Приложение

к письму от 20.10.2021 № 198

**Информация**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого** **и законного использования средств бюджета Вилючинского городского округа муниципальным бюджетным учреждением культуры «Централизованная библиотечная система»**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Вилючинского городского округа на 2021 год.

Проверка проведена в период с 31.05.2021 по 21.07.2021.

В ходе проверки рассмотрены вопросы эффективного, целевого и законного использования средств бюджета Вилючинского городского округа муниципальным бюджетным учреждением культуры «Централизованная библиотечная система» по всем направлениям деятельности учреждения.

Контрольным мероприятием выявлены финансовые и нефинансовые нарушения действующего законодательства, нормативно-правовых актов, в том числе:

- нарушения Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» при государственной регистрации МБУК ЦБС;

- в нарушение пункта 3 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации и пункта 4 статьи 9.2 установлены виды приносящей доход деятельности МБУК ЦБС, не соответствующие целям создания учреждения, в том числе: - нарушена структура, определяющая группу вида услуг, т.е. все виды услуг отнесены в одну группу как информационные услуги; - платные услуги предоставляются пользователям с целью реализации их права на удовлетворение дополнительных потребностей, расширение спектра информационный помощи пользователям, повышение комфортности библиотечного обслуживания и оперативности получения необходимой информации;

*-* в нарушение статьи 52 Закона РФ от 09.10.1992 № 3612-I «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» (далее – Закон № 3612-I) установлены льготы для детей дошкольного возраста, учащихся, инвалидов, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву;

- в нарушение статьи 52 Закона № 3612-I, установлено, что МБУК ЦБС самостоятельно определяет перечень и размеры льгот при оказании платных услуг, в перечень включены льготные категории граждан, которые не предусмотрены вышеуказанной нормой;

*-* в нарушение пункта 4 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Положение о платных услугах, сопутствующих основной уставной деятельности МБУК ЦБС, утверждено ненадлежащим лицом;

- пункт 1.2 Положения о платных услугах содержит перечень нормативно-правовых актов, регламентирующих предоставление платных услуг, прекративших свое действие;

- действующее Положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система», утвержденное директором МБУК ЦБС 26.10.2013, не соответствует положениям и требованиям, установленным постановлением администрации Вилючинского городского округа от 23.08.2017 № 824 «О внесении изменений в Примерное положение о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры Вилючинского городского округа, утвержденное постановление администрации Вилючинского городского округа «О внесении изменений и дополнений в постановление главы Вилючинского городского округа от 17.11.2008 № 1594 «Об утверждении Примерных положений о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений Вилючинского городского округа, финансируемых из местного бюджета»;

- в нарушение пунктов 3.3, 3.5 статьи 32 Федерального закона № 7 ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 15 раздела II приказа Минфина Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» нарушен порядок размещения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru) плана финансово-хозяйственной деятельности МБУК ЦБС;

- в нарушение требований пунктов 9 и 12 приказа Минфина Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» показатели плана ФХД не соответствуют размеру субсидии, установленному соглашением о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;

*-* В нарушение пункта 7 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в целях составления годовой бюджетной отчетности не проводилась инвентаризация наличных денежных средств в кассах филиалов МБУК ЦБС*;*

*-* в нарушение пункта 6 статьи 9.2 Федерального закона № 7 ФЗ «О некоммерческих организациях» и статьи 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации выявлено нецелевое использование средств местного бюджета Вилючинского городского округа в части направления МБУК ЦБС средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на финансирование целей, не связанных с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания МБУК ЦБС;

*-* в нарушение 337 пункта Инструкции № 157н отсутствует учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете;

*-* в нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» отсутствует учет бланков строгой отчетности в книге учета бланков строгой отчетности;

- в нарушение 332 пункта Инструкции № 157н отсутствует инвентаризация бланков строгой отчетности;

- нарушение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок;

- нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенным порядком ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, в том числе: неоприходование денежной наличности в кассу за оказание платных услуг; несоблюдение порядка хранения свободных денежных средств в кассе;

*-* в нарушение пункта 1 статьи 1.2, с уточняющими положениями пункта 12 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» выявлены нарушения в части неприменения контрольно-кассовой техники при оказании платных услуг;

*-* в нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» произведено необоснованное начисление доплаты до МРОТ;

- в нарушение пункта 38 приказа Минфина Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» показатели, отраженные в уточненных планах ФХД не соответствуют показателям годовой отчетности;

- в нарушение требования пункта 4 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» пунктом 2 положения о платных услугах, сопутствующих основной уставной деятельности МБУК ЦБС предусмотрено право МБУК ЦБС на установление цен на платные услуги;

*-* в нарушение части 2 статьи 55.24 Градостроительного кодекса РФ здание, закрепленное за МБУК ЦБС на праве оперативного управления, используется в отсутствие разрешения на ввод в эксплуатацию реконструируемого объекта.

По результатам контрольного мероприятия выданы два Представления и три Предписания.

Частично выявленные нарушения и недостатки МБУК ЦБС устранены.

Часть выявленных нарушений и недостатков вызвана отсутствием или недостатками соответствующих нормативных документов, регулирующих деятельность МБУК ЦБС, утвержденных органом, осуществляющим полномочия учредителя.

По итогам контроля за исполнением Представлением, Предписаний одно Предписание отменено, одно Предписание снято с контроля, одно Предписание не исполнено, одно Представление снято с контроля, одно Представление не исполнено.

В связи с неисполнением Представлений, Предписаний органа внешнего муниципального финансового контроля председателем Контрольно-счетной палаты Вилючинского городского округа составлены два протокола об административных правонарушениях, предусмотренных частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в отношении должностного лица.

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и законного использования средств бюджета Вилючинского городского округа муниципальным бюджетным учреждением культуры «Централизованная библиотечная система» от 13.10.2021 № 02 с выводами и предложениями (рекомендациями) направлен главе Вилючинского городского округа и председателю Думы Вилючинского городского округа.