|  |
| --- |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ****ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ** |
| **МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА** **ГОРОДСКОГО ОКРУГА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ –** **«ГОРОД ТУЛУН»** |
|  |
|  |
|  |

Утвержден распоряжением председателя КСП г.Тулуна от 19.02.2020г № 3-р

 "19" февраля 2020 года город Тулун

**ОТЧЕТ № 1-о**

по результатам проведения контрольного мероприятия по вопросу эффективного и целевого использования бюджетных средств, целевого использования доходов от оказания платных услуг, целевого использования прочих поступлений Муниципальным бюджетным учреждением культуры города Тулуна «Централизованная библиотечная система» за 2017-2018 годы

1. **Основания для проведения контрольного мероприятия:** пункт 4 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; п.1.13 плана деятельности КСП г.Тулуна на 2019 год, утвержденного распоряжением председателя КСП г.Тулуна от 29.12.2018 № 13-р; п.1.1 плана деятельности КСП г.Тулуна на 2020 год, утвержденного распоряжением председателя КСП г.Тулуна от 29.12.2019г № 35-р, распоряжение председателя КСП г.Тулуна от 27.11.2019г № 34-р «О проведении контрольного мероприятия», распоряжение председателя КСП г.Тулуна от 21.01.2020г № 1-р «О продлении контрольного мероприятия».

2. **Предмет контрольного мероприятия:**

Устав бюджетного учреждения, в том числе внесенные в него изменения; планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения; бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность бюджетного учреждения; муниципальные задания учредителя бюджетному учреждению и отчеты об их исполнении; отчеты о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества; сведения об объемах средств, выделенных из бюджета муниципального образования – «город Тулун» бюджетному учреждению; плановые, учетные и отчетные документы (регистры бухгалтерского учета, внутренние распорядительные документы учреждения, иные хозяйственные и финансовые документы); сведения о доходах и расходах от осуществления платной и иной приносящей доход деятельности; иные документы и материалы.

3. **Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры города Тулуна «Централизованная библиотечная система».

4. **Цели контрольного мероприятия:** проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, целевого использования доходов от оказания платных услуг, целевого использования прочих поступлений.

5. **Основные вопросы контрольного мероприятия:**

5.1. Соответствие деятельности бюджетного учреждения действующему законодательству, нормативным правовым актам Российской Федерации и Иркутской области, правовым актам муниципального образования – «город Тулун», уставу бюджетного учреждения.

5.2. Соответствие показателей муниципального задания нормативным правовым актам муниципального образования – «город Тулун».

5.3 Соблюдение порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения.

5.4. Полнота и своевременность перечисления бюджетных средств бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учредителя, исполнение бюджетным учреждением муниципального задания учредителя по оказанию муниципальных услуг и расходов на его осуществление.

5.5. Законность и эффективность использования муниципальным учреждением субсидий на выполнение муниципального задания; субсидий на иные цели; поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности.

5.6. Законность и эффективность использования закрепленного за бюджетным учреждением муниципального имущества.

5.7. Иные вопросы, обусловленные целью контрольного мероприятия.

6. **Проверяемый период деятельности:** 2017-2018 годы.

7. **Срок проведения контрольного мероприятия**: с 09.12.2019 по 07.02.2020 года.

8. Настоящий отчет подготовлен на основе акта № 1-а от 07.02.2020 года, составленного по итогам настоящего контрольного мероприятия, проведенного в МБУК «ЦБС».

 Муниципальным бюджетным учреждением культуры города Тулуна «Централизованная библиотечная система» представлены пояснения к акту (исх.№ б/н от 17.02.2020г), которые частично учтены при подготовке настоящего отчета.

9. В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

1. **Соответствие деятельности бюджетного учреждения действующему законодательству, нормативным правовым актам Российской Федерации и Иркутской области, правовым актам муниципального образования – «город Тулун», уставу бюджетного учреждения**

 Муниципальное бюджетное учреждение культуры города Тулуна «Централизованная библиотечная система» зарегистрировано в качестве юридического лица 07.12.2004г (свидетельство серии 38 № 003282737), ИНН 3816007084, КПП 381601001, ОГРН 1043801972257.

 Сокращенное наименование: МБУК «ЦБС». Юридический адрес: 665268, Иркутская область, город Тулун, ул. Ленина,126.

 Устав МБУК «ЦБС» утвержден постановлением администрации городского округа от 29.12.2011 № 1985.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ, иными нормативными правовыми актами РФ и Иркутской области, муниципальными правовыми актами муниципального образования «город Тулун» и Уставом учреждения.

 Учредителем МБУК «ЦБС» и собственником его имущества является муниципальное образование – «город Тулун».

Согласно Уставу учреждения функции и полномочия учредителя учреждения и собственника имущества учреждения осуществляет МУ «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун».

Согласно распоряжению администрации городского округа от 23.01.2012 г. № 16 «О порядке осуществления администрацией городского округа функций и полномочий учредителя муниципальных бюджетных и автономных учреждений» *отдельные функции и полномочия учредителя* в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений *возложены на МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун»* (далее – МКУ «Комитет социальной политики»), в том числе: определение объема субсидий и заключение соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям**, *в Уставе учреждения функции и полномочия МКУ «Комитет социальной политики» не отражены.***

 Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в сфере культуры в соответствии с законодательством Российской Федерации.

МБУК «ЦБС» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом органе муниципального образования – «город Тулун», печать, бланки и штампы со своим наименованием.

Согласно Уставу учреждение имеет филиалы, расположенные по адресам:

1) Центральная детская библиотек: Иркутская область г.Тулун, ул.Ленина,91;

2) Филиал №1: Иркутская область г.Тулун, микрорайон Угольщиков,26, пом.1;

3) Филиал №2: Иркутская область г.Тулун, улица Шмалькова,3а, пом.3;

4) Филиал №3: Иркутская область г.Тулун, улица Строителей,6а, пом.61;

5) Филиал №5: Иркутская область г.Тулун, улица Угольная,8в.

Филиалы действуют на основании положений, утвержденных МБУК «ЦБС».

 Предметом деятельности учреждения является библиотечно-информационное обслуживание населения, организация и проведение культурно-массовых мероприятий.

 Основные виды деятельности учреждения:

- осуществление библиотечного обслуживания населения с учетом потребностей и интересов различных социально-возрастных групп, посредством предоставления документов из библиотечного фонда во временное пользование (на дом, в читальном зале);

- комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов .

 Учреждение вправе осуществлять следующие виды деятельности, в том числе приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности, предусмотренные Уставом, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано:

 1. Составление библиографических списков, справок и каталогов по запросам читателей;

 2. Предоставление услуг по копированию документов, музыкальных и видеозаписей, иных материалов, распечатка материалов, полученных по глобальным информационным сетям;

 3. Доставка читателям книг на дом, к месту работы;

 4. Формирование тематических подборок материалов по запросу читателей;

 5. Организация и проведение платных форм культурно-просветительской и информационной деятельности;

 6. Розничная торговля канцелярскими товарами, книжной и иной печатной продукцией;

 7. Сдача помещений в аренду.

 Учреждение не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные Уставом (ст.9.2. Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 2.7. Устава учреждения).

 Для осуществления денежных операций учреждению в финансовом органе открыты лицевые счета:

- 91002200261 – для субсидий на выполнение муниципального задания и поступлений от оказания услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется на платной основе;

- 91002210277 – для субсидий на иные цели.

В проверяемом периоде директором учреждения являлась Счастливцева Татьяна Геннадьевна на основании распоряжения вице-мэра городского округа - председателя Комитета социальной политики администрации городского округа от 06.10.2015г № 224 (срочный трудовой договор №42/1 от 06.10.2015г).

Руководитель является единоличным исполнительным органом учреждения, осуществляющим текущее руководство его деятельностью.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения МБУК «ЦБС» в проверяемом периоде осуществляло МБУ «Централизованная бухгалтерия города Тулуна» (договор №07 от 06.10.2015г). Учетная политика учреждения на 2017г,2018г утверждена приказом руководителя МБУК «ЦБС» от 11.01.2017г № 04, от 09.01.2018г №01 соответственно.

 ***В нарушение п 3.1* *Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений города Тулуна и об использовании закрепленного за муниципальными учреждениями муниципального имуществ*а, *утвержденного постановлением администрации городского округа от 20.03.2013 № 568,*** отчеты о результатах деятельности МБУК «ЦБС» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества **утверждены руководителем** муниципального учреждения и **представлены на согласование** в Комитет социальной политики администрации городского округа **позднее 15 апреля года, следующего за отчетным: за 2017 год – 27.04.2018г (просрочка 11 дней); за 2018 год – 10.05.2019г (просрочка 25 дней).**

**За нарушение сроков предоставления отчетов о результатах деятельности МБУК «ЦБС» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2017 год, 2018 год, меры ответственности Учредителем не принимались.**

**2. Соблюдение порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и соответствие показателей муниципального задания нормативным правовым актам муниципального образования – «город Тулун»**

 Муниципальное задание для МБУК «ЦБС» формируется в соответствии с основными целями деятельности учреждения. Согласно пункту 2.2 Устава учреждения основными целями деятельности МБУК «ЦБС» являются обеспечение доступности библиотечных услуг и библиотечных фондов для жителей муниципального образования; формирование библиотечного фонда с учетом образовательных потребностей и культурных запросов населения; обеспечение сохранности фонда документов; формирование информационных баз данных в соответствии с предметом и целями деятельности учреждений; организация библиотечной деятельности на основе использования информационных технологий, предоставление пользователям доступа в информационной сети, в т.ч. в интернет, а также к другим информационным ресурсам; организация библиотечного, справочно-библиографического и информационного обслуживания читателей; ведение библиографической исследовательской работы в области библиотечного дела, библиографии, книжного дела, обеспечение внедрения результатов исследований в практику работы библиотек; расширение контингента пользователей библиотек, совершенствование методов работы с различными категориями читателей.

 Постановлением администрации городского округа от 15.12.2015 № 1716 утвержден Ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна. Согласно пункту 18 названного перечня МБУК «ЦБС» оказывает следующую услугу (работу): «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» (ОКВЭД 92.51).

 ***В Ведомственном перечне муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна,*** утвержденном Постановлением администрации городского округа от 15.12.2015 № 1716, ***указаны коды ОКВЭД****,* ***не соответствующие действующему классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2014*** (введен в действие приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст), в соответствии с которым виду деятельности «Деятельность библиотек и архивов» присвоен код 91.01, в Ведомственном перечне муниципальных услуг по данному виду деятельности указан недействующий код ОКВЭД 92.51.

 В связи с принятием Федерального закона от 18.07.2017 № 178-ФЗ с 01.01.2018 года отменены ведомственные перечни государственных и муниципальных услуг, вместо них применяются общероссийские базовые (отраслевые), федеральные и региональные перечни государственных и муниципальных услуг. Постановлением администрации городского округа от 12.11.2019 № 5066 постановление администрации городского округа от 15.12.2015 № 1716 *«Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг, (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными и автономными учреждениями города Тулуна»* **признано утратившим силу.**

 Муниципальное задание учреждения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов утверждено распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа» от 09.01.2017 № 5.

 Фактическое значение показателя, установленное для работы «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание населения города Тулуна» в количестве 160056 посещений, составило согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2017 год 170776 посещений, что свидетельствует о выполнении показателя на 106,7 %. *Согласно отчету учреждения показатели, характеризующие качество работы, выполнены.*

 Муниципальное задание учреждения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утверждено распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа» от 09.01.2018 № 1.

 Фактическое значение показателя, установленное для работы «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание населения города Тулуна» в количестве 165000 посещений, составило согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2018 год 173695 посещений, что свидетельствует о выполнении показателя на 105,3 %. *Согласно отчету учреждения показатели, характеризующие качество работы, выполнены.*

 Для подтверждения достоверности достигнутых показателей, отраженных в отчетах учреждения о выполнении муниципального задания за 2017-2018 годы, были проанализированы дневники учета работы библиотеки (по всем филиалам), в которых ведется ежедневный учет посещений, книговыдач, библиографических справок. *В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что сведения в дневниках учета работы библиотеки соответствуют показателям отчетов о выполнении муниципального задания учреждения за 2017-2018 годы.*

 Согласно статистической отчетности формы № 6-НК «Сведения об общедоступной (публичной) библиотеке» общее количество экземпляров библиотечного фонда МБУК «ЦБС» составило по состоянию на 01.01.2018 года 158950 экземпляров, по состоянию на 01.01.2019 года 159601 экземпляров, что соответствует показателям, указанным в отчетах о выполнении муниципального задания.

 Показатель «количество удовлетворенных запросов» составил согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2017 год 101 %, за 2018 год 100 %. Проверить достоверность данного показателя **не представляется возможным в связи с тем,** что в учреждении нет конкретных данных для его расчета, значение показателя в отчетности учреждения **отражается формально.**

 По общему правилу, в муниципальном задании могут быть установлены допустимые (возможные) отклонения в процентах (абсолютных величинах) от установленных показателей качества и (или) объема в отношении отдельной муниципальной услуги (работы) либо общее допустимое (возможное) отклонение - в отношении государственного (муниципального) задания или его части.

 **Допустимые (возможные) отклонения** от установленных показателей качества работы, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, муниципальными заданиями, доведенными учредителем до МБУК «ЦБС» на 2017-2018 годы, **не устанавливались**.

**3. Соблюдение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения**

*Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных и бюджетных учреждений города Тулуна* утвержден постановлением Администрации городского округа от 01.02.2012 № 100. Согласно п.3.5 названного Порядка план муниципального автономного учреждения (план с учетом изменений) План муниципального бюджетного учреждения (План с учетом изменений) утверждается руководителем муниципального бюджетного учреждения и согласовывается администрацией городского округа.

План ФХД МБУК «ЦБС» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден руководителем учреждения и согласован вице-мэром городского округа-председателем Комитета социальной политики администрации городского округа 12.01.2017 года, уточненный План ФХД утвержден и согласован 20.12.2017 года.

 План ФХД МБУК «ЦБС» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден руководителем учреждения и согласован вице-мэром городского округа-председателем Комитета социальной политики администрации городского округа 11.01.2018 года, уточненный План ФХД учреждения на 2018 год утвержден и согласован 29.12.2018 года.

 Источниками финансирования деятельности учреждения в проверяемом периоде являлись средства субсидии на выполнение муниципального задания, средства от иной приносящей доход деятельности (далее - собственные средства).

 В 2017, 2018 годах учреждению выделялись субсидии на иные цели. Субсидии на осуществление капитальных вложений в проверяемом периоде учреждению не выделялись.

 Наибольший удельный вес в общем объеме доходов (расходов) составили:

 - в 2017 году - доходы (расходы), полученные по субсидии на выполнение муниципального задания – 13 914,1 тыс руб (89,6 %), целевые субсидии – 1 447,1 тыс руб (9,3%), собственные средства – 175,1 тыс руб (1,1%);

 - в 2018 году - доходы (расходы), полученные по субсидии на муниципальное задание – 17 804,1 тыс руб (96,7 %), целевые субсидии – 415,9 тыс руб (2,3%), собственные средства – 191,1 тыс руб (1 % ).

 Плановые назначения по доходам от оказания платных услуг утверждены на 2017 год в сумме 175,1 тыс.рублей. Согласно отчету ф. 0503737 фактически поступило доходов за 2017г в сумме **175,1** тыс.руб. или 100 % от плана, плановые назначения исполнены в полном объеме.

 Расходы за счет собственных доходов утверждены на 2017 год (с учетом остатка средств на начало года в размере 0,2 тыс.руб.) в сумме 175,3 тыс.руб. Согласно отчету ф.0503737 фактические расходы по состоянию на 01.01.2018г составили **175,3** тыс.руб. или 100 % от плана, плановые назначения исполнены в полном объеме.

 Плановые назначения по доходам от оказания платных услуг утверждены на 2018 год в сумме 191,9 тыс.руб. Согласно отчету ф.0503737 фактически поступило доходов за 2018г в сумме **191,9** тыс.руб. или 100 % от плана, плановые назначения исполнены в полном объеме.

 Расходы за счет собственных доходов утверждены на 2018 год всего в сумме 191,9 тыс.руб. Согласно отчету ф.0503737 фактические расходы по состоянию на 01.01.2019г составили **191,9** тыс.руб. или 100 % от плана, плановые назначения исполнены в полном объеме.

По состоянию на 01.01.2017 на счетах учреждения числился остаток денежных средств в сумме 92,1 тыс.руб., в том числе по средствам субсидии на муниципальное задание 16,9 тыс.руб., по субсидии на иные цели 75,0 тыс руб, по собственным средствам 0,2 тыс.руб.

 По состоянию на 01.01.2018 на счетах учреждения числился остаток денежных средств в сумме 69,7 тыс.руб субсидии на иные цели.

 По состоянию на 01.01.2019 на счетах учреждения числился остаток денежных средств в сумме 16,2 тыс.руб., в том числе по средствам субсидии на муниципальное задание 8,2 руб., по субсидии на иные цели 8,0 тыс.руб.

**4. Полнота и своевременность перечисления бюджетных средств бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учредителя, исполнение бюджетным учреждением муниципального задания учредителя по оказанию муниципальных услуг и расходов на его осуществление**

В соответствии с п. 6 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ *«О некоммерческих организациях»* финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

 Размер субсидии, выделяемой учреждению в 2017-2018 годах, рассчитан на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением, с учетом средств, планируемых от оказания платных услуг, осуществляемых учреждением.

 Базовые нормативы затрат, применяемые при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна на **2017 год** утверждены распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа МО «город Тулун» № 06 от 09.01.2017 года. В течение года в данное распоряжение вносились изменения, последние изменения внесены распоряжением Комитета № 435 от 29.12.2017 года.

 Базовый норматив затрат на оказание услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание населения города Тулуна» утвержден на начало 2017 года в размере 84,04 руб., на конец года – в размере 83,90 рублей. Нормативные затраты на содержание имущества утверждены на начало 2017 года в сумме 544153,31 руб., на конец года в сумме 485,6 тыс рублей.

Базовые нормативы затрат, применяемые при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна на **2018 год** утверждены распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа МО «город Тулун» № 2 от 09.01.2018 года. В течение года в данное распоряжение вносились изменения, последние изменения внесены распоряжением Комитета № 505 от 29.12.2018 года.

 Базовый норматив затрат на оказание услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание населения города Тулуна» утвержден на начало 2018 года в размере 104,77 руб., на конец года – в размере 106,11 рублей. Нормативные затраты на содержание имущества утверждены на начало года в сумме 499511,88 руб., на конец года в сумме 470,7 тыс рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Значение показателя муниципальной услуги (работы) согласно муниципальному заданию | Объем затрат на оказание муниципальной услуги (работы) по утвержденным нормативам, тыс руб | Объем субсидии на выполнение муниципального задания, тыс руб | Откл. объема субсидии от расчетных объемов (гр.4-гр.3), тыс руб |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| На начало 2017 года | 160056 посещений | 13 995,3 | 10 857,3 | -3 137,9 |
| На конец 2017 года | 160056 посещений | 13 914,3 | 13 914,1 | -0,2 |
| На начало 2018 года | 165000 посещений | 17 786,6 | 16 499,8 | -1 286,8 |
| На конец 2018 года | 165000 посещений | 17 978,8 | 17 979,2 | +0,4 |

Как видно из таблицы расхождение объема субсидии от расчетной величины затрат на начало 2017 года составило -3137,9 тыс.руб., на конец 2017 года составило -0,2 тыс.руб.; на начало 2018 года составило -1286,8 тыс.руб., на конец 2018 года составило +0,4 тыс.рублей.

 Согласно пояснениям Комитета социальной политики города Тулуна (исх.№ 42 от 24.01.2020) нормативы затрат на начало финансового года утверждаются по расчетной величине пропорционально величине показателей, установленных муниципальным заданием. Однако финансовое обеспечение данных показателей доводится до муниципальных учреждений не в полном объеме, а в пределах ассигнований, доведенных Комитетом по финансам администрации городского округа. К концу года после ряда корректировок бюджета финансовое обеспечение муниципального задания достигает размеров утвержденных нормативов затрат. Небольшие погрешности в расчетных объемах субсидии на выполнение муниципального задания возникает по причине больших показателей объема услуги и ограничением по количеству знаков после запятой в утвержденном базовом нормативе затрат.

 *Таким образом, согласно пояснениям Комитета социальной политики города Тулуна расхождение объема субсидии от расчетной величины затрат на начало года обусловлено неполным выделением учреждению бюджетных средств.*

Пунктом 2.4. *Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна*, *утвержденного постановлением администрации городского округа от 27.11.2015 № 1651* (далее – Порядок №1651 от 27.11.2015г), установлено, что в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, на основании которых было сформировано муниципальное задание, изменения объема муниципальных услуг (выполнения работ), а также изменения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества в муниципальное задание вносятся соответствующие изменения.

 ***В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п.2.4 Порядка № 1651 от 27.11.2015г изменения в муниципальные задания учреждения в связи с изменением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества не вносились.***

 Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставляется учреждению в соответствии с заключенными с Комитетом социальной политики города Тулуна соглашениями.

 Соглашениями о предоставлении субсидии на финансовое выполнение муниципального задания установлены сроки предоставления субсидии, *в ходе проведения контрольного мероприятия нарушений сроков предоставления учреждению субсидии на выполнение муниципального задания в проверяемом периоде не установлено.*

**5. Законность и эффективность использования муниципальным учреждением субсидий на выполнение муниципального задания; субсидий на иные цели; поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности, прочих поступлений**

**5.1. Субсидии на выполнение муниципального задания**

 Расходы учреждения за счет субсидии на выполнение муниципального задания составили за 2017 год 13930,9 тыс.руб., за 2018 год 17799,8 тыс.рублей.

 Основной объем средств субсидии на выполнение муниципального задания направлен учреждением в 2017-2018 годах на выплату заработной платы работников и отчисления с ФОТ – 85,7 % или 27187,0 тыс.рублей.

 На оплату товаров, работ, услуг направлено 14,3 % или 4529,1 тыс.рублей.

 На уплату прочих налогов, сборов и иных платежей направлено 0,04 % или 12,0 тыс.рублей.

 За счет средств субсидии произведена оплата услуг связи, услуг энергоснабжения, услуг охраны, услуг по вывозу и утилизации твердых бытовых отходов, по откачке сточных вод (ЦДБ, ул.Ленина, 91), аварийное обслуживание внутридомового инженерного оборудования, услуги по охране объектов, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, коммунальные услуги, произведена подписка на периодические печатные издания, были приобретены основные средства, хозяйственные товары и др.

 На официальном сайте закупок размещены планы-графики закупок учреждения на 2017, 2018 годы. Установлено, что в 2017-2018 годах учреждением размещалась информация о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) согласно статье 93 Федерального закона № 44-ФЗ, а именно: закупки на оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению (п.8 ч.1 ст.93), а также на оказание услуг электроснабжения (п.29 ч.1 ст.93).

 Остальные закупки в проверяемом периоде осуществлялась учреждением также с использованием способа размещения заказа «у единственного поставщика» на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ *«О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»* в связи с тем, что закупки осуществлялись на суммы, не превышающие 100,0 тыс.руб., а общий объем закупок не превышал двух миллионов рублей в год.

 Также с использованием способа размещения заказа «у единственного поставщика» на основании п.29 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ были заключены договоры энергоснабжения с ООО «Иркутскэнергосбыт».

**5.2. Анализ расходов на оплату труда**

Штатные расписания учреждения за проверяемый период утверждены руководителем учреждения Счастливцевой Т.Г. В соответствии с требованиями пункта 2.1 *Порядка согласования штатных расписаний муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Тулуна*, утвержденного постановлением администрации городского округа от 24.02.2015 № 262, штатные расписания учреждения на 2017, 2018 годы согласованы с мэром городского округа Карих Ю.В.

 Количество штатных единиц согласно штатному расписанию на начало 2017 года составляло 30,25 ед., на начало 2018 года 31 единиц. Увеличение на 0,75 единиц произошло за счет введения с 01.05.2017 года 1 ставки специалиста в сфере закупок (до 01.05.2017 в штатном расписании было 0,25 ставки специалиста в сфере закупок).

 В связи с тем, что в штатном расписании учреждения **не предусмотрены должности вспомогательного персонала -** уборщика помещений, работы по уборке помещений осуществляются в учреждении посредством заключения с физическими лицами договоров гражданско-правового характера. Ежеквартально учреждением заключается четыре договора на общую сумму 114,0 тыс.руб. (28,5 т.р. х 4 договора).

Расчет штатной численности МБУК «ЦБС» производился в 2017-2018 годах с учетом фактической потребности работников. Расчет фонда оплаты труда производился исходя из утвержденного штатного расписания.

 Расходы на оплату труда работников МБУК «ЦБС» (ст.211) составили за 2017 год 9019,6 тыс.руб., за 2018 год - 11854,4 тыс.рублей.

 Увеличение расходов на оплату труда в 2018 году по сравнению с 2017 годом связано с увеличением минимального размера оплаты труда: минимальный размер оплаты труда составляет с 01.01.2017 года – 9,9 тыс руб., с 01.01.2018 – 15,2 тыс руб., с 01.05.2018 – 17,9 тыс рублей.

 Вопросы оплаты труда в учреждении в 2017-2018 годах регулировались *Положением об оплате труда работников муниципального учреждения культуры города Тулуна «Централизованная библиотечная система»* (утверждено приказом руководителя учреждения от 01.11.2011 № 150).

 Данное Положение разработано в соответствии с *Общими принципами формирования новой системы оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений города Тулуна*, утвержденными постановлением администрации городского округа от 13.08.2010 № 887, а также *Отраслевым положением об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры города Тулуна*, утвержденным постановлением администрации городского округа от 03.10.2011 № 1332.

 Оплата труда руководителя учреждения регулировалась также *Положением об оплате труда руководителей муниципальных учреждений культуры города Тулуна*, утвержденным постановлением администрации городского округа от 14.12.2011 № 1851.

 *При выборочной проверке оплаты труда за период 2017-2018 годы нарушений не установлено.*

**5.3. Субсидии на иные цели**

**2017 год**

*В соответствии с соглашением о порядке и условиях предоставления целевой субсидии №34 от 16.01.2017г* (дополнительное соглашение №34/5 от 12.12.2017г) учреждению выделена целевая субсидия за счет средств местного бюджета в сумме 1 330,4 тыс.руб, в том числе на реализацию основного мероприятия «Библиотечное обслуживание населения, основного мероприятия «Организация досуга», основное мероприятие «Развитие инфраструктуры учреждений» *муниципальной программы города Тулуна «Культура».*

*В соответствии с соглашением о порядке и условиях предоставления целевой субсидии №105 от 29.09.2017г* (дополнительное соглашение №105/1 от 20.10.2017г) учреждению выделена целевая субсидия в сумме 17,0 тыс руб, в том числе за счет субсидии местным бюджетам из федерального бюджета на поддержку отрасли культуры в размере 5,0 тыс руб, за счет субсидии местным бюджетам из областного бюджета на поддержку отрасли культуры в размере 10,3 тыс руб, за счет средств местного бюджета в размере 1,7 тыс руб, на реализацию основного мероприятия «Библиотечное обслуживание населения» *муниципальной программы города Тулуна «Культура».*

Целевая субсидия по муниципальной программе города Тулуна «Культура» предоставлена учреждению не в полном объеме, сумма субсидии составила 1 347,1 тыс руб или 99,9% от плановых назначений. Согласно бухгалтерской отчетности учреждения за 2017 год: отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), сведениям об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф.0503766), а также отчету об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является целевая субсидия по состоянию на 01.01.2018года фактические расходы за счет средств целевой субсидии на реализацию муниципальной программы города Тулуна «Культура» составили 1 277,4 тыс руб или 94,8% от поступивших сумм субсидий, в том числе на:

 *1. основное мероприятие «Библиотечное обслуживание населения» расходы составили в размере 100, 0 тыс. руб* на приобретение книжной продукции.

 *2. основное мероприятие «Организация досуга» расходы составили в размере 190,0 тыс. руб,* на организацию и проведение 90-летнего юбилея города Тулуна «Город особенных людей»: приобретены подарочные наборы, изготовлена кукла «Тулунчанка», изготовлена и выпущена книга очерков «Тулунские истории», приобретены материалы для изготовления буклетов «Наш дом-Тулун».

 В ходе проверки установлено, по договору купли-продажи №97 от 01.08.2017г с ООО «Мегапринт» приобретены подарочные наборы, согласно товарной накладной № 97 от 01.08.2017г приобретено «бланк пригласительных» в количестве 60 шт на сумму 1,8 тыс руб, однако согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» к бухгалтерскому учету принято «бланк пригласительных» в количестве 30шт на сумму 1,8 тыс руб, в результате чего к учету не принято 30 шт «бланк пригласительных», с расхождением данных указанных в первичных документах, ***чем нарушен п.3 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 157н).***

*3. основное мероприятие «Развитие инфраструктуры учреждений» расходы составили в сумме 970,3 тыс руб.* В рамках реализации мероприятия приобретены основные средства для развития материально-технической базы учреждения на сумму 74,5 тыс руб. (ноутбук, зеркальный фотоаппарат, кресло, стол, стеллаж), произведена предоплата за монтаж окон в здании центральной детской библиотеки в размере 29,9 тыс.руб.

В рамках реализации мероприятия выполнены работы по облицовке фасада здания Центральной детской библиотеки, расположенного по адресу: ул.Ленина, д.91 стоимостью 865,9 тыс руб (в том числе стоимость материалов для облицовки фасада на сумму 280,7 тыс руб) по договорам: №ДП №13/17 от 07.12.2017г с **ООО «Гранд»** (облицовка фасада здания 2 стороны - профлист), №11/18 СМР от 14.11.2017г с **ИП Галсанов Ц.Ц.** (облицовка фасада здания 2 стороны - керамогранит), №ДП 11/17 от 07.11.2017г с **ООО «Гранд»** на поставку материалов для облицовки фасада здания (керамогранит).

В ходе проверки установлено, что учреждением заключен договор №11/18 СМР от 14.11.2017г с **ИП Галсанов Ц.Ц.** на облицовку керамогранитом фасада Центральной детской библиотеки с 2-х сторон на сумму 285,2 тыс. руб. Согласно локального ресурсного сметного расчета №114 на облицовку фасада Центральной детской библиотеки в общую сумму включены следующие работы: перевозка грузов автомобилями бортовыми грузоподъёмностью до 5т на расстояние: III класс груза до 200км (фасадные материалы из г.Иркутска) **на сумму 7,5 тыс. руб** (п.3 главы 1); свыше 200 км добавлять каждый последующий 1км: III класс груза (фасадные материалы из г.Иркутска) **на сумму 4,7 тыс. руб**. При этом в указанном локальном ресурсном сметном расчете №114 материалы на выполнение работ не предусмотрены, в связи с тем, что материалы МБУК «ЦБС» приобретались по договору поставки у поставщика **ООО «Гранд»** (№ДП 11/17 от 07.11.2017г), согласно которого (п.1.2) поставщик обязуется поставить товар, в соответствии с условиями настоящего договора. Учитывая вышеизложенное, в стоимость работ на облицовку керамогранитом фасада Центральной детской библиотеки ***необоснованно включены работы по перевозке и доставке материалов, в результате чего необоснованные расходы бюджетных средств составили на сумму 12,2 тыс. руб.***

*4. приобретение художественной литературы расходы составили* на сумму 17,1 тыс руб.

*В соответствии с соглашением о порядке и условиях предоставления целевой субсидии №79 от 25.01.2017г* учреждению выделена целевая субсидия за счет средств местного бюджета в сумме 100,0 тыс. руб на реализацию подпрограммы «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения» *муниципальной программы города Тулуна «Поддержка отдельных категорий граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций».* Целевая субсидия перечислена учреждению в полном объеме. Согласно бухгалтерской отчетности учреждения за 2017 год: отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), сведениям об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф.0503766), а также отчету об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является целевая субсидия по состоянию на 01.01.2018года фактические расходы за счет средств целевой субсидии на реализацию муниципальной программы города Тулуна «*Поддержка отдельных категорий граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций»* составили 100,0 тыс руб или 100% от поступивших сумм субсидий, в том числе: на приобретение опорного поручня, откидного поручня, знака «Парковка для инвалидов» комплект, антивандальной кнопки вызова, приемного устройства сигнала вызова помощи ПС-2, контрастной ленты для маркировки ступеней (желтая), наклейки для маркировки дверных проемов, бегущей строки синего свечения, ПВХ пленки (наклейка) на сумму 48,9 тыс руб, на приобретение компьютера в сборе (+ клавиатура с большими кнопками) стоимостью 45,0 тыс руб, на приобретение кресла офисного и компьютерного на сумму 4,5 тыс руб, на приобретение Флеш карты стоимостью 1,6 тыс.руб.

*По состоянию на 01.01.2017г у МБУК «ЦБС» сложился остаток средств целевой субсидии на реализацию мероприятий муниципальной программы города Тулуна «Культура» в размере 75,0 тыс руб.* Сумма субсидии была возвращена учредителю 01.03.2017г, учреждением была подтверждена необходимость в данных средствах в результате чего МКУ «Комитет социальной политики» целевая субсидия была предоставлена учреждению 17.03.2017г, исполнение за 2017г составило 75,0 тыс руб или 100% (расходы направлены на приобретение мебели (стеллаж), ноутбука и компьютера в сборе).

**2018 год**

*В соответствии с соглашением о порядке и условиях предоставления целевой субсидии №60 от 29.01.2018г* (дополнительное соглашение №60/4 от 12.12.2018г) учреждению выделена целевая субсидия за счет средств местного бюджета в сумме 455,0 тыс руб, в том числе на реализацию основного мероприятия «Библиотечное обслуживание населения» в сумме 218,4 тыс руб, основного мероприятия «Организация досуга» в сумме 150,0 тыс руб, основное мероприятие «Развитие инфраструктуры учреждений» в сумме 86,6 тыс руб *муниципальной программы города Тулуна «Культура».*

*В соответствии с соглашением о порядке и условиях предоставления целевой субсидии №91 от 23.03.2018г* (дополнительное соглашение №91/2 от 29.12.2018г) учреждению выделена целевая субсидия в сумме 10,9 тыс руб, в том числе за счет субсидии местным бюджетам из федерального бюджета на поддержку отрасли культуры в размере 4,3 тыс руб, за счет субсидии местным бюджетам из областного бюджета на поддержку отрасли культуры в размере 5,0 тыс руб, за счет средств местного бюджета в размере 1,6 тыс руб, на реализацию основного мероприятия «Библиотечное обслуживание населения» *муниципальной программы города Тулуна «Культура».*

Целевая субсидия по муниципальной программе города Тулуна «Культура» перечислена учреждению не в полном объеме, сумма субсидии составила 415,9 тыс руб или 89,3% от плановых назначений. Согласно бухгалтерской отчетности учреждения за 2017 год: отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), сведениям об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф.0503766), а также отчету об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является целевая субсидия по состоянию на 01.01.2019года фактические расходы за счет средств целевой субсидии на реализацию муниципальной программы города Тулуна «Культура» составили 407,8 тыс руб или 98,1% от поступивших сумм субсидий, в том числе на:

*1. основное мероприятие «Библиотечное обслуживание населения» расходы составили в размере 210,4 тыс руб* на приобретение книжной продукции, гирлянд и светодиодной ленты для украшения фасада здания и прилегающей к ней территории.

По договорам купли-продажи №22/11-2018 от 21.11.2018г на сумму 30,0 тыс руб, №21/11-2018 от 21.11.2018г на сумму 40,0 тыс руб с ИП Васильева Е.Е. приобретены для украшения фасада здания и прилегающей к ней территории елка, сакуры, гирлянды и светодиодная лента, по мнению Контрольно-счетной палаты г.Тулуна расходы на приобретение елки, сакуры, гирлянд и светодиодной ленты для украшения фасада здания и прилегающей территории МБУК «ЦБС» **не соответствуют содержанию мероприятия** «Библиотечное обслуживание населения». Средства на укрепление материально-технической базы учреждения необходимо было выделить учреждению Комитетом социальной политики города Тулуна в рамках основного мероприятия «Развитие инфраструктуры учреждений культуры» муниципальной программы города Тулуна «Культура».

*2. основное мероприятие «Организация досуга» расходы составили в размере 99,9 тыс руб на проведение* народного гулянья «Широка масленица-2018», городского Бала современника «Минуты, музыки, стихов и песен», дня защиты детей «Здравствуй лето», городского Фестиваля «Сибирь» («Неповторимый край»).

По договору поставки №64 от 24.07.2018г с ООО «Присаянье плюс» на сумму 16,0 руб на приобретены стулья, по мнению Контрольно-счетной палаты г.Тулуна расходы на приобретение стульев **не соответствуют содержанию мероприятия** «Организация досуга». Средства на укрепление материально-технической базы учреждения необходимо было выделить учреждению Комитетом социальной политики города Тулуна в рамках основного мероприятия «Развитие инфраструктуры учреждений культуры» муниципальной программы города Тулуна «Культура».

*3. основное мероприятие «Развитие инфраструктуры учреждений» расходы составили в размере 86,6 тыс руб:* на замену окон в здании филиала №3 МБУК «ЦБС», на приобретение каркаса козырька металлического, перил (в комплекте), на приобретение материалов для текущего ремонта в МБУК «ЦБС» филиал №3.

*4. приобретение художественной литературы расходы составили в размере 10,9 тыс руб.*

*По состоянию на 01.01.2018г у МБУК «ЦБС» сложился остаток средств целевой субсидии на реализацию мероприятий муниципальной программы города Тулуна «Культура» в размере 69,7 тыс руб.* Сумма субсидии была возвращена учредителю 25.01.2018г, учреждением была подтверждена необходимость в данных средствах в результате чего МКУ «Комитет социальной политики» целевая субсидия была предоставлена учреждению 31.01.2018г, исполнение за 2018г составило 69,7 тыс руб или 100% . Расходы направлены на - окончательный расчет по договору №48 от 25.12.2017г с ООО «Окна нашего города +» в сумме 69 720,00 руб.

**5.4. Использование поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности, прочих поступлений**

 Частью 2 Устава учреждения предусмотрено, что учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным пунктом 2.4 Устава учреждения, в сферах, указанных в пункте 2.1 Устава учреждения, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

 Учреждение вправе осуществлять виды деятельности, в т.ч приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности МБУК «ЦБС» , предусмотренные п.2.4 Устава учреждения, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

 В ходе проверки установлено, что ***платные услуги*** *(работа в сети Интернет, ламинирование, редактирование документа, сканирование и редактирование документа, распечатка цветного и черно-белого текста),* предусмотренные Положением о порядке предоставления платных услуг в МБУК «ЦБС» утвержденным директором учреждения 11.01.2017г (далее - Положение о порядке предоставления платных услуг в 2017г), Положением о порядке предоставления платных услуг в МБУК «ЦБС», утвержденным директором учреждения 09.01.2018г (далее – Положение о порядке предоставления платных услуг в 2018г), Постановлениями администрации городского округа от 24.02.2016г №161, от 13.02.2017г №113, от 25.01.2018г №54 «Об установлении цен на платные услуги, оказываемые муниципальным бюджетным учреждением культуры «Централизованная библиотечная система» ***не соответствуют платным услугам, предусмотренным Уставом учреждения, чем нарушен п. 4. ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п.2.7 Устава учреждения, в которых указано, что учреждение не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные Уставом.***

Согласно квитанций на оплату услуг за 2017-2018гг, представленных на проверку, учреждением оказывались **услуги электронной почты и ксерокопирования,** ***не утвержденные Положениями о порядке предоставления платных услуг в 2017г и 2018г и на которые не установлены цены Постановлениями администрации городского округа от 24.02.2016г №161, от 13.02.2017г №113, от 25.01.2018г №54 «Об установлении цен на платные услуги, оказываемые муниципальным бюджетным учреждением культуры «Централизованная библиотечная система».***

  ***Кроме того, установлено, что п.4.2 Положения о порядке предоставления платных услуг в 2018г противоречит п.1.5 Порядка принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений, утвержденного решением Думы городского округа №10-ДГО от 03.07.2017г «Об утверждении порядка принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений города Тулуна», а именно:***

Согласно п.1.5 Порядка принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений тарифы на услуги муниципальных предприятий и учреждений, расположенных на территории города Тулуна, *устанавливаются и изменяются постановлением администрации городского округа,* однако согласно п.4.2. Положений о порядке предоставления платных услуг МБУК «ЦБС» установлено следующее: «Администрация оставляет за собой право вносить изменения в прейскурант, *а изменения и дополнения вносятся приказом директора».*

 В ходе проведения проверки установлено следующее:

- В Постановлении администрации городского округа от 24.02.2016г №16 «Об установлении цен на платные услуги, оказываемые муниципальным бюджетным учреждением культуры «Централизованная библиотечная система» сделана ссылка на Решение Думы от 30.04.2015г №10-ДГО «Об утверждении положения о порядке установления тарифов (цен) на услуги (работы) муниципальных предприятий и учреждений города Тулуна», однако на момент издания распоряжения, действующее положение о порядке установления тарифов (цен) на услуги (работы) муниципальных предприятий и учреждений города Тулуна утверждено было Решением Думы от 30.04.2009г №10-ДГО;

- В Постановлениях администрации городского округа от 13.02.2017г №113, от 25.01.2018г №54 «Об установлении цен на платные услуги, оказываемые муниципальным бюджетным учреждением культуры «Централизованная библиотечная система» сделана ссылка на Решение Думы от 30.04.2015г №10-ДГО «Об утверждении положения о порядке установления тарифов (цен) на услуги (работы) муниципальных предприятий и учреждений города Тулуна », однако на момент издания распоряжений, действующее положение о порядке установления тарифов (цен) на услуги (работы) муниципальных предприятий и учреждений города Тулуна утверждено было Решением Думы от 03.07.2017г №10-ДГО.

На момент проверки МБУК «ЦБС» при оказании платных услуг руководствуется Постановлением администрации городского округа от 07.02.2019г №139 «Об установлении цен на платные услуги, оказываемые муниципальным бюджетным учреждением культуры «Централизованная библиотечная система», ***при этом Постановления администрации городского округа*** от 24.02.2016г №16, от 13.02.2017г №113, от 25.01.2018г №54 «Об установлении цен на платные услуги, оказываемые муниципальным бюджетным учреждением культуры «Централизованная библиотечная система» ***не признаны утратившими силу***.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что МБУК «ЦБС» не уплачивало налог на прибыль организаций за 2016 год и за 2017 год в связи с тем, что рассчитанная налогооблагаемая прибыль за 2016 год и за период с 01.01.2017г по 30.11.2017г составила 0 руб., с 01.12.2017г по 30.11.2018г учреждение освобождено от исполнения обязанности налогоплательщика НДС на основании Решения Межрайонной ИФНС России №6 по Иркутской области №85 от 27.12.2017г.

 Учреждением получено собственных доходов:

в 2017 году в сумме **175,1** тыс сруб; в 2018 году в сумме **191,9** тыс.рублей; Увеличение доходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 16,8 тыс.руб.

 Основной объем средств собственных доходов направлен учреждением в 2017-2018 годах на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в размере 98,3% или 360,8 тыс руб.

 Расходы за счет собственных средств в 2017-2018гг учреждением направлены на: оплату интернет-услуг, технического сопровождения системы автоматизации библиотек, командировочные расходы, обучение сотрудников по охране труда и пожарно-техническому минимуму, приобретение хоз.товаров, материалов для ремонта, мебели, компьютерной техники, ремонт орг.техники, заправку картриджей.

 При этом, согласно раздела 3 Положения о порядке предоставления платных услуг в 2017г, Положения о порядке предоставления платных услуг в 2018г расходы от оказания платных услуг можно направить *на развитие материальной базы, на материальную помощь сотрудникам, пополнение библиотечного фонда, текущий ремонт оборудования и инвентаря.*

 В ходе проверки установлено, что МБУК «ЦБС» в проверяемый период производились расходы за счет средств от приносящей доход деятельности на сумму 145,3 тыс руб, в том числе: на обучение сотрудников по охране труда и пожарно-техническому минимуму в размере 10,6 тыс руб, на оплату интернет-услуг в размере 72,0 тыс руб, на техническое сопровождение системы автоматизации библиотек в размере 56,3 тыс руб, на оплату командировочных расходов в размере 6,4 тыс руб, чем нарушен ***раздел 3 Положения о порядке предоставления платных услуг в 2017г, Положения о порядке предоставления платных услуг в 2018г***.

 ***Кроме того, согласно Порядка №1651 от 27.11.2015г вышеуказанные затраты на сумму 145,3 тыс руб*** должны быть включены в базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги для расчета размера финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в 2017-2018 годах Управлением по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа, а также МБУК «ЦБС» были заключены договоры аренды муниципального имущества, закрепленного за МБУК «ЦБС».

 Арендная плата, по договору № 72-16 от 01.09.2016г, заключенному с ИП Головешкина Е.А., поступала на счет администрации города Тулуна. Арендная плата по договору № 38.033.4 от 10.05.2018г, заключенному с ИРО ВПП "Единая Россия", поступила на лицевой счет МБУК «ЦБС» 01.07.2018г года в сумме 6,9 тыс.руб., т.е. в полном объеме.

 Денежные средства за аренду помещений по договорам аренды № 4 от 01.01.2017г с Ип Распопина Ю.А., № 1/18 от 04.04.2018г с ИП Витязев А.Н., № 1 от 01.05.2018г с ИП Михеева К.М., № 3 от 15.08.2018г с ИП Нечаева О.В. , заключенным непосредственно МБУК «ЦБС», ***на общую сумму 31,7 тысруб. на лицевой счет и в кассу учреждения не поступали.***

 Согласно пояснениям руководителя учреждения Счастливцевой Т.Г. (исх.б/н от 03.01.2020) денежные средства в сумме 31 704,28 руб по договорам аренды № 4 от 01.01.2017, № 1/18 от 04.04.2018, № 1 от 01.05.2018, № 3 от 15.08.2018 вносились в кассу как информационные услуги, по прейскуранту, т.к. ЦБС имеет право оказывать только такие услуги для населения; все квитанции сдавались в бухгалтерию; доходы направлялись на развитие материальной базы и совершенствование библиотек города.

 В ходе проведения контрольного мероприятия данные **пояснения** руководителя МБУК «ЦБС» Счастливцевой Т.Г. **не нашли своего подтверждения**, т.к. квитанции на оказание услуг населению на суммы, идентичные суммам арендной платы, в учреждении за проверяемый период отсутствуют.

 В соответствии с пунктом 5.6 части 5 Положения о порядке учета и предоставления в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования - «город Тулун», утвержденного решением Думы города Тулуна от 31.08.2010 № 41-ДГО, в стоимость арендной платы не входит стоимость коммунальных услуг, технического обслуживания и электроэнергии; арендатор заключает дополнительно с арендодателем (балансодержателем) договор на возмещение коммунально-эксплуатационных и других затрат на содержание имущества, переданного в аренду.

 В приложениях «Расчет арендной платы» к договорам аренды, заключенным в 2017-2018 годах Управлением по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа, а также МБУК «ЦБС», на сдачу в аренду нежилых помещений, закрепленных на праве оперативного управления за МБУК «ЦБС» также указано на то, что расчет арендной платы произведен без учета НДС, стоимости коммунальных услуг, технического обслуживания и электроэнергии.

 ***В нарушение п.5.6 части 5 Положения о порядке учета и предоставления в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования - «город Тулун», утвержденного решением Думы города Тулуна от 31.08.2010 № 41-ДГО*** средства в счет возмещения коммунально-эксплуатационных затрат с арендаторов муниципального имущества в 2017-2018 году в МБУК «ЦБС» не взыскивались.

 ***Нецелевые расходы учреждения*** по отоплению, водоснабжению, водоотведению, энергоснабжению, уборке помещений, сдаваемых в аренду, составили за 2017-2018 годы в сумме ***30,4 тыс.рублей.***

Согласно п. 6 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п.3.10 Устава учреждения в случае сдачи в аренду с согласия учредителя недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовое обеспечение содержания такого имущества учредителем не осуществляется.

 Таким образом, доходы, поступающие в бюджетное учреждение от сдачи в аренду недвижимого имущества, находящегося у него на праве оперативного управления, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.

 При этом расходы на содержание недвижимого имущества, находящегося в учреждении на праве оперативного управления и сдаваемого в аренду, должны осуществиться учреждением самостоятельно за счет средств, поступающих в качестве арендной платы и возмещения стоимости коммунально-эксплуатационных затрат.

Согласно Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010г № 157н (далее – Инструкция -157н) аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

При проверке предоставленных первичных документов, установлено, ***что в нарушение Инструкции 157н***  начисление доходов от собственности (аренда помещений) производится по факту поступления доходов на счет учреждения бухгалтерской справкой общими суммами, т.е. ежемесячно начисление доходов за аренду помещений по отдельным плательщикам не производится, ***в результате чего по данным бухгалтерского учета отсутствуют суммы фактической дебиторской или кредиторской задолженности от сдачи в аренду помещений, а так же не представляется осуществлять контроль за своевременной оплатой согласно условиям договоров.***

Из пояснений ответственных лиц МБУ «Централизованная бухгалтерия» (исх.№123 от 18.02.2020г), начисление доходов за аренду помещений по отдельным плательщикам не производилось в связи с тем, что данные договора не представлялись в бухгалтерию.

**Проверкой учета кассовых операций установлено следующее:**

В проверяемом периоде МБУК «ЦБС» осуществляло прием наличных денежных средств за ксерокопирование, редактирование текста, работу в сети интернет, ламинирование, цветную и черно-белую распечатку, сканирование.

Порядок ведения кассовых операций с наличными деньгами на территории Российской Федерации юридическими лицами определяется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014г. №3210-У (далее – Указание №3210-У).

***В нарушение п.7 Указаний №3210-У МБУК «ЦБС» не определены мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, сроки проведения проверок фактического наличия денег.***

В соответствии с п.4 Указаний №3210-У. руководителем МБУК «ЦБС» определены ответственные лица за прием наличных денежных средств за оказанные платные услуги, ответственным лицам установлены соответствующие должностные права и обязанности, закрепленные должностной инструкцией, с которыми ответственные лица ознакомлены под роспись.

В филиалах учреждения не оборудовано обособленное рабочее место кассира (ответственного лица за сбор средств от оказания платных услуг), чем **нарушен *п.2 Указаний №3210-У.***

Лимит остатка наличных денег в кассе установлен приказами директора МБУК «ЦБС»:

- на 2017 год в размере 0,00 руб. (приказ от 09.01.2017г. №05);

- на 2018 год в размере 0,00 руб. (приказ от 09.01.2018г. №02);

период времени между днями сдачи в банк наличных денег, поступивших за оказанные услуги, установлен равным 7 рабочим дням.

Согласно п.4.1 Указаний №3210-У кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами 0310001, расходными кассовыми ордерами 0310002.

Согласно п.4.6 Указаний №3210-У поступающие в кассу наличные деньги, за исключением наличных денег, принятых при осуществлении деятельности платежного агента, банковского платежного агента (субагента), и выдаваемые из кассы наличные деньги юридическое лицо учитывает в кассовой книге.

Записи в кассовой книге осуществляются по каждому приходному кассовому ордеру 0310001, расходному кассовому ордеру 0310002, оформленному соответственно на полученные, выданные наличные деньги (полное оприходование в кассу наличных денег).

В ходе проверки установлено, что сотрудниками при приеме денежных средств от физических лиц за оказанные услуги оформлялась квитанция форма по ОКУД 0700001 утвержденная Министерством финансов РФ письмом от 20.04.1995г №16-00-30-35, приказами директора МБУК «ЦБС» №б/н от 09.01.2017г, №б/н от 09.01.2018г «Об утверждении квитанции платных услуг», ***при этом согласно Постановления Правительства Российской Федерации от 06.05.2008г №359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» данная форма применялась до 01.12.2008г., и на данный момент является не актуальной.***

***В нарушение Указаний №3210-У сотрудниками учреждения при приеме денежных средств от физических лиц за оказанные платные услуги, не оформлялись приходные кассовые ордера 031000, ежедневные записи в кассовой книге по каждому приходному и расходному кассовому ордеру не осуществлялись.***

 ***В нарушение Указаний № 3210-У кассовая книга учреждения ф.0504514 за 2017г, январь-август 2018г не велась, в результате чего не отражены суммы поступлений в кассу наличных денежных средств и суммы расхода из кассы наличных денежных средств для их внесения на банковский счет учреждения (банковскую дебетовую карту, прикрепленную к такому счету).***

 ***Таким образом, в кассовой книге учреждения ф.0504514 за 2017г, январь-август 2018г годы не отражено фактическое поступление и выбытие денежных средств за 2017 год на сумму 175,1 тыс.руб., за январь –август 2018 года на сумму 127,0 тыс.рублей.***

 ***Кроме того в кассовой книге учреждения ф.0504514 за период сентябрь-декабрь 2018г не отражены ежедневные остатки средств на начало и конец дня.***

***В связи с тем, что не осуществлялись*** ***ежедневные записи в кассовой книге 0310004 не представляется возможным отследить достоверный остаток денежных средств на начало и конец дня ежедневно. Согласно представленных на проверку квитанций за период 2017-2018гг платные услуги филиалами предоставлялись ежедневно.*** При этом в ходе проверки установлено, что в журналах расчетов с дебиторами по доходам за 2017-2018гг отражены операции поступлений денежных средств внесенных наличными денежными средствами единовременным платежом, один раз в месяц, тогда как период времени между днями сдачи в банк наличных денег, поступивших за оказанные услуги, установлен равным 7 рабочим дням (приказ от 09.01.2017г. №05, приказ от 09.01.2018г. №02).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Лимит кассы, руб | Дата | Сумма, руб | Превышение лимита кассы, руб |
| 0,00 | 24.01.2017г | 24 000,00 | 24 000,00 |
| 28.02.2017г | 24 000,00 | 24 000,00 |
| 23.03.2017г | 16 000,00 | 16 000,00 |
| 20.04.2017г | 17 000,00 | 17 000,00 |
| 23.05.2017г | 17 000,00 | 17 000,00 |
| 21.06.2017г | 10 000,00 | 10 000,00 |
| 22.06.2017г | 2 900,00 | 2 900,00 |
| 20.07.2017г | 19 100,00 | 19 100,00 |
| 17.08.2017г | 8 000,00 | 8 000,00 |
| 20.09.2017г | 9 500,00 | 9 500,00 |
| 18.10.2017г | 11 000,00 | 11 000,00 |
| 17.11.2017г | 9 000,00 | 9 000,00 |
| 18.12.2017г | 7 600,00 | 7 600,00 |
| 0,00 | 22.01.2018г | 29 000,00 | 29 000,00 |
| 20.02.2018г | 24 000,00 | 24 000,00 |
| 20.03.2018г | 24 000,00 | 24 000,00 |
| 20.04.2018г | 16 000,00 | 16 000,00 |
| 22.05.2018г | 10 000,00 | 10 000,00 |
| 19.06.2018г | 8 000,00 | 8 000,00 |
| 20.07.2018г | 8 000,00 | 8 000,00 |
| 21.08.2018г | 8 000,00 | 8 000,00 |
| 19.09.2018г | 11 000,00 | 11 000,00 |
| 22.10.2018г | 14 000,00 | 14 000,00 |
| 20.11.2018г | 14 000,00 | 14 000,00 |
| 17.12.2018г | 19 000,00 | 19 000,00 |

Учитывая вышеизложенное, КСП г.Тулуна предусматривает, что МБУК «ЦБС» допущено ***нарушение п.2 Указаний №3210-У, приказов директора МБУК «ЦБС» об установлении лимита наличных денег в кассе от 09.01.2017г. №05, от 09.01.2018г. №02, выразившееся в ежедневном превышении остатка лимита кассы в 2017г,2018г***

***Согласно статьи 15.1 КоАП РФ нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных***[***размеров***](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49409/#dst0)***, неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.***

Учитывая вышеизложенное, ***в нарушение требований Приказа Минфина России от 25.03.2011г. №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» допущено искажение квартальной, годовой финансовой отчетности МБУК «ЦБС»***, а именно:

- ***в форме 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» за 2016г., 2017г. отсутствуют числовые значения в разделе «Финансовые активы» в графах «На начало года», «На конец отчетного периода» по строке 177 «касса (020134000)»;***

***- в форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» в разделах «Доходы учреждения», «Расходы учреждения» и «Источники финансирования дефицита средств учреждения» по графам 7 «Исполнено плановых назначений через кассу учреждения» не отражены суммы денежных средств в размере 302,1 тыс руб;***

***- в форме*** ***0503779*** ***«Сведения об остатках денежных средств учреждения» в*** ***разделе 3*** ***«Средства в Кассе учреждения» отсутствуют данные об остатках денежных средств.***

 Согласно пояснениям МБУ «Централизованная бухгалтерия города Тулуна» (исх.№ 123 от 18.02.2020г) в форме отчетности 0503737 по состоянию на 01.01.2018, 01.01.2019г наличные денежные средства, поступившие в кассу учреждения в виде доходов, были включены в графу 5 раздела 1 «Доходы учреждения», т.к. неверно были произведены бухгалтерские записи (проводки); в настоящее время бухгалтерские записи приведены в соответствие с инструкцией 174н, форма отчетности 0503737 заполняется в соответствии с пунктом 42 Инструкции №33н от 25.03.2011 года, общая сумма поступивших доходов за 2017-2018 годы не искажена.

 **В ходе проверки осуществления учреждением платной и иной приносящей доход деятельности установлено грубейшее нарушение кассовой дисциплины, превышение остатка лимита кассы, не ведется учет кассовых операций поступающих от физических лиц денежных средств от оказания платных услуг, не производится начисление доходов от платных услуг по договорам аренды имущества, отсутствует поступление денежных средств по договорам аренды, заключенным руководителем учреждения Счастливцевой Т.Г., на общую сумму 31,7 тыс руб.**

**6. Законность и эффективность использования закрепленного за бюджетным учреждением муниципального имущества**

На основании распоряжения председателя Комитета по управлению муниципальным имуществом города Тулуна от 29.11.2004г № 88-04 за учреждением на праве оперативного управления закреплено недвижимое имущество: здание городской библиотеки, расположенное по адресу: г.Тулун, ул.Ленина,№126. Однако в ходе проверки установлено, что учреждением до настоящего времени не оформлено свидетельство о государственной регистрации права (на праве оперативного управления), ***чем нарушена ст. 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации.***

На основании постановления мэра городского округа Муниципального образования город Тулун от 11.10.2006г № 1478 за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования закреплено недвижимое имущество: земельный участок для эксплуатации нежилого здания библиотеки, общей площадью 463 кв.м, по адресу местонахождения объекта: Иркутская область, г.Тулун, ул.Ленина, уч.№126, кадастровый номер 38:30:011103:0063 (свидетельство о государственной регистрации №38 АГ 300269 от 22.02.2007г).

На основании распоряжения начальника управления по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа МО – «город Тулун» от 09.12.2011г № 127-11 за учреждением на праве оперативного управления закреплено недвижимое имущество: нежилое 1-этажное административное здание, общей площадью 255,6 кв.м, по адресу местонахождения объекта: Иркутская область, г.Тулун, ул.Ленина, 91, кадастровый номер 38-38-11/013/2009-153 (свидетельство о государственной регистрации №38 АД 651280 от 09.02.2012г).

На основании постановления и.о.мэра города Тулуна от 21.01.2013г № 96 за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования закреплено недвижимое имущество: земельный участок для эксплуатации под административное здание, общей площадью 3 520 кв.м, по адресу местонахождения объекта: Иркутская область, г.Тулун, ул.Ленина, 91, кадастровый номер 38:30:011205:1256 (свидетельство о государственной регистрации №38 АЕ 057325 от 24.05.2013г).

 На основании распоряжения Комитета по управлению муниципальным имуществом города Тулуна №155-05 от 13.12.2005г «Об изъятии и закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления» (с учетом изменений - Приказ начальника УМИиЗ Комитета по экономике и финансам администрации городского округа №63-09 от 27.04.2009г) за МУК «Централизованная библиотечная система г.Тулуна» закреплено на праве оперативного управления нежилое 2-этажное кирпичное здание, общей площадью 560,6 кв.м расположенное по адресу: г.Тулун, ул.Шмелькова,д.3 (акт приема-передачи от 13.12.2005г, соглашение о внесении изменений в акт приема-передачи от 27.04.2009г), однако в ходе проверки установлено, что учреждением до настоящего времени не оформлено свидетельство о государственной регистрации права (на праве оперативного управления), ***чем нарушена ст. 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации.***

 ***Кроме того, в нарушение*** ***ч. 9 ст. 9.2*** ***Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" и*** ***ч. 2 ст. 39.9*** ***Земельного кодекса Российской Федерации (далее - ЗК РФ) Администрацией городского округа не предоставлен МБУК «ЦБС» земельный участок на праве постоянного (бессрочного) пользования для эксплуатации нежилого здания по адресу: г.Тулун, ул.Шмелькова,д.3, необходимый бюджетному учреждению для выполнения своих уставных задач.***

 На основании распоряжения начальника управления по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа от 10.10.2011г № 91-11 за учреждением на праве оперативного управления закреплено недвижимое имущество: нежилое помещение (библиотека) на первом этаже в 5-ти этажном кирпичном жилом доме, общей площадью 133,5 кв.м, по адресу местонахождения объекта: Иркутская область, г.Тулун, ул.Строителей, д.6а пом.61.(свидетельство о государственной регистрации №38 АД 650363 от 13.12.2011г).

 На основании распоряжения начальника управления по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа от 14.10.2011г № 102-11 за учреждением на праве оперативного управления закреплено недвижимое имущество: нежилое помещение (библиотека) на первом этаже, общей площадью 202 кв.м, по адресу местонахождения объекта: Иркутская область, г.Тулун, мкр-н Угольщиков, д.26 пом.1.(свидетельство о государственной регистрации №38 АД 651281 от 09.02.2012г).

 На основании договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом №б/н от 25.04.2016г МАОУ ДОД города Тулуна «ДХШ» передало МБУК «ЦБС» сроком на 3 года нежилое помещение площадью 62,3 кв.м (помещения 13,22) по адресу г.Тулун, ул.Угольная, 8в для осуществления деятельности, установленной его учредительными документами.

***В нарушение п.4 ст.14 Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун», утвержденного решением Думы города Тулуна от 30.05.2007 N 49-ДГО (далее - Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью от 30.05.2007г №49-ДГО), договор безвозмездного пользования, заключенный между МБУК «ЦБС» и МБУ ДО «ДМШ», с собственником муниципального имущества не согласован.***

Согласно ч. 4 ст. 14 Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностьюот 30.05.2007 N 49-ДГОмуниципальные бюджетные учреждения, которым предоставлены права владения и (или) использования помещением, зданием или сооружением, может передавать такие права в отношении части или частей помещения, здания, строения или сооружения третьим лицам с согласия собственника без проведения конкурсов или аукционов. При этом общая площадь передаваемых во владение и (или) в пользование третьим лицам части или частей помещения, здания, строения или сооружения не может превышать 10 % площади помещения, здания, строения или сооружения и составлять более чем 20 квадратных метров.

При этом, указанное ограничение площади передаваемых в безвозмездное пользование третьим лицам части или частей помещения, здания, строения или сооружения ***противоречит статье 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ «О защите конкуренции», согласно которой указанное имущество может передаваться государственным и муниципальным учреждениям без каких-либо ограничений.******Данное ограничение имеет коррупционную составляющую.***

На основании договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом №б/н от 11.03.2016г МБУК «ЦБС» передало МАОУ ДОД города Тулуна «ДХШ» сроком на 3 года нежилое помещение площадью 89,9 кв.м (помещения №4,7,8,15) по адресу ул.Шмелькова,3 пом №2 (дом ремесел) для осуществления образовательной деятельности.

На основании договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом №б/н от 11.03.2016г МБУК «ЦБС» передало МАОУ ДОД «Центр развития творчества детей и юношества «Кристалл» сроком на 3 года нежилое помещение площадью 46,2 кв.м (помещения 5,7) по адресу ул.Шмелькова,3 для осуществления образовательной деятельности.

На основании договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом №б/н от 11.03.2016г МБУК «ЦБС» передало МБУ ДО «ДМШ» сроком на 3 года нежилое помещение площадью 36 кв.м (помещения 1,2) по адресу ул.Шмелькова,3 для осуществления образовательной деятельности.

 Распоряжением начальника Управления по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа от 11.03.2013г №16-13 «О согласии на передачу муниципального имущества в безвозмездное пользование» МБУК «ЦБС» согласована передача в безвозмездное пользование нежилых помещений расположенных в нежилом здании по адресу: Иркутская обл., г.Тулун, ул.Шмелькова,3: МАОУ ДОД города Тулуна «ДХШ» общей площадью **89,9 кв.м** (помещения №№4,7,8,15), МБОУ ДОД города Тулуна «Детская музыкальная школа» общей площадью **36 кв.м** (помещения №№17,19), МАОУ ДОД города Тулуна «Центр развития творчества детей и юношества «Кристалл» общей площадью **46,2 кв.м** (помещения №№5-7).

***В нарушение ч. 4 ст. 14 Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью от 30.05.2007 N 49-ДГО МБУК «ЦБС» переданы в безвозмездное пользование нежилые помещения расположенные в нежилом здании по адресу: Иркутская обл., г.Тулун, ул.Шмелькова,3 (общая площадь 560,6 кв.м), общая площадь которых превышает 20 кв.м, а Управлением по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского передача согласована.***

 Возмещение коммунально-эксплуатационных и других затрат на содержание помещений, переданных в безвозмездное пользование муниципальным учреждениям, учреждению не производится, в связи с тем что они финансируются из бюджета муниципального образования – «город Тулун».

 В соответствии с договором безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 14-08 от 28.07.2008 года, заключенным УМИиЗО Комитета по экономике и финансам администрации городского округа с Отделом внутренних дел города Тулуна и Тулунского района Иркутской области (в настоящее время МО МВД «Тулунский»), нежилое помещение площадью 12,2 кв.м. по ул.Шмелькова, 3 передано в безвозмездное пользование ОВД для размещения опорного пункта участковых уполномоченных.

 Согласно пункту 7 статьи 48 Федерального закона от 07.02.2011 № 3-ФЗ *«О полиции»* органы местного самоуправления обязаны предоставлять в пределах границ муниципальных образований сотруднику полиции, замещающему должность участкового уполномоченного полиции, помещения для работы на обслуживаемом административном участке. Оборудование помещений мебелью, оргтехникой и средствами связи и обеспечение технической эксплуатации этих помещений (водоснабжение, отопление, освещение, уборка, ремонт) осуществляются за счет средств бюджетных ассигнований федерального бюджета.

 Пунктом 2.2.7 договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 14-08 от 28.07.2008 года также установлено, что Отдел внутренних дел города Тулуна и Тулунского района Иркутской области (в настоящее время МО МВД «Тулунский») несет все затраты, связанные с эксплуатацией и содержанием имущества.

 ***В нарушение п.7 ст.48 Федерального закона от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции»,*** ***п.2.2.7 договора безвозмездного пользования имуществом*** расходы по содержанию опорного пункта участковых уполномоченных, расположенного по ул.Шмелькова, 3, МО МВД «Тулунский» **не осуществляет.**

 ***Нецелевые расходы учреждения по отоплению, водоснабжению, водоотведению, энергоснабжению, уборке опорного пункта участковых уполномоченных составили за 2017-2018 годы 21,9 тыс.руб).***

В ходе проверки установлено, что согласно ведомости остатков ОС, НМА,НПА МБУК «ЦБС» по счету 010100000 "Основные средства" числится: здание по ул.Шмелькова,2 балансовой стоимостью 939,5 тыс руб. Согласно выписки из Единого государственного реестра недвижимости *данное здание является 2-х этажным, деревянным, многоквартирным жилым домом в котором часть квартир приватизирована собственниками жилья, часть квартир находится в казне муниципального образования – «город Тулун».* ***Учитывая вышеизложенное, а так же факт отсутствия каких-либо правоустанавливающих документов (на проверку не представлены), здание по ул.Шмелькова,2 балансовой стоимостью 939,5 тыс руб неправомерно принято к учету в состав недвижимого имущества МБУК «ЦБС».***

В ходе проверки установлено, что согласно ведомости остатков ОС, НМА, НПА МБУК «ЦБС» по счету 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения)-недвижимое имущество учреждения» числится объект: «летний дворик ул.Ленина 91 ЦДБ» балансовой стоимостью 223,2 тыс руб., в стоимость объекта входит устройство забора из профнастила, устройство бортовых камней, устройство сцены (форма КС-2 от 06.10.2010г №1 подрядчик ООО «Сибстрой»).

По распоряжению начальника Управления по муниципальному имуществу и земельным отношениям №118-19 от 07.05.2019г «Об изъятии имущества у МБУК «ЦБС». Об отнесении имущества в состав движимого имущества казны муниципального образования – «город Тулун» у МБУК «ЦБС» изъято из оперативного управления имущество: Сцена в количестве одна штука балансовой стоимостью 10,0 руб. При этом стоимость сцены согласно представленных документов должна составлять не менее 9,0 тыс.руб.

Фактически по состоянию на 01.01.2019г ***по счету 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения)-недвижимое имущество учреждения» числится:*** «летний дворик ул.Ленина 91 ЦДБ» который состоит из забора (профлист) и бортовых камней.

Признаки недвижимого имущества приведены в п. 1 ст. 130 Гражданского Кодекса РФ. К ним относится прочная связь объекта с землей, то есть невозможность его перемещения без несоразмерного ущерба назначению. Однако забор не может быть отнесен к объектам недвижимости, поскольку он не имеет самостоятельного хозяйственного назначения, не является отдельным объектом гражданского права и выполняет лишь обслуживающую функцию по отношению к соответствующему земельному участку и находящимся на нем зданиям (Позиции ВС РФ, ВАС РФ, АС округов).

При этом, к движимому имуществу забор также не должен относится. Движимым имуществом являются все те вещи, что не относятся к недвижимости, но согласно сложившейся судебной практике забор это не отдельный объект гражданского оборота, следовательно, он не может являться и объектом гражданских прав, имуществом, вещью (ст.125, п.2 ст.130 Гражданского Кодекса РФ).

***Учитывая вышеизложенное, объект основного средства летний дворик ул.Ленина 91 ЦДБ балансовой стоимостью 223,2 тыс руб, необоснованно числится в составе недвижимого имущества учреждения.***

Кроме того, установлено, что представленная на проверку ***инвентарная карточка*** учета нефинансовых активов №0111 от 05.02.2012г по объекту –летний дворик ул.Ленина 91 ***заполнена с нарушением Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н*** "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Инструкция -52н), а именно: не внесены изменения по стоимости объекта в связи с изъятием сцены, не заполнена краткая индивидуальная характеристика объекта.

По состоянию на 01.01.2017г балансовая стоимость основных средств по счету 010100000 составляла 10 939,4 тыс руб, в том числе особо ценное движимое имущество на сумму 3 425,7 тыс руб, по состоянию на 01.01.2018г балансовая стоимость основных средств составила 11 222,9 тыс.руб, в том числе особо ценное движимое имущество в размере 1 379,8 тыс руб.

По состоянию на 01.01.2018г балансовая стоимость основных средств составила 11 222,9 тыс.руб, в том числе особо ценное движимое имущество в размере 1 379,8 тыс руб, по состоянию на 01.01.2019г балансовая стоимость основных средств по счету 010100000 составляла 11 320,2 тыс руб, в том числе особо ценное движимое имущество на сумму 1 587,6 тыс руб.

 Стоимость основных средств МБУК «ЦБС» на 01.01.2019г относительно стоимости основных средств по состоянию на 01.01.2017г увеличилась на 380,8 тыс руб , при этом стоимость особо ценного имущества уменьшилась на сумму 1 838,1 тыс руб на основании постановления администрации городского округа от 26.10.2017г №1511 «Об определении перечня особо ценного имущества муниципального бюджетного учреждения культуры города Тулуна «Централизованная библиотечная система» (с изменениями и дополнениями). За период 2017-2018гг учреждением приобретено 1447 единиц основных средств на сумму 630,4 тыс руб.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по состоянию на 01.01.2017г библиотечный фонд МБУК «ЦБС» составлял 21 779 экземпляров книг, по состоянию на 01.01.2018г библиотечный фонд составил в количестве 20 747 экземпляров книг, по состоянию на 01.01.2019г библиотечный фонд составил в количестве 20 124 экземпляров книг. За 2017-2018 годы библиотечный фонд пополнился на 19 914 экземпляров книг, при этом списано ветхих и недостающих книг по результатам инвентаризации в количестве 21 569 экземпляров.

Согласно акта о проверке библиотечного фонда №24 от 21.03.2017г в библиотечном фонде абонемента ЦГБ по учетным данным числилось **39 851 экземпляров книг**, при этом согласно оборотной ведомости по состоянию на 21.03.2017г общий библиотечный фонд МБУК «ЦБС» составлял **21 779 экземпляров книг**, согласно акта о проверке библиотечного фонда №30 от 21.06.2018г в библиотечном фонде абонемента ЦГБ по учетным данным числилось **23 217 экземпляров книг**, при этом согласно оборотной ведомости по состоянию на 21.06.2018г общий библиотечный фонд МБУК «ЦБС» **составлял 20 752 экземпляров книг**.

При этом согласно статистической отчетности формы № 6-НК «Сведения об общедоступной (публичной) библиотеке» общее количество экземпляров библиотечного фонда МБУК «ЦБС» составило по состоянию **на 01.01.2018 года 158950** экземпляров, по состоянию **на 01.01.2019 года 159601** экземпляров, что соответствует показателям, указанным в отчетах о выполнении муниципального задания.

Учитывая вышеизложенное, можно сделать вывод, ***что количество библиотечного фонда по данным бухгалтерского учета, не соответствует его фактическому наличию.*** Согласно представленных объяснений МБУ «Централизованная бухгалтерия города Тулуна» (исх №б/н от 17.02.2020г), данные расхождения произошли из-за того, что учреждение в бухгалтерию несвоевременно предоставляет договора дарения, пожертвования.

На основании приказа директора МБУК «ЦБС» № 06 от 01.02.2017г «О плановой инвентаризации библиотечного фонда МБУК «ЦБС» в период с 01.02.2017г по 01.03.2017г проведена инвентаризация библиотечного фонда (художественная литература) в ЦГБ по адресу ул.Ленина,126.

На основании приказа директора МБУК «ЦБС» № 33 от 03.05.2018г «О плановой инвентаризации библиотечного фонда МБУК «ЦБС» в период с 03.05.2018г по 03.06.2018г проведена инвентаризация библиотечного фонда в филиале №2 по адресу ул.Шмелькова,3.

По результатам проведенной инвентаризации установлена недостача в количестве 635 экземпляров книг и 28 экземпляров брошюр восстановительная стоимость которых 16,7 тыс руб, так же установлено 112 экземпляров не учтенных книг. Согласно объяснений зав.отделом обслуживания Гришиной М.Л. и Дмитриевой Н.В., выявленная недостача книг образовалась в связи с тем что в фонде открытый доступ, посетители проходят в одежде и с сумками, кроме того во время проведения массовых мероприятий не представляется возможным проследить за каждым посетителем, так же книги в фонд не возвращаются в случае смерти читателя.

Согласно выписки из протокола заседания комиссии по сохранности фондов №18 от 24.03.2017г, №22 от 22.06.2018г комиссия постановила утвердить акт об исключении из фонда Центральной городской библиотеки и из фонда библиотеки – филиала №2 - 635 экземпляров книг и 28 экземпляров брошюр восстановительная стоимость которых 16,7 тыс руб, утраченных по неустановленным причинам, без возмещения ущерба и поставить на индивидуальный учет не учтенные 112 экземпляров книг.

 При этом, согласно п.13 должностных инструкций зав.отделом обслуживания несет материальную ответственность за сохранность фонда библиотеки (сотрудники с инструкцией ознакомлены). Кроме того, согласно п.3 договора о полной материальной ответственности с зав.отделом при выявлении хищения, недостач или сверхнормативных потерь ценностей работник несет имущественную ответственность перед администрацией за причиненный ущерб в пределах полного размера ущерба.

***Учитывая вышеизложенное, в нарушение п.7.5 Приказа Минкультуры России от 08.10.2012 N 1077 "Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда"(далее – Порядок № 1077) недостача в сумме 16,7 тыс. руб не взыскана с материально-ответственных лиц, кроме того в нарушение п.220 Инструкции 157н вышеуказанная недостача не отражена на счете 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам».***

 МБУК «ЦБС» по данному факту представлены пояснения (исх.№б/н от 17.02.2020г) из которых следует, что учреждение руководствуясь п. 5.1.2 Приказа Министерства культуры Российской Федерации от 02.12.1998г №590 «Об утверждении Инструкции об учете библиотечного фонда» самостоятельно установило количественные и стоимостные нормативы списания изданий, утраченных по неустановленным причинам (недостача), и недостачу в сумме 16,7 тыс руб не взыскало с материально-ответственных лиц, так как она не превышает нормативное число экземпляров и нормативную стоимость утраченных документов, разрешаемых к списанию без возмещения ущерба.

 Однако, ***Приказ Министерства культуры Российской Федерации от 02.12.1998г №590 «Об утверждении Инструкции об учете библиотечного фонда»* *утратил силу*** в связи с изданием Приказа Минкультуры России от 03.06.2013 N 623 "О признании утратившим силу приказа Министерства культуры Российской Федерации от 02.12.1998г N 590 "Об утверждении "Инструкции об учете библиотечного фонда" и на настоящее время утвержден Приказом Минкультуры России от 08.10.2012 N 1077 "Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда" действующий Порядок учета документов, входящих в состав библиотечного фонда.

 ***В ходе проведения контрольного мероприятия установлены расхождения в части начисления амортизации основных средств по состоянию на 01.01.2019г. В нарушение требований Приказа Минфина России от 25.03.2011г. №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» допущено искажение годовой бухгалтерской отчетности МБУК «ЦБС»*** за 2017г, 2018г ***на сумму неверно начисленной амортизации в размере 67,3 тыс руб.***

 Согласно пояснений, представленных МБУ «Централизованная бухгалтерия города Тулуна» (исх.№б/н от 17.02.2020г), расхождения в части начисления амортизации основных средств по состоянию на 01.01.2019г произошли в результате того, что при вводе остатков ОС, НМА, НПА 31.12.2015г по состоянию 01.01.2016г в базу МБУ «ЦБ города Тулуна» внесена неверная сумма начисленной амортизации (один месяц начисленной амортизации не учтен).

На основании приказа директора МБУК «ЦБС» № 77 от 25.12.2019г «Об инвентаризации в учреждении», в период с 30.12.2019г по 31.12.2019г проведена инвентаризации товарно-материальных ценностей, ***по результатам которых не установлено недостач и излишков***, о чем свидетельствуют акты о результатах инвентаризации от 31.12.2019г №ББ00-000002, №ББ00-000003, №ББ00-000004, №ББ00-000005, №ББ00-000006, №ББ00-000007. При этом при выборочном визуальном осмотре в ходе выездного мероприятия, проведенного специалистами КСП г.Тулуна совместно с директором МБУК «ЦБС» Счастливцевой Т.Г 22.01.2020г, установлено, что материально-ответственные лица не располагают полной и достоверной информацией о местонахождении основных средств (ноутбук Lenovo инв.№41013400005, стеллаж (целевые 2017) инв №41013600008, телевизор LED40 инв.№21013400003), приобретенных в период 2017-2018гг, что вызывало определенные сложности при осмотре объектов основных средств. Кроме того, ***установлены основные средства, на которых отсутствуют инвентарные номера, чем нарушен п.46 Инструкции 157н.***

***Установленные выше факты свидетельствуют о том, что данные инвентаризации носят формальный характер.***

В ходе выездного мероприятия, проведенного 22.01.2020г, специалисты Контрольно-счетной палаты посетили все филиалы МБУК «ЦБС». Во время посещения филиала № 2 по ул.Шмелькова, д.3 отмечена необходимость ремонта и обновления библиотечного фонда.

 В филиале № 1 в микрорайоне Угольщиков, д.26 напротив отмечено современное оборудование и комфортные условия для читателей. За счет средств, полученных в 2019 году в рамках национального проекта «Культура» в сумме 5000,0 тыс.руб. в филиале № 1 был проведен ремонт помещения, приобретено оборудование, произведено пополнение книжного фонда. Денежные средства на создание библиотеки нового поколения были получены учреждением в связи с победой в проекте «Культура – библиотека нового поколения».

**7. Выводы и рекомендации**

 В ходе проведения контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения в части использования муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения; выявлены нарушения законодательства РФ и других нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в том числе:

 1. *В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п.2.4 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна, утвержденного постановлением администрации городского округа от 27.11.2015 № 1651* «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна» *изменения в муниципальные задания* учреждения в связи с изменением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества *учредителем учреждения не вносились.*

 *2*. *В нарушение ст.131 Гражданского Кодекса Российской Федерации не оформлено свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления* на здание городской библиотеки расположенного по адресу: г.Тулун, ул.Ленина, 126, а так же на нежилое 2-этажное кирпичное здание расположенное по адресу: г.Тулун, ул.Шмелькова,д.3.

 3. *В нарушение* *ч. 9 ст. 9.2* *Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" и* *ч. 2 ст. 39.9* *Земельного кодекса Российской Федерации* Администрацией городского округа *не предоставлен* МБУК «ЦБС» *земельный участок на праве постоянного (бессрочного)* пользования для эксплуатации нежилого здания по адресу: г.Тулун, ул.Шмелькова,д.3, необходимый бюджетному учреждению для выполнения своих уставных задач.

 4. *В нарушение п.7 ст.48 Федерального закона от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции»,* *п.2.2.7 договора безвозмездного пользования имуществом*расходы по содержанию опорного пункта участковых уполномоченных, расположенного по адресу: г.Тулун, ул.Шмелькова, 3, *МО МВД «Тулунский» не осуществляет***,** в результате *нецелевые расходы учреждения*по отоплению, водоснабжению, водоотведению, энергоснабжению, уборке опорного пункта участковых уполномоченных составили за 2017-2018 годы ***21,9 тыс.руб.***

*5. В нарушение п.4 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996г №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п.2.7 Устава учреждения МБУК «ЦБС»* оказывались виды деятельности, не предусмотренные Уставом учреждения (работа в сети Интернет, ламинирование, редактирование документа, сканирование и редактирование документа, распечатка цветного и черно-белого текста).

 6*. В нарушение п.1.5 Порядка принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений, утвержденного решением Думы городского округа №10-ДГО от 03.07.2017г* *«Об утверждении порядка принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений города Тулуна»:*

*-*  МБУК «ЦБС» оказывались услуги электронной почты и ксерокопирования по тарифам, не установленным Постановлением администрации городского округа;

- в пункте 4.2 Положения о порядке предоставления платных услуг в МБУК «ЦБС» утвержденного директором учреждения 09.01.2018г МБУК «ЦБС» *указано, что изменения и дополнения в прейскурант вносятся приказом директора.*

7. *В нарушение п.4 ст.14 Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун», утвержденного решением Думы города Тулуна от 30.05.2007 N 49-ДГО*:

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом №б/н от 25.04.2016г (нежилым помещением по адресу ул.Шмелькова,3) заключенный между МБУК «ЦБС» и МБУ ДО «ДМШ», *с собственником муниципального имущества не согласован;*

- МБУК «ЦБС» переданы в безвозмездное пользование нежилые помещения расположенные в нежилом здании по адресу: г.Тулун, ул.Шмелькова,3, общая площадь которых превышает 20 кв.м.

8. *В нарушение п.5.6 ч.5 Положения о порядке учета и предоставления в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования – «город Тулун», утвержденного решением Думы города Тулуна от 31.08.2010г №41-ДГО* *средства в счет возмещения коммунально-эксплуатационных затрат* с арендаторов муниципального имущества в 2017-2018 годах МБУК «ЦБС» *не взыскивались*, *в результате чего нецелевые расходы учреждения* по отоплению, водоснабжению, водоотведению, энергоснабжению, уборке помещений, сдаваемых в аренду, составили за 2017-2018 годы *в сумме* ***30,4 тыс руб***.

 *9*. *В нарушение п 3.1 Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений города Тулуна и об использовании закрепленного за муниципальными учреждениями муниципального имущества, утвержденного постановлением администрации городского округа от 20.03.2013 № 568,* отчет о результатах деятельности МБУК «ЦБС» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества утверждены руководителем муниципального учреждения и представлены на согласование в Комитет социальной политики администрации городского округа позднее 15 апреля года, следующего за отчетным (нарушение срока сдачи от 11 до 25 дней).

10. В Уставе МБУК «ЦБС» *не отражена информация о возложении отдельных функций и полномочий учредителя в отношении муниципальных бюджетных учреждений* на МКУ «Комитет социальной политики».

 *11*. *В ведомственном перечне муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна, утвержденном постановлением администрации городского округа от 15.12.2015 № 1716,* указаны коды ОКВЭД, не соответствующие действующему классификатору видов экономической деятельности (введен в действие приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст).

12. *В муниципальных заданиях на 2017-2018гг* МБУК «ЦБС» *учредителем не установлены допустимые (возможные) отклонения* от установленных показателей качества муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (процентов) и допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (процентов) (п.6 ст.69.2 Бюджетного Кодекса РФ).

13. *В нарушение Порядка ведения кассовых операций с наличными деньгами на территории Российской Федерации юридическими лицами установленного Указанием Банка России от 11.03.2014г №3210-У, установлено грубейшее нарушение кассовой дисциплины:*

-не определены мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, сроки проведения проверок фактического наличия денег;

- в филиалах учреждения не оборудовано обособленное рабочее место кассира (ответственного лица за сбор средств от оказания платных услуг);

- превышен лимит остатка кассы;

-ответственными лицами при приеме денежных средств от физических лиц за оказанные платные услуги, не оформлялись приходные кассовые ордера 0310001, ежедневные записи в кассовой книге по каждому приходному и расходному кассовому ордеру не осуществлялись;

- кассовая книга учреждения ф.0504514 за 2017г, январь-август 2018г не велась, в результате чего не отражены суммы поступлений в кассу наличных денежных средств и суммы расхода из кассы наличных денежных средств для их внесения на банковский счет учреждения (банковскую дебетовую карту, прикрепленную к такому счету);

-в кассовой книге учреждения за период сентябрь-декабрь 2018г не отражены ежедневные остатки средств на начало и конец дня.

В связи с тем, что не осуществлялись ежедневные записи в кассовой книге 0310004 не представляется возможным отследить достоверный остаток денежных средств на начало и конец дня ежедневно. Согласно представленных на проверку квитанций за период 2017-2018гг платные услуги филиалами предоставлялись ежедневно.

 - в кассовой книге учреждения ф.0504514 не отражены суммы поступлений в кассу наличных денежных средств и суммы расхода из кассы наличных денежных средств для их внесения на банковский счет учреждения (банковскую дебетовую карту, прикрепленную к такому счету) за 2017г в размере **175,1 тыс руб**, январь-август 2018г в размере **127,0 тыс руб.**

*14. Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества по договорам аренды заключенным руководителем учреждения Счастливцевой Т.Г., в сумме* ***31,7 тыс руб*** *в кассу и на лицевой счет учреждения не поступили.*

15. *В нарушение раздела 3 Положения о порядке предоставления платных услуг в МБУК «ЦБС», утвержденного директором учреждения 11.01.2017г, Положения о порядке предоставления платных услуг в МБУК «ЦБС», утвержденного директором учреждения 09.01.2018г, МБУК «ЦБС»*  затраты за счет средств от оказания платных услуг на сумму **145,3** тыс руб *направлялись на расходы не установленные названными организационно-правовыми документами.*Кроме того, согласно Порядка №1651 от 27.11.2015г вышеуказанные затраты на сумму 145,3 тыс рубдолжны быть включены в базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги для расчета размера финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями.

16. *В стоимость работ по облицовке здания библиотеки включены работы по перевозке и доставке материалов* на сумму 12,2 тыс руб, при этом в локальном ресурсном сметном расчете №114 материалы на выполнение работ не предусмотрены, в связи с тем, что материалы приобретались по договору поставки у другого поставщика, в результате *необоснованные расходы составили* ***12,2******тыс руб.***

17. *В нарушение инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010г № 157н, Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению":*

- начисление доходов от собственности (аренда помещений) производится по факту поступления доходов на счет учреждения бухгалтерской справкой общими суммами, т.е. ежемесячно начисление доходов за аренду помещений по отдельным плательщикам не производится, в результате чего по данным бухгалтерского учета отсутствуют суммы фактической дебиторской или кредиторской задолженности от сдачи в аренду помещений, а так же не представляется осуществлять контроль за своевременной оплатой согласно условиям договоров;

- к бухгалтерскому учету принимаются материальные ценности с расхождением данных указанных в первичных документах в количестве 30 шт на сумму **1,8** **тыс руб**;

- здание многоквартирного жилого дома по ул.Шмелькова,2 балансовой стоимостью **939,5 тыс руб** неправомерно принято к учету в состав недвижимого имущества МБУК «ЦБС»;

- объект основного средства «летний дворик ул.Ленина,91 ЦДБ» балансовой стоимостью **223,2 тыс руб** необоснованно числится с составе недвижимого имущества учреждения;

- имеются основные средства на которых отсутствуют инвентарные номера.

 18. *В нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н*, учреждениемдопущено **искажение** квартальной, годовой финансовой отчетности на сумму неверно начисленной амортизации в размере **67,3 тыс руб**.

 19. *В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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"* в инвентарную карточку учета нефинансовых активов №0111 от 05.02.2012г по объекту «летний дворик ул.Ленина,91 ЦДБ» *не внесены изменения по стоимости объекта* в связи с изъятием сцены, *не заполнена краткая индивидуальная характеристика объекта.*

20. Постановлением администрации городского округа от 07.02.2019г № 139 «Об установлении цен на платные услуги, оказываемые МБУК «ЦБС» установлены цены на платные услуги, однако *постановления администрации городского округа от 24.02.2016г № 16, от 13.02.2017г № 113, от 25.01.2018г № 54 «Об установлении цен на платные услуги, оказываемые МБУК «ЦБС» не признаны утратившими силу*.

 21. *Количество библиотечного фонда по данным бухгалтерского учета МБУК «ЦБС», не соответствует его фактическому наличию.*

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата города Тулуна **рекомендует:**

 Муниципальному бюджетному учреждению культуры «Централизованная библиотечная система».

 1. Оформить право оперативного управленияна здание городской библиотеки, расположенное по адресу: г.Тулун, ул.Ленина, 126, а так же на нежилое 2-этажное кирпичное здание, расположенное по адресу: г.Тулун, ул.Шмелькова,д.3. Не допускать нарушений Гражданского Кодекса Российской Федерации.

 2. Внести изменения в Устав МБУК «ЦБС».

 3. Не допускатьнарушенийпорядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений города Тулуна и об использовании закрепленного за муниципальными учреждениями муниципального имущества, утвержденного постановлением администрации городского округа от 20.03.2013 № 568.

4. Не допускать нарушений порядка ведения кассовых операций*,* установленных Указанием Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У. Кассовые операции оформлять приходными кассовыми ордерами ф.0310001, расходными кассовыми ордерами ф.0310002, осуществлять ежедневные записи в кассовой книге по каждому приходному и расходному кассовому ордеру.

 5. Взыскать с МО МВД «Тулунский» по договору безвозмездного пользования имуществом №14-08 от 28.07.2008г расходы по содержанию опорного пункта участковых уполномоченных (коммунально-эксплуатационные затраты), расположенного по адресу: г.Тулун ул.Шмелькова,3 за 2017-2018 годы в размере **21,9 тыс.руб**, за 2019г и текущий период 2020г исходя из фактических затрат.

 6. Взыскать с арендаторов муниципального имущества (ИП Головешкина Е.А., ИП Распопина Ю.А, ИП Витязев А.Н., ИП Михеева К.М., ИРО ВПП «Единая Россия», ИП Нечаева О.В.) стоимость коммунально-эксплуатационных затрат в сумме ***30,4 тыс руб*** по договорам аренды, заключенным в 2017-2018 годах.

 7. Восстановить на лицевой счет учреждения сумму в размере **31,7 тыс руб,** полученную по заключенным договорам аренды: № 4 от 01.01.2017г с ИП Распопина Ю.А., № 1/18 от 04.04.2018г с ИП Витязев А.Н., № 1 от 01.05.2018г с ИП Михеева К.М., № 3 от 15.08.2018г с ИП Нечаева О.В.

 8. Положение о порядке предоставления платных услуг в МБУК «ЦБС» привести в соответствие с требованиями нормативно-правовых актов муниципального образования – «город Тулун». При осуществлении затрат за счет средств от оказания платных услуг не допускать нарушений Положения о порядке предоставления платных услуг в МБУК «ЦБС».

 9. Не допускать нарушений Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун», утвержденного решением Думы города Тулуна от 30.05.2007 N 49-ДГО.

10.Плату за оказанные платные услуги взимать в соответствии с тарифами, установленными постановлениями администрации городского округа.

 11. Не допускать нецелевых и необоснованных расходов.

 12. Не допускать нарушений Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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", в части заполнения инвентарных карточек учета нефинансовых актив.

13. Не допускать нарушений *Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, в части* искажения данных квартальной, годовой бухгалтерской отчетности.

 14. Исключить из состава недвижимого имущества МБУК «ЦБС» неправомерно и необоснованно принятые к учету здание по ул.Шмелькова,2 балансовой стоимостью 939,5 тыс руб и объект «летний дворик ул.Ленина,91 ЦДБ» балансовой стоимостью 223,2 тыс руб.

 15. Устранить неверное начисление амортизации по объектам основных средств на сумму 67,3 тыс руб.

16. Провести инвентаризацию основных средств и материальных запасов *в 1 квартале 2020г, инвентаризацию библиотечного фонда в срок до 1 июля 2020г.*

 17. Учет библиотечного фонда осуществлять в соответствии с Порядком учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утвержденного Приказом Минкультуры России от 08.10.2012 N 1077.

 Администрации городского округа (Комитету социальной политики администрации городского округа):

 1. При изменении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества вносить изменения в муниципальные задания муниципального учреждения.

 2. Внести изменения в часть 4 статьи 14 Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун», утвержденного решением Думы города Тулуна от 30.05.2007г №49-ДГО, в связи с тем что установленные данной частью ограничения площади передаваемых муниципальными бюджетными учреждениями в безвозмездное пользование государственным и муниципальным учреждениям помещений, не соответствуют статье 17.1 Федерального закона от 26.07.2006г №135-ФЗ «О защите конкуренции».

 3. Предоставить МБУК «ЦБС» земельный участок на праве постоянного (бессрочного) пользования для эксплуатации нежилого здания по адресу: г.Тулун, ул.Шмелькова,д.3, необходимый бюджетному учреждению для выполнения своих уставных задач.

4. Признать утратившими силу постановления администрации городского округа от 24.02.2016г № 16, от 13.02.2017г № 113, от 25.01.2018г № 54 «Об установлении цен на платные услуги, оказываемые МБУК «ЦБС».

 Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования – «город Тулун» **ожидает информацию о рассмотрении указанного отчета не позднее 20 марта 2020 года.**

И.о.председателя Контрольно-

счетной палаты города Тулуна А.А.Булгакова