АКТ № 6

 планового контрольного мероприятия в Муниципальном казенном учреждении культуры «Централизованная библиотечная система»

 г.Усть-Катав «4» июня 2021г.

В соответствии с пунктом 3 Плана контрольных мероприятий, на основании приказа Финансового управления от 11.05.2021г. № 24, проведена плановая выездная проверка проверочной группой Финансового управления.

Тема выездной проверки: «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете».

Проверяемый период: с 01.01.2020г. по 17.05.2021г..

Выездная проверка проведена аудитором отдела планирования и контроля Макаровой Марией Ивановной, ведущим специалистом отдела планирования и контроля Киселевой Мариной Леонидовной.

Срок проведения выездной проверки, составил 15 рабочих дней с 17.05.2021г. по 04.06.2021г..

Муниципальное казенное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система» (далее по тексту –МКУК ЦБС,учреждение).

 место нахождения: Челябинская область, город Усть-Катав, ул. МКР-2 д.36А

 место фактического осуществления деятельности: Челябинская область, город Усть-Катав, ул. МКР-2 д.36А

 ИНН 7419004101

 ОГРН 1027401126940

 Должностные лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность МКУК ЦБС:

 -директор, с 01.05.2009г. –Логинова Ольга Ильинична, обладающая правом первой подписи, назначенная на должность приказом начальника Управления по культуре, спорту и молодежной политике от 30.04.2009г. №23/лс;

-бухгалтерский учет осуществляет централизованная бухгалтерия, входящая в структуру Управления культуры администрации Усть-Катавского городского округа на основе договора о бухгалтерском обслуживании б/н от 10.01.2012г. (с дополнительным соглашением от 10.05.2017г.) и договора б/н от 01.01.2021г. Ответственными лицами за ведение бухгалтерского учета является главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, а также другие работники централизованной бухгалтерии в соответствии с должностными обязанностями.

МКУК ЦБС создано в соответствии с решением Исполнительного комитета Усть-Катавского городского Совета народных депутатов Челябинской области от 17.05.1989г. №128 «О создании централизованной библиотечной системы в г. Усть-Катаве».

Учредителем МКУК ЦБС и собственником его имущества является муниципальное образование «Усть-Катавский городской округ».

Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Усть-Катавского городского округа(учредитель).

 МКУК ЦБС осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Усть-Катавского городского округа от 25.07.2011г. №754, в редакции от 10.10.2017г. №1305.

В состав ЦБС входит головное подразделение и 9 филиалов городских, сельских и поселковых библиотек, а именно:

1.Головное подразделение:

- Централизованная городская библиотека (ЦГБ), адрес- г. Усть-Катав, МКР-2, д.36А;

2.Городские филиалы:

-Городская детская библиотека (ГДБ), адрес-г. Усть-Катав ул. Ленина д.39;

-Детская библиотека-филиал №6, адрес-г. Усть-Катав, МКР-2, д.36А;

-Библиотека-филиал №1, адрес- г. Усть-Катав ул.Куйбышева д.164;

-Библиотека филиал №8, адрес-г. Усть-Катав ул.Паранино д.8;

-Библиотека филиал №9, адрес-г. Усть-Катав ул.Комсомольская д.38.

3.Сельские и поселковые филиалы:

-Вязовская поселковая библиотека –филиал №2, адрес- п.Вязовая ул.Советская д.17;

-Минская сельская библиотека-филиал №3, адрес-с.Минка ул.Долгая д.38;

-Минская поселковая библиотека-филиал №4, адрес поселок Минка, железнодорожная станция, ул. Советкая д.22;

-Тюбелясская сельская библиотека-филиал №5, адрес с. Тюбеляс ул. Коммунальная д.8.

Работа библиотечной системы в 2020г. была направлена: на совершенствование и развитие информационных ресурсов, обеспечение сохранности библиотечных фондов, на информатизацию и компьютеризацию библиотек, на совершенствование форм и методов по удовлетворению разнообразных потребностей читателей Усть-Катавского городского округа.

**Динамика показателей, отражающих объём основных работ/услуг, выполненных МКУК ЦБС (в сравнении с прошлым годом)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2019 | 2020 | Динамика |
| Охват населения библиотечным обслуживанием | 88,9 | 58,1 | - |
| Количество пользователей всего | 22160 | 14344 | -7816 |
| Количество удалённых пользователей | 7921 | 3365 | -4556 |
| Количество выданных документов всего | 574721 | 298235 | -276486 |
| Количество выданных документов удалённым пользователям | 189028 | 108321 | -80707 |
| Количество выданных пользователям копий документов | 5225 | 2328 | -2887 |
| Количество выданных справок и предоставленных консультаций посетителям библиотеки | 10046 | 8804 | -1242 |
| Количество посещений библиотек  | 158228 | 81464 | -7676 |
| в том числе посещение культурно-просветительских мероприятий: | 19345 | 6458 | -12887 |
| Количество посещений сайта МКУК ЦБС | 10384 (за все время существ. сайта) | 2271 | - |
| Охват населения библиотечным обслуживанием к числу жителей в % | 86,6 | 87,7 | 88,9 |

 В связи с карантинными мероприятиями количество цифровых показателей удалось выполнить чуть более чем на 50% по сравнению с прошлым годом. В полном объеме работа была проведена только в 1 квартале. Второй квартал работа проводилась в онлайн-формате. С июня месяца возобновлена работа с пользователями по выдаче книг. Не работали пункты выдачи в МСЧ-162 и загородном лагере «Ребячья республика». Работа проводилась с пользователями в удаленном режиме. Кроме этого активная работа велась на сайте библиотеки, на страницах социальных сетей и на канале youtube. Появились три новые группы в социальной сети ВКонтакте: «Читайка» (ГДБ), «Тюбелясская Павленковская библиотека» (ф.№5), «Библиотека п.Шубино» (ф.№1). Всего 8 групп библиотек.

**1.Проверка правильности составления бюджетной сметы.**

Финансовое обеспечение деятельности осуществляется на основании бюджетной сметы.

Первоначальная смета расходов учреждения на 2020год и плановый период 2021 и 2022 годов составила:

- 13 702 488,00 рублей на 2020 год;

- 8 376 578,00 рублей на плановый 2021год;

-8 739 243,00 рублей на плановый 2022 год.

Первоначальная смета расходов учреждения на 2021год и плановый период 2022 и 2023 годов составила:

- 13 418 665,00 рублей на 2021 год;

- 13 258 665,00 рублей на плановый 2022год;

- 15 760 665,00 рублей на плановый 2023 год.

Планирование расходов и составление первоначальной бюджетной сметы осуществляется в рамках:

1) Муниципальной программы «Поддержка и развитие культуры в Усть-Катавском городском округе на 2020-2022 годы»:

-по Подпрограмме «Совершенствование организации библиотечного обслуживания в Усть-Катавском городском округе»:

- на 2020год – 13 777 149,37 руб.;

- на 2021год- 13 318 085,00 руб.

-по Подпрограмме «Безопасность муниципальных учреждений культуры»:

- на 2020год- 1 076 801,00 руб.;

-на 2021год – 101 180,00 руб.

2) По муниципальной программе «Социальная поддержка и обслуживание граждан в Усть-Катавском городском округе на 2020-2022 годы»:

-на 2020 год-69 840,00 рублей;

-на 2021 год-30 260,00 рублей.

3) В рамках регионального проекта «Культурная среда» на 2021 год в сумме 10 000 000,00 рублей.

 4) В рамках регионального проекта «Творческие люди» на 2021 год в сумме 135 500,00 рублей.

Бюджетная смета составляется, утверждается и ведется в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Управления культуры, утвержденного распоряжением начальника управления от 09.12.2019г. №2.

В ходе проверки излишние или необоснованно запланированные расходы учреждения не выявлены.

**2. Проверка исполнения бюджетной сметы.**

Уточненная бюджетная смета расходов на 2020 год утверждена в сумме 14 923 790,37 рублей, в т.ч.:

-в рамках муниципальной программы «Поддержка и развитие культуры в Усть-Катавском городском округе на 2020-2022 годы»:

1) по Подпрограмме «Совершенствование организации библиотечного обслуживания в Усть-Катавского городском округе» на 2020год – 13 777 149,37 руб.

2) по Подпрограмме «Безопасность муниципальных учреждений культуры» на 2020год-1 076 801,00 руб.

-в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка и обслуживание граждан в Усть-Катавском городском округе на 2020-2022 годы» на 2020год-69 840,00 руб.

Исполнение бюджетной сметы в 2020 году составило в сумме 14 861 600,62 рублей (или 99,59 % от уточненной сметы расходов).

Исполнение бюджетной сметы осуществляется в соответствии с экономической классификацией расходов бюджетов РФ, утвержденной приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н) по следующим основным направлениям расходов.

|  |
| --- |
| Анализ исполнения бюджетной сметы по основным направлениям расходов в 2020году представлены в таблице 1. |
|  |  |  | Таблица 1 |
| Статья расходов | Наименование статьи расходов | Сумма расходов | Доля расходов, % |
| Группа 200 "Расходы" |   |
| 210 | Оплата труда и начисления на оплату труда | 12 004 920,91 | 80,7 |
| 220 | Приобретение услуг | 2 365 735,46 | 16 |
| 260 | Социальное обеспечение | 80 473,95 | 0,5 |
| 290 | Прочие расходы | 51 734,00 | 0,3 |
| Группа 300 "Поступления нефинансовых активов" |   |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 284 140,00 | 2 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 74 596,3 | 0,5 |
|   | Всего | 14 861 600,62 | 100 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Анализ исполнения бюджетной сметы по основным направлениям расходов на 17.05.2021году представлены в таблице 2.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Таблица 2 |
| Статья расходов | Наименование статьи расходов | Сумма расходов | Доля расходов, % |
| Группа 200 "Расходы" |   |
| 210 | Оплата труда и начисления на оплату труда | 4 120 613,73 | 84 |
| 220 | Приобретение услуг | 745 933,13 | 15 |
| 260 | Социальное обеспечение | 9 164,73 | 0 |
| 290 | Прочие расходы | 12 619,85 | 0 |
| Группа 300 "Поступления нефинансовых активов" |   |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 28 030,00 | 0 |
|   | Всего | 4 916 361,14 | 100 |

Наибольший удельный вес в расходах учреждения в группе 200 «Расходы» имеют статьи 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» и 220 «Приобретение услуг».

*2.1.В ходе проверки правильности расходования средств по оплате труда –подстатья 211 «Заработная плата» и 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» выявлено следующее:*

1.Размер оплаты труда, материальной помощи, компенсационных и стимулирующих выплат в учреждении регламентируется следующими документами:

-Положение об оплате труда работников МКУК ЦБС, утвержденного директором учреждения 03.04.2017г., с изменениями, последними от 18.12.2020г.(далее по тексту-Положение об оплате труда).

-Положением о премировании и материальной помощи работников МКУК ЦБС, утвержденного директором учреждения 01.07.2013г. (далее по тексту-Положение о премировании и материальной помощи);

-Положением об оценке эффективности деятельности работников МКУК ЦБС, утвержденного директором учреждения 22.09.2014г.;

- Положение об установлении персонального повышающего коэффициента к окладу работников МКУК ЦБС, утвержденного директоров учреждения 01.06.2018г.;

-Правилами внутреннего трудового распорядка.

При проверке личных дел работников выявлено нарушение установленных норм п.1.2 должностной инструкций библиотекаря в части требований к образованию. Образование библиотекаря отдела обслуживания Центральной городской библиотеки Гиззатовой Л.Р. не соответствует квалификационным требованиям, предъявленным к должностной инструкции.

1.Проверка первичных документов, учетных регистров, приказов по оплате труда за проверяемый период показала:

1) Начисление заработной платы осуществляется на основании штатного расписания, табеля учета рабочего времени, приказов директора МКУК ЦБС, трудовых договоров.

2) Табеля учета рабочего времени и приказы по личному составу ведутся в унифицированной форме.

В соответствии со статьей 140 Трудового Кодекса РФ все расчеты с работником при увольнении производятся в день его увольнения. Имеется случай, когда работнику выплачивался расчет при увольнении с нарушением норм статьи 140 ТК РФ, например:

-библиотекарь Ананьина Т.С. была уволена 06.02.2020г. (приказ от 06.02.2020г. №04 Л/С), заявление на увольнение датировано 03.02.2020г., компенсация при увольнении выплачена 14.02.2020г.(платежное поручение от 14.02.2020г. №2658), реестр на зачисление от 14.02.2020г. №46.

2.Проверка распределения стимулирующих выплат и премий.

Распределение стимулирующих выплат и премий осуществляется Комиссией по оценке эффективности деятельности работников (далее – Комиссия). Решения комиссии оформляются протоколом. Комиссия на основании оценки эффективности работы сотрудников устанавливает ежеквартально премиальные и стимулирующие выплаты такие как «надбавка за качество» и «интенсивность».

Начисление стимулирующих выплат и премий производится на основании приказов директора МКУК ЦБС.

При проверке документов по начислению заработной платы в проверяемом периоде нарушений не установлено.

*2.2Проверка правильности расходования средств на приобретение услуг статья 220, включает следующие подстатьи:*

-221 «Услуги связи»:

2020 год в сумме 137 718,20 рублей;

на 14.05.2021 год в сумме 52 570,46 рублей.

-223 «Коммунальные услуги»:

2020 год в сумме 757 296,11 рублей;

 на 14.05.2021 год в сумме 551 698,91 рублей;

-225 «Работы, услуги по содержанию имущества»:

2020 год в сумме 1 033 208,34 рублей;

на 14.05.2021 год в сумме 22 953,77рублей.

-226 «Прочие работы и услуги»:

2020 год в сумме 347 512,81 рублей;

На 14.05.2021 год в сумме 88 709,99рублей.

Наибольший удельный вес расходов составляет подстатья 223 «Коммунальные услуги».

1) Проверка планирования и исполнения бюджетной сметы по статье 223.000 «Коммунальные услуги» (таблица 3,4):

 Таблица 3

Анализ расходов на коммунальные услуги в 2020 году

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Запланировано в первоначальной смете | Заключен договор | Исполнено по договору |
| Объем | Сумма, руб. | Объем | Сумма, руб. | Объем | Сумма, руб. |
| Отопление, Г/кал | 212 | 547 258,00 | 191,42 | 473 277,38 | 148,577 | 413 421,34 |
| Электроснабжение, кВт/час | 51116 | 333 271,00 | 51116 | 333 271,00 | 51116 | 333 271,00 |
| Водоснабжение, куб.м | 107,0 | 5156,00 | 107,00 | 4172,42 | 95,355 | 2946,99 |
| Услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами, куб.м. | 24,287 | 8065,00 | 23,058 | 7656,78 | 23,058 | 7656,78 |
| Итого  |  | 893 750,00 |  | 818 237,56 |  | 757 296,11 |

Остатки средств по оплате за коммунальные услуги связаны с тем, что договора с поставщиками заключаются по расчетной нагрузке, а фактическое потребление осуществляется по приборам учета, а также в связи с приостановлением деятельности с апреля по август 2020года с введением режима повышенной готовности и распространением коронавирусной инфекции COVID-19.

 Таблица 4

Анализ расходов на коммунальные услуги в 2021 году

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Запланировано в первоначальной смете | Заключен договор | Исполнено по договору |
| Объем | Сумма, руб. | Объем | Сумма, руб. | Объем | Сумма, руб. |
| Отопление, Г/кал | 189 | 544 184,00 | 172,54 | 326 555,81 | 59,559 | 309 768,4 |
| Электроснабжение, кВт/час | 44810 | 320 947,00 | 44810 | 320 947,00 | 22679 | 237 939,15 |
| Водоснабжение, куб.м | 125,8 | 4512,00 | 125,8 | 4512,00 | 32,00 | 1311,64 |
| Услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами, куб.м. | 25,719 | 7657,00 | 23,808 | 7090,00 | 7,692 | 2679,72 |
| Итого  |  | 877 300,00 |  | 659 104,81 |  | 551 698,91 |

2) Проверка использования выделенных средств на работы, услуги по содержанию имущества. В 2020 году заключены договоры (контракты) по КОСГУ 225.303 «Оплата текущего и капитального ремонта зданий и сооружений» на сумму 945 040,00 рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата и номер контракта | Подрядчик | Предмет контракта | Цена контракта (руб.) | Срок выполнения работ | Акт о приемке выполненных работ (КС-2) |
| №б/н от 16.03.2020г. | ООО СК «СПЕЦВЕКТОР» | Ремонт входной группы (МКР-2 д.36А) | 153 443,00 | По 01.07.2020г | №6 от 30.06.2020г |
| №б/н от 01.04.2020г. | ООО СК «СПЕЦВЕКТОР» | Ремонт входной группы с устройством пандуса (МКР-2 д.36А) | 248 488,00 | По 01.07.2020г | №6 от 30.06.2020г |
| №б/н от 27.04.2020г. | ООО «ИНТЕКО» | Текущий ремонт потолочного перекрытия библиотеки п. Шубино ф. №1 ул. Куйбышева,164 | 178 200,00 | По 29.05.2020г | №1 от 29.05.2020г |
| №МО-230420 от 29.04.2020г. | ООО «Меркурий-М» | Текущий ремонт электросетей библиотеки п. Шубино ул. Куйбышева,164 | 169 636,00 | По 29.05.2020г | №1 от 29.05.2020г |
| №МО-120520 от 12.05.2020г. | ООО «Меркурий-М» | Текущий ремонт АПС п.Шубино | 28 962,00 | По 15.06.2020г | №1 от 29.05.2020г |
| №б/н от 09.07.2020г. | ООО СК «СПЕЦВЕКТОР» | Ремонт входной группы | 14 802,00 | По 12.08.2020г |  |
| №б/н от 02.11.2020г. | ИП Селянин С.В | Ремонт кровли библиотеки п. Шубино | 119 149,00 | По 10.12.2020г |  |
| №35 от 21.12.2020г. | ООО «СтройМастер» | Установка окна из ПВХ | 32 360,00 | По 25.12.2020г |  |

Проверка расходов на текущий и капитальный ремонт в МКУ «СОК» в 2020 году показала, работы выполнены в полном объеме, в соответствии со сметой и актом выполненных работ. При осмотре раздевалок №110,111 установлено:

-стены и потолки окрашены краской, на вид цвет свежий и чистый;

-установлены новые входные двери.

**3.Проверка целевого использования бюджетных средств.**

В ходе проверки были изучены первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, данные книги «Главная книга» и бюджетной отчетности, отражающих состояние и движение бюджетных средств.

Результаты проверки отражены в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код экономической классификации | Утверждено по смете тыс. руб. | Кассовые расходы тыс. руб. | Фактические расходы тыс. руб. | Отклонение гр.4-гр.3 тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 211 | 9125,6 | 9125,6 | 9125,6 | 0 |
| 213 | 2809,6 | 2809,6 | 2809,6 | 0 |
| 214 | 69,8 | 69,8 | 69,8 | 0 |
| 221 | 138,4 | 138,4 | 137,7 | -0,7 |
| 223 | 803,7 | 803,7 | 757,2 | -46,5 |
| 224 | 90,0 | 90,0 | 90,0 | 0 |
| 225 | 1043,3 | 1043,3 | 1033,2 | -10,1 |
| 226 | 351,8 | 351,8 | 347,4 | -4,4 |
| 266 | 80,5 | 80,5 | 80,5 | 0 |
| 291 | 52,2 | 52,2 | 51,7 | -0,5 |
| 310 | 284,1 | 284,1 | 284,1 | 0 |
| 346 | 52,8 | 52,8 | 52,8 | 0 |
| 349 | 22,0 | 22,0 | 22,0 | 0 |
|   | 14 923,8 | 14 923,8 | 14 861,6 | -62,2 |

На основе представленных в таблице данных экономия бюджетных средств составила 61 959,75 рублей в том числе:

-услуги связи в сумме 711,6 рублей;

-электрическая энергия в сумме 5669,7рублей;

-холодное водоснабжение в сумме 24,08 рублей;

-уплата налога на имущество организации и земельного налога 6,27 рублей;

-уплата иных платежей 46,25 рублей;

- увеличение стоимости основных средств в сумме 2082,49 рублей (платные услуги).

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

**4.Проверка приносящей доход деятельности.**

В соответствии с п.2.4. Устава МКУК ЦБС вправе осуществлять приносящую доход деятельность и иные виды деятельности, не являющимися основными и обязательными видами деятельности.

К таким видам деятельности относятся:

1. Библиотечно-информационные услуги;
2. Издательско-полиграфические услуги;
3. Редакционно-издательские услуги и услуги проката с использованием компьютера, а также другие виды техники и электронных носителей.

Приносящая доход деятельность в Учреждении регламентируется решением Собрания депутатов от 29.12.2011г. №250, с изменениями и дополнениями, последними от 25.11.2020г.№130 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов от 29.12.2011г. №250 «Об утверждении стоимости деятельности, приносящей доходы, осуществляемой Муниципальным казённым учреждением культуры «Централизованная библиотечная система».

 Доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности поступают в бюджет Усть-Катавского городского округа и направляются на приобретение МКУК ЦБС основных средств. С января по декабрь 2020года доходы от оказания платных услуг поступили в сумме 11 500 рублей. В 2020 году за счет поступивших доходов на условиях софинансорования из федерального и областного бюджетов в рамках государственной поддержки лучших сельских учреждений культуры были закуплены:

- компьютерной оборудование для библиотеки филиал №2 п. Вязовая;

-библиотечный фонд, ежегодное пополнение книгами (художественная литература).

Поступление доходов от оказания платных услуг на 17.05.2021г. составило 4059 рублей, расходы за вышеуказанный период не производились.

Проверкой не выявлены излишние или необоснованно запланированные расходы учреждения от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности.

**5.Проверка организации и ведения бюджетного учета и достоверности предоставляемой отчетности.**

Бухгалтерский учет в МКУ ЦБС ведется централизованной бухгалтерией Управления культуры администрации Усть-Катавского городского округа, возглавляемой главным бухгалтером на основании договоров о бухгалтерском обслуживании б/н от 10.01.2012г. и б/н от 01.01.2021г.. Деятельность по ведению бухгалтерского учета осуществляется на основании Учетной политики, утвержденной приказом директора МКУК ИКМ от 29.12.2018г. №30 О/Д (с изменениями от 29.12.2019г.).

Структура Учетной политики не соответствует п.9 стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», отсутствует обязательный раздел - «Правила отражения в учете или описания в отчетности событий после отчетной даты».

В разделе 13 Учетной политики указана ссылка на нормативный документ, который прекратил действие с 01.01.2020г., а именно «Положение о внутреннем контроле и аудите в муниципальных казенных учреждений культуры и детской музыкальной школе, утвержденного распоряжением начальника Управления культуры от 01.06.2016г. №31».

Ведение бухгалтерского учета организовано с применением программного комплекса «1С.8.3Предприятие-Бухгалтерия государственного учреждения».

*5.1 Учет основных средств, проведение инвентаризации*

Учет операций по выбытию и перемещению основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7. Оформление поступления основных средств осуществляется своевременно, с использованием унифицированных форм первичных учетных документов.

С материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Согласно данным Главной книги балансовая стоимость основных средств МКУК ЦБС за 2020 г. увеличилась на 307 364,41руб., (таблица 5).

Таблица 5

Балансовая стоимость основных средств МКУК ЦБС

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Основные средства (балансовая стоимость), руб. | Дата  | Отклонения |
| На 01.01.2020 | на 01.01.2021 |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) -недвижимое имущество | 5 830 521,73 | 5 830 521,73 | 0,00 |
| Машины и оборудование | 1 194 300,91 | 791 629,36 | 77 800,00 |
| Инвентарь производственный и хозяйственный | 186 662,94 | 186 662,94 | 0,00 |
| Прочие основные средства | 5 408 250,15 | 224 545,00 | 0,00 |
|   Итого: | 12 519 524,39 | 12 826 888,8 | 307 364,41 |

В 2020 году поступило основных средств на сумму 588 748,52 руб., выбыло на сумму 281 384,11 руб.

 поставлено на баланс основных средств на сумму 131 800 руб., в том числе:

 - 41000,00 руб., моноблок ASUS A6432UAK-BA030D 21.5;

 -54 000,00 руб., стеллаж выставочный;

 -36800,00 руб., видеокамера Раnasonic HC-V770 с внешним аккумулятором.

Поставлено на забалансовые счета основных средств в сумме 57 180,00 руб., в том числе:

-3400,00 руб., карниз 8 шт.;

-8570,00 руб., шторы-тюль 8 шт.;

-30 000,00 руб., настольные игры 33 шт.;

-500,00 руб., вешалка 1 шт.;

-930,00 руб., чайник 1 шт.;

- 9800,00 руб., рециркулятор 1 шт;

-3980,00 руб., медицинские бесконтактные термометры 2 шт.

 Инвентаризация основных средств проводится регулярно, перед годовой бухгалтерской отчетности.

По результатам инвентаризации имущества в 2020г. (приказ №21 от 09.11.2020г.) недостач и излишков основных средств не обнаружено.

13.04.2021г. комиссией проведена выборочная инвентаризация основных средств, учитываемых на балансовых счетах МКУК ИКМ. Недостач и излишков не обнаружено (Приложение 2).

*5.2.Учет кассовых операций.*

Учреждение оказывает платные услуги. Прием наличных денежных средств в кассу осуществляется с использованием контрольно-кассовой техники (Онлайн -кассы).

В соответствии  [с Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 05.10.2020) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163618/) учреждением утвержден лимит остатка денежных средств в кассе в проверяемом периоде с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. в размере 507 рублей 70 копеек.

Кассовые книги в проверяемом периоде велись по форме №0504514 автоматизированным способом с применением программного продукта 1С. Кассовая книга за 2020 год пронумерована и скреплена печатью.

На 01.01.2021г. по данным Кассовой книги (последняя запись от 25.12.2020г.), Главной книги (ф.0504072), Баланса (ф.0503130), Книге учета принятых и выданных кассиром денежных средств (ф.КО-5) остатка наличных денежных средств в МКУК ИКМ не имелось.

Комиссией 13.04.2020г. проведена внеплановая ревизия кассы. Недостач и излишков не выявлено (Приложение 3).

*6.3 Учет бланков строгой отчетности*

В соответствии с Учетной политикой к бланкам строгой отчетности учреждения относятся билеты, квитанции.

При проверке бланков строгой отчетности (далее-БСО) установлено, что БСО изготовлены типографическим способом, содержат номер, серию (муниципальный контракт №19 от 23.10.2020г. с ООО «Челяббланкиздат»» на изготовление экскурсионных путевок-250шт., входных билетов-250шт.). Учет БСО ведется на забалансовом счете 03 в условной оценке-1 рубль за один бланк.

Приказом директора от 24.05.2019г. №59 назначено ответственное лицо за хранение и выдачу БСО-бухгалтер централизованной бухгалтерии. Выдача БСО осуществляется по требованию-накладной. Списание БСО ведется по Актам о списании бланков строгой отчетности (ОКУД 0504816) на основании квитанций (абонементов), представленных в централизованную бухгалтерию кассиром-билетным.

В книге учета БСО (ф.0504045) с 01.01.2020 по 31.12.2020г. отсутствуют подписи лиц, получивших бланки.

 В нарушение п.13 Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и расчетов без применения кассовой техники, утвержденного Постановление Правительства от 06.05.2008г. № 359, п.2.13 Учетной политики, листы книги учета БСО за 2020 год не пронумерованы, не прошнурованы и директором МКУК ИКМ не подписаны.

 Остаток БСО на 01.01.2020г. составляет 510 шт., на 01.01.2021г 711 шт.. Приобретено в 2020 году 500 шт., выдано 299 шт. Оставшиеся БСО находятся на ответственном хранении у материально-ответственного лица в сейфе.

*6.4.Учет расчетов с подотчетными лицами.*

Проверка учета расчетов с подотчетными лицами показала:

1.Журнал операций расчетов с подотчетными лицами №3 заполнялся автоматизированным способом с использованием программы «1С Предприятие».

2.Порядок направления работников в служебные командировки и условия возмещения командировочных расходов осуществляется в соответствии с Положением об особенностях направления работников Управления культуры администрации Усть-Катавского городского округа и подведомственных муниципальных учреждений культуры в служебные командировки, утвержденным распоряжением от 25.12.2017г. №53.

3.Выданные под отчет денежные средства отражаются по подотчетным лицам. Список подотчетных лиц отражен в приложении №8 к Учетной политике учреждения.

4.В части правильности оформления авансовых отчетов, наличия приказов директора о командировании подотчетных лиц, соблюдения сроков командировок нарушений не установлено.

*6.5. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами.*

## Согласно данным ф.0503169 и ф. 0503130 на 01.01.2020 года образовалась дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 01.01.2021г. составила 141 680,62 рублей в том числе:

-7,7рублей предоплата за услуги связи, согласно заключенного договора;

-31 640,22 рублей авансовый платеж за услуги электрической энергии по условиям заключенного договора;

-35706,53 рублей авансовый платеж на подписку за периодические издания на 1 полугодие 2021года;

-74 326,17 рублей расходы по пособиям по временной нетрудоспособности на возмещение ФСС в январе 2021года.

Кредиторская задолженность на 01.01.2021г. составила 17 816 рублей, в том числе:

-17 433,29 рублей задолженность по выплате пособий по временной нетрудоспособности за декабрь 2020года;

-380,79 рублей задолженность по услугам связи за декабрь 2020г.;

-2,40 рублей задолженность по страховым взносам от несчастного случая на производстве в ФСС в размере 0,2%.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности за проверяемый период учреждение не имело.

*6.6.Оценка достоверности бюджетной отчетности за 2020 год включала в себя изучение и оценку:*

- Главной книги;

- Бюджетных смет и изменений показателей бюджетных смет МКУК ИКМ;

- Оборотно-сальдовых ведомостей по счету 1.101.00 «Основные средства»;

- Оборотно-сальдовых ведомостей по счету 1.105.00 «Материальные запасы»;

- Актов сверок с контрагентами;

- Расчетов по страховым взносам;

- Налоговых деклараций.

Данные уточненной бюджетной сметы, расчетов по страховым взносам, расчетов по формам 6-НДФЛ, 4-ФСС, налоговых деклараций по транспортному налогу, земельному налогу и налогу на имущество учреждения соответствуют данным оборотно-сальдовых ведомостей, главной книги и бюджетной отчетности.

Бухгалтерская отчетность в составе форм:

 1) Баланс (ф.0503130);

 2) Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

 3) Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

4) Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127);

5) Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

6) Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

7) Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

8) Пояснительная записка (ф.0503160) с приложениями.

представлена в полном объеме. Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.

В нарушение п.150 Инструкции № 191н"Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"(с изменениями и дополнениями), утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. не заполнена графа 5 разделов 1, 2, 3 ф. 0503123 «Отчет о движении денежных средств».

**7. Обобщенная информация о результатах выездной проверки:**

1. Положение об оценке эффективности деятельности работников содержит критерии и показатели результативности и эффективности работы, которые не относятся к показателям деятельности работников МКУ ИКМ, например:

-дежурство по срабатывании сигнализации;

-работа без больничных листов;

-рациональное использование электроэнергии, воды и материальных средств;

-соблюдение профессионального этикета, степень корректности работника по отношению к посетителям;

-качественное содержание цветников, ведение работы по облагораживанию и озеленению территории.

2.Оценочный лист расчета размера персонального повышающего коэффициента для кассира билетного и смотрителя музейного содержит критерии, которые не относятся к должностным обязанностям работника, например:

-своевременное проведение генеральных уборок;

-высокое качество подготовки и организации ремонтных работ.

3.Работники МКУК ИКМ во втором квартале были премированы за показатели, которые фактически не выполнялись, сумма премий составила 26 909,41 рублей (с начислениями).

4.В апреле 2020года работникам были выплачены стимулирующие выплаты за показатели, которые не выполнялись в период нерабочих дней, сумма выплат составила 9 378,93 рублей (с начислениями).

5. В нарушение п.21 приказа Минфина РФ № 157н, п.2 приказа Минфина РФ № 162н, п.19 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» в рабочем плане счетов, являющимся приложением №4 к Учетной политике, аналитические коды счетов не содержат двадцати шести разрядов.

6. В книге учета БСО (ф.0504045) с 01.01.2020 по 31.12.2020г. отсутствуют подписи лиц, получивших бланки. В нарушение п.13 Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и расчетов без применения кассовой техники утвержденного Постановление Правительства от 06.05.2008г. № 359, п.2.13 Учетной политики листы книги учета БСО за 2020 год не пронумерованы, не прошнурованы и директором МКУК ИКМ не подписаны.

7. В нарушение п.150 Инструкции № 191н"Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"(с изменениями и дополнениями), утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. не заполнена графа 5 разделов 1, 2, 3 ф. 0503123 «Отчет о движении денежных средств».

Приложение: на 19-ти листах в 1 экземпляре.

Руководитель проверочной группы:

Начальник отдела планирования и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.М.Мамаева

Участники проверочной группы:

Аудитора отдела планирования и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.И.Макарова

Ведущий специалист отдела планирования

и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Л.Киселёва

Копия акта получена \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата, подпись, Ф.И.О)

Объект контроля вправе представить письменные замечания, возражения или объяснения на акт в течении 15 рабочих дней со дня получения копии акта.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата, подпись, Ф.И.О)

3) Анализ таблицы № 6 к пояснительной записке (ф.0503160) «Сведения о проведении инвентаризаций» выявил, что в подведомственных учреждениях в 2020 году проводились:

- инвентаризации во всех подведомственных учреждениях перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

- плановая проверка сохранности книжного фонда в МКУК ЦБС.

Результаты проведенных инвентаризаций:

- при проведении плановой проверки сохранности фонда в МКУК ЦБС выявлена недостача библиотечного фонда по рыночной стоимости на общую сумму 47 210,52 рублей. Утерянные книги возмещены читателями равноценными книгами;

4.5. В нарушение п.150 Инструкции № 191н в бухгалтерской отчетности подведомственных учреждений Управления культуры не заполнена графа 5 разделов 1, 2, 3 ф. 0503123 «Отчет о движении денежных средств».

4.6. В нарушение п.12 Инструкции № 191н в [кодовой зоне](#sub_5031301) заголовочной части Баланса (ф. 0503130) всех подведомственных учреждений получателем бюджетных средств не указан код ОКВЭД по основному виду деятельности.