и номера акта
1	Бюджетным кодексом Российской Федерации;
2	Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ;
3	Федеральный закон от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
4	Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
5	Приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета» (с изменениями и дополнениями);
6	Приказ Минфина России от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении Инструкции по применению плана счетов для бюджетных учреждений»;
7	Приказ Минфина России от 25.03.2011 г. № 33н «О. утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (с изменениями и дополнениями)»;
8	Приказ Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;
9	Приказ Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»;
10	Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
11	Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н «Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;
12	Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 257н «Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету для организаций государственного сектора «Основные средства»
13	Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 258н «Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету для организаций государственного сектора «Аренда»;
14	Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 259н «Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;
15	Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 260н «Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
16	Приказ Минфина России от 30.12.2017 г. № 278н «Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;



№ п/п	Название законов и иных нормативных правовых актов с указанием даты и номера акта
17	Приказ Минфина России от 30.12.2017 г. № 274н «Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;
18	Приказ Минфина России от 30.12.2017 г. № 275н «Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»;
19	Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;
20	Приказ Министерства культуры Российской Федерации от 08.10.2012 г. № 1077 «Об утверждении порядок учета документов, входящих в состав библиотечного фонда»;
21	Постановление администрации от 28.12.2015 г. № 1493 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания в Губахинском городском округе Пермского края» (в редакции от 20.11.2017 г. № 1270);
22	Положение об управлении и распоряжении имуществом Губахинского городского округа Пермского края, утвержденное Решением Губахинской городской Думы от 04.04.2013 г. № 62;
23	Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) в соответствии с муниципальным заданием от 12.01.2018 г. № 9;
24	Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на осуществление государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг педагогическим работникам, работающим и проживающим в сельской местности и поселках городского типа от 01.02.2018 г. № 15;
25	Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на экологическое образование и просвещение населения за счет средств бюджета городского округа от 01.02.2018 г. № 17;
26	Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на организацию и проведение мероприятий по совершенствованию процесса патриотического воспитания в рамках муниципальной программы «Культура» за счет средств бюджета городского округа от 01.03.2018 г. № 22;
27	Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на комплектование книжных фондов муниципальных библиотек от 01.03.2018 г. № 23;
28	Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на доведение официальной информации о социально – экономическом и культурном развитии муниципального образования, его общественной инфраструктуры и иной официальной информации за счет средств бюджета городского округа «Город Губаха» Пермского края от 21.03.2018 г. № 42;
29	Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на реализацию мероприятий по приведению в нормативное состояние учреждений культуры за счет средств бюджета городского округа «Город Губаха» Пермского края от 22.03.2018 г. № 47;
30	Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек от 28.03.2018 г. № 58;
31	Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) в соответствии с муниципальным заданием от 30.01.2019 г. № 7;
32	Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на

№ п/п	Название законов и иных нормативных правовых актов с указанием даты и номера акта
	осуществление государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг педагогическим работникам, работающим и проживающим в сельской местности и поселках городского типа от 13.03.2019 г. № 21;
33	Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на комплектование книжных фондов муниципальных библиотек от 25.03.2019 г. № 32;
34	Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на доведение официальной информации о социально – экономическом и культурном развитии муниципального образования, его общественной инфраструктуры и иной официальной информации за счет средств бюджета городского округа «Город Губаха» Пермского края от 25.03.2018 г. № 35.