**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ**

**ГОРОДА КИЗЕЛА**

Ул. Луначарского, д.19, г. Кизел, 618350

Тел.4-46-29; E-mail: finkizel@mail.ru

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах плановой проверки в отношении Муниципального

бюджетного учреждения «Кизеловская библиотека»

В соответствии с сводным планом контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год, утвержденным приказом финансового управления администрации города Кизела от 09.12.2020 № 157; приказом финансового управления администрации города Кизела от 23.04.2021 № 33 «О проведении контрольного мероприятия» в период с 30 апреля 2021 года по 11 июня 2021 года проведена плановая выездная проверка положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в части законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности, при использовании бюджетных средств, выделенных в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели в отношении Муниципального бюджетного учреждения «Кизеловская библиотека» (далее - МБУ КБ) за период с 01.01.2019г. по 31.03.2021г. (акт контрольного мероприятия № 3-ппр от 30 июня 2021г.).

В ходе плановой проверки установлены нарушения нормативных правовых актов Российской Федерации, Пермского края, администрации Кизеловского муниципального района, городского округа «Город Кизел» на общую сумму 6998777,03 руб., в том числе:

1. Нарушение [пункта 3.3 статьи 32](consultantplus://offline/ref=27D94E05398DB399F46666E75540F7471A40BC77A54684FA1F4E302CD525764E9A8E076F0AZ4J9H) Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ "О некоммерческих организациях", [пункта 6, 7, 15](consultantplus://offline/ref=D92FB5948D5BCE55C14171DF42A5886A639297B08B7A0CE986BD461C3662A4C55742FFE1A5A6410CIDy8F) Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, при размещении информации и копий документов о деятельности МБУ КБ на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в результате:

* необеспечения открытости и доступности электронных копий в части не размещения информации и копий документов:

- изменений, внесенных в план финансово-хозяйственной деятельности:

- отчета о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2020 года, 2020 год, 1 квартал 2021 года.

* размещения информации и копии документов с превышением установленного срока (не позднее 5 рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы) на 1 – 103 рабочих дня.

2. Нарушение пункта 2.6.1 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Кизеловского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Кизеловского муниципального района от 29.12.2015 № 478, пунктов 3.1., 3.2., 3.5., 4.3. Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения городского округа «Город Кизел», утвержденного постановлением администрации от 27.06.2019 № 420, в части:

**-** не составления расчетов (обоснований) плановых показателей по выплатам при формировании Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020 и 2021гг., на 2020 год и плановый период 2021 и 2022гг., на 2021 год и плановый период 2022 и 2023гг., составлены только расчеты (обоснования) расходов на закупку товаров, работ, услуг;

- не подписания Плана финансово-хозяйственной деятельности должностным лицом, ответственным за содержащиеся в Плане данные – руководителем муниципального казенного учреждения, которому переданы функции ведения бухгалтерского учета МБУ КБ;

- утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 финансовый год и плановый период 2021-2022 годов 27.01.2020г., позднее начала очередного финансового года;

- внесения изменений в показатели Плана по выплатам формировалось без внесения изменений в соответствующие обоснования (расчеты) плановых показателей выплат, сформированные при составлении Плана.

3. Нарушение пункта 7.6. Положения о дополнительных выплатах к должностному окладу стимулирующего, компенсационного и социального характера работникам библиотек МБУ КБ, утвержденного директором МБУ КБ 14.01.2020г., в результате несогласования с главой городского округа «Город Кизел» штатного расписания за проверяемый период.

4. Работникам МБУ КБ заработная плата:

* не начислена на общую сумму9043,78 руб.(2020г. - 6255,61 руб., 2021г. – 2788,17 руб.) в результате:

- нарушения приказа МБУ КБ от 09.01.2020г. № 3 «О переводе на полный рабочий день», от 09.01.2020г. № 4 «О совмещении должности уборщика служебных помещений», табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за январь, февраль 2020г. за период временной нетрудоспособности заведующего филиалом № 1 библиотекарю филиала № 1:

* за январь 2020г. начисление заработной платы произведено от должностного оклада заведующего филиалом, следовало начисление произвести от должностного оклада библиотекаря, в результате не начислена заработная плата на общую сумму 2300,00 руб.,
* за период с 01.02.2020г. по 07.02.2020г.не начислена заработная плата за фактически отработанное время на общую сумму 1943,11 руб.,
* в мае 2020г. неправомерно уменьшена начисленная заработной платы за январь 2020г. на сумму 2012,50 руб.

- нарушения [ст. 1](consultantplus://offline/ref=65A763555FEF8A6676E97D09B5C227A09BCDBED79B88C1065A4218D983AF1979DEBADA5B4D503F44C0A95B84A6AEECF3BD29810887E9E6F1F1xFF)67 Трудового кодекса РФ, табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за март 2020г. при направлении на основании приказа ОКСТ и МП от 11.03.2020г. № 23-о директора МБУ КБ в командировку в ГКБУК «ПГКУБ им. А.М. Горького» г.Пермь для участия в ежегодном совещании руководителей государственных и муниципальных библиотек края не произведено начисление среднего заработка за день 18.03.2020г. нахождения в командировке;

- нарушения приказа МБУ КБ от 13.01.2021г. № 16 «О доплате до МРОТ» в январе 2021 года уборщикам служебных помещений не произведеноначислениедоплаты до МРОТ на общую сумму 1300,65 руб.;

- нарушения приказа МБУ КБ от 25.03.2021г. № 15 «О переводе на полный рабочий день», от 25.03.2021г. № 16 «О совмещении должности уборщика служебных помещений», табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за март 2021г. библиотекарю филиала № 1 за период временной нетрудоспособности заведующего филиалом № 1 не начислена заработная плата за фактически отработанное время на общую сумму 1487,52 руб.

* излишне начислена на общую сумму21062,54 руб. (2020г. – 12249,90 руб., 2021г. – 8812,64 руб.) в результате:

- нарушения §2 приказа ОКСТ и МП от 27.02.2020г. № 14-к «О премировании» директору МБУ КБ начисление премии за февраль 2020г. произведено без учета фактически отработанного времени, в результате излишне начислена премия на сумму 9999,91 руб.;

- нарушения табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за октябрь 2020г. библиотекарю филиала № 1 произведено начисление заработной платы из расчета должностного оклада на 1 ставку, следовало начислить из расчета 0,75 ставки, в результате излишне начислена заработная плата в размере 2249,99 руб.;

- нарушения табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за февраль 2021г. заместителю директора за работу по совместительству по должности инженер-программист начислена заработная плата из расчета должностного оклада на 1 ставку, следовало начислить из расчета 0,5 ставки, в результате излишне начислена заработная плата в размере 4327,64 руб.;

- нарушения табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за февраль 2021г. библиотекарю филиала № 1 произведено начисление заработной платы из расчета должностного оклада на 1 ставку, следовало начислить из расчета 0,75 ставки, в результате излишне начислена заработная плата в размере 4485,00 руб.

5. Нарушение п. 2.3.1. Соглашения от 21.01.2019г. № 2, Соглашения от 16.01.2020г. № 2 в части оплаты за счет субсидии, предоставленной из бюджета города Кизела, на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на выполнение муниципальной услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» пеней за несвоевременную уплату страховых взносов, штрафа за непредоставление сведений страхователем в установленный срок, привело к неэффективному использованию субсидии на общую сумму 2745,31 руб.(2019г. – 0,35 руб., 2020г. – 2744,96 руб.).

6. Нарушения правил ведения бухгалтерского учета: части 1 статьи 9, [части 3 статьи 11](consultantplus://offline/ref=ADE43FDF9D7C46CA6032554B40E5F823EAA5342DA13E3023416D2574D2961AABF827850D8C334165A9439504A01CAF35046FD5F37D997C82t178M) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п.24, 25, 26, 81 Федерального стандарта № 256н; [п. [32, 48](consultantplus://offline/ref=6D6640D4EFE9903B6A481266C924F276CD108C86AB6C03400CFA6DE35CCD2F958D942345930B91858971C20DF88DE905B1C17EAE950B575D3EB8K), 53, 54, 202](consultantplus://offline/ref=168CF20DFEF736B5E1B4B284F5E27CC7F26787424EC1FD9A2A0B05AEA2970916BCB8FC61972884CF3A7ADE0B037EF3321D3C030F1AcDVEO), 302, 333, 335, 377 приложения № 2 к приказу Минфина РФ от 01.12.2010 №157н; [п.97](consultantplus://offline/ref=168CF20DFEF736B5E1B4B284F5E27CC7F26787424ECDFD9A2A0B05AEA2970916BCB8FC64962B8C9E6935DF57472EE0321B3C010C06DC2A5AcCVBO), [126, 159](consultantplus://offline/ref=168CF20DFEF736B5E1B4B284F5E27CC7F26787424ECDFD9A2A0B05AEA2970916BCB8FC64962B8C9E6935DF57472EE0321B3C010C06DC2A5AcCVBO), 160 приложения № 2 к приказу Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н; раздела 2 приложения 5 к приказу Минфина РФ № 52н; п.2.6., 7.4. Учетной политики для целей бюджетного учета, утвержденной приказом МКУ «ЦБМУО» от 21.05.2020г. № 36 на общую сумму 3 926 004,18 руб. (2015г. – 2425223,78 руб., 2019г. – 171114,10 руб., 2020г. – 1090217,13 руб., 2021г. – 239449,17 руб.), допущенные в результате:

* начисления заработной платы за январь-апрель, июнь 2020г. на основании табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы по ф.0504421 без отметки бухгалтерии о принятии настоящего табеля;
* отражения начислений по заработной плате работников, а также удержаний из сумм начислений (налогов, страховых взносов, удержаний по исполнительным листам и иных удержаний) в Расчетно-платежной ведомости [(ф.0504401)](consultantplus://offline/ref=BAFFD2097C980BC3929A4CA369BFB61E29F83CDB37B60B92E17226BA4F90CD138821571DD1460C279759F6473440534E25821777576BDCB410x3I), которая оформляется при выдаче наличными деньгами через кассу учреждения причитающихся сумм к выплате в окончательный расчет, так как выплата заработной платы работникам МБУ КБ осуществляется безналичным способом, следует применять Расчетную ведомость [(ф. 0504402)](consultantplus://offline/ref=6353B0F259DC18FC9CF82C085EDF70F4F4756A9E733D904ED073646F92035E44390EE88E8CAC04F606C5533BC861F551C42C1013DDCCB277C908I);
* не отражения в бухгалтерском учете принятых обязательств, полученного в безвозмездное пользование недвижимого имущества для размещения библиотек-филиалов на общую сумму2425699,45 руб. (2015г. - 2425223,78 руб., 2019г. – 427,86 руб., 2020г. – 4,55 руб., 2021г. – 43,26 руб.);
* не применения забалансового счета 23 «Периодические издания для пользования» для обеспечения учета периодических изданий (журналы, газеты), приобретенных МБУ КБ для комплектации библиотечного фонда;
* отражения в бухгалтерском учете расходов без приложения надлежащим образом оформленных первичных документов, подтверждающих целевую направленность расхода, в результате факт правомерности принятия обязательств документально не подтвержден на общую сумму 53811,55 руб. (2020г. – 51289,93 руб., 2021г. – 2521,62 руб.);
* несвоевременного отражения в бухгалтерском учете первичных документов (акт оказанных услуг, выполненных работ, товарная накладная) на общую сумму 591829,17 сумму руб. (2019г. – 64147,31 руб., 2020г. – 290797,57 руб., 2021г. – 236884,29 руб.);
* принятия к бухгалтерскому учету расходов на основании первичных документов, не соответствующих установленным требованиям, а именно в документах отсутствует подпись директора МБУ КБ, ответственного лица МБУ КБ в приемке оказанных услуг, в получение нефинансовых активов на общую сумму 91610,47 руб. (2019г. – 88087,50 руб., 2020г. - 3522,97 руб.);
* неверного отражения принятых обязательств на счетах бухгалтерского учета на общую сумму 18129,43 руб. (2019г. – 10304,43 руб., 2020г. – 7825,00 руб.);
* списания с балансового счета 410100000 основных средств стоимостью до 3000 руб., 10000 руб. включительно при вводе или передаче в эксплуатацию без оформления ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения [(ф. 0504210)](consultantplus://offline/ref=4ACE29808E39CE0C39D3928E43A6F4840D499F16320E8725B7D235CE010D4C5FF4809FFE8B37295C75A63BEF46C49E6F6FC6273B513F1F95n6QEK) на общую сумму 744924,11 руб. (2019г. – 8147,00 руб., 2020г. - 736777,11 руб.);
* не проведения инвентаризации активов при смене (увольнении) материально ответственного лица (на день приемки – передачи дел).

7. Нарушения п.10.2.4, 10.2.6 разд. II «Отнесение сектором государственного управления операций на группы статьи и подстатьи КОСГУ» Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, на общую сумму 10620,84 руб. (2019г. – 6220,00 руб., 2020г. – 4400,84 руб.), допущенные в результате оплаты расходов:

- по аренде простого SIP-телефона за счет КОСГУ 221 "Услуги связи" на сумму 0,84 руб. (2020г.);

- по содержанию имущества, не числящегося на балансе (за балансом) учреждения, за счет КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на общую сумму 10620,00 руб. (2019г. – 6220,00 руб., 2020г. – 4400,00 руб.).

8. Нарушение п. 2.3.1. Соглашения № 2 от 21.01.2019г., 16.01.2020г., 15.01.2021г. за счет субсидии, предоставленной из бюджета города Кизела, на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на выполнение муниципальной услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» неправомерно произведена оплата расходов за оказанные услуги, выполненные работы по объекту "Помещение кинотеатра "Импульс" по адресу: г.Кизел, ул.Луначарского, 19, выплата заработной платы работникам МБУ КБ (кинотеатра "Импульс"), при оказании муниципальной услуги «Показ кинофильмов», которая согласно пункта 3.2. раздела 2 муниципального задания на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предоставляется платно, на общую сумму 3 021 600,38 руб. (2019г. - 36790,70 руб., 2020г. – 2372538,33 руб., 1 квартал 2021г. – 612271,35 руб.).

9. Нарушение абз.3 п.5.9. Устава МБУ КБв частипередачи на основании требования-накладной № 3 от 02.11.2020г., накладной № ОБ00-000002 от 02.11.2020г. на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов МБУ КБ заместителю директора МБУ «Дворец культуры» стола-кафедры угловой (инвентарный номер 410136000010) балансовой стоимостью 7700,00 руб. без согласия Учредителя.

10. Нарушение п.3.4. Порядка № 421 от 27.06.2019г., п.2.1.1., 2.2.1. соглашения № 6 от 18.02.2021г. в части несоблюдения ОКСТ и МП администрации города Кизела сроков перечисления субсидии на иные цели.

11. Отражение в отчете об использовании субсидии на иные цели по состоянию на 01 января 2020 года, на 01 января 2021 года недостоверной информации об использовании субсидии на иные цели «Взносы на капитальный ремонт нежилых помещений, находящихся в собственности городского округа».

12. Нарушение [пункта 2.8](consultantplus://offline/ref=5E358256B581C063FA64B2773098375077819E71F10A199F932EEB3206AE7B78F24C400BBA5D4B4E49BB19A3A2D3FD2BEF3E392FF40EDC1CH4X0E) Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, которым установлено, что проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц, проверка фактического наличия имущества на 1 декабря 2020 г., проводилась без его присутствия.

13. Бухгалтерская отчетность МБУ КБ за 2020 год содержит существенные нарушения порядка составления, предусмотренного Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и признана недостоверной, в результате:

* ведения бухгалтерского учета в учреждении с нарушениями отдельных норм приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 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"; приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»; Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н.

- документального подтверждения проведения инвентаризации имущества с нарушением требований Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

По результатам проверки на основании решения начальника финансового управления от 26.08.2021г. № 58 МБУ КБ выдано обязательное для исполнения Представление об устранении нарушений от 26.08.2021г. № 6.

Начальник контрольно-ревизионного

отдела финансового управления

администрации города Кизела Борисова Т.Н.

30.08.2021г.