## Информация

### о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования муниципального имущества, законности и результативности использования средств бюджета Лотошинского муниципального район на обеспечение деятельности МКУК «Лотошинская централизованная библиотечная система»

 **1. Основание для поведения проверки:**

 - п. 2.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района на 2016 год,

- распоряжение Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района от 26.12.2016 года № 61,

- Распоряжение Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района от 12.01.2017 №01-06/1 «О приостановке проведения контрольного мероприятия в МКУК «Лотошинская централизованная библиотечная система» ,

-распоряжение Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района от 10.02.2017 №01-06/3 «О возобновлении контрольного мероприятия в муниципальном казенном учреждении культуры «Лотошинская централизованная библиотечная система».

**2. Предмет проверки:** муниципальное имущество, находящееся в пользовании МКУК «Лотошинская централизованная библиотечная система», денежные средства, выделенные из бюджета Лотошинского муниципального района, направленные на обеспечение деятельности МКУК «Лотошинская централизованная библиотечная система», нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность учреждения, первичные учетные документы

**3. Объект (объекты) проверки:** Муниципальное казенное учреждение культуры «Лотошинская централизованная библиотечная система», сокращенное наименование - МКУК «Лотошинская ЦБС» (далее – Лотошинская ЦБС, Учреждение). ИНН 5071004699, КПП 507101001, ОГРН 1065004032653.

Юридический и почтовый адрес учреждения: Московская область, п.Лотошино, д.40.

**4. Срок проведения проверки** - проверка начата 26.12.2016 года, приостановлена 12.01.2017 года, возобновлена 13.02.2017 года, окончена 28.02.2017 года.

## 5. Цели проверки:

**5.1.**Цель 1. Эффективность использования муниципального имущества.

Вопросы проверки:

- наличие и документальное подтверждение правомерности использования муниципального имущества,

- проверка правильности расходов на содержание имущества,

- наличие договоров аренды (субаренды).

- целевое использование муниципального имущества.

**5.2.** Цель 2. Законность и результативность использования денежных средств, выделенных на обеспечение деятельности МКУК «Лотошинская централизованная библиотечная система»

Вопросы проверки:

- Соответствие осуществляемой деятельности учредительным документам. Цели и задачи, предусмотренные учредительными документами.

- Наличие бюджетных смет. Своевременность и обоснованность внесения в них изменений.  Проверка правильности отнесения затрат в соответствии с действующей классификацией. Целевое использование бюджетных средств.

- Организация и ведение бухгалтерского учета. Соблюдение установленного порядка ведения кассовых операций. Учет расчетов с подотчетными лицами. Учет товарно-материальных ценностей.  Учет средств на содержание автотранспорта, порядок поступления и списания ГСМ, соблюдение установленных норм списания.

- Обоснованность произведенных затрат.

- Учет заработной платы и расчетов с персоналом, обеспеченность необходимыми кадровыми ресурсами.

- Анализ действующей практики разработки, принятия показателей оценки эффективности затрат на содержание Учреждения,

- Система контроля за деятельностью Учреждения,

- Порядок отчетности Учреждения перед вышестоящими органами (органы местного самоуправления, министерства).

- Достоверность отчетной информации; при необходимости другие вопросы.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2015 год, текущий период 2016 года, при необходимости другие периоды.

**7. Краткая характеристика проверяемого объекта:** Муниципальное казенное учреждение культуры «Лотошинская централизованная библиотечная система» ( далее – МКУК «Лотошинская ЦБС», Учреждение) является юридическим лицом и действует в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом, утвержденным постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 04.10.2011 года №851.

Учредителем Учреждения является администрация Лотошинского муниципального района от имени муниципального образования «Лотошинский муниципальный район Московской области».

Учреждение находится в ведении Отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризма администрации Лотошинского муниципального района.

Тип Учреждения – казенное учреждение.

Основными целями деятельности Учреждения являются:

- обеспечение библиотечного обслуживания населения района с учетом потребностей и интересов различных социально-возрастных групп путем информатизации, комплектования, охвата населения,

- сохранение, накопление и распространение знаний, памяти человечества в виде документов как на традиционных, так и на нетрадиционных носителях информации.

Задачами Учреждения являются:

-обеспечение доступности библиотечных услуг и библиотечных фондов;

-формирование библиотечного фонда с учетом образовательных потребностей и культурных запросов населения, обеспечение его сохранности;

- расширение контингента пользователей библиотек, совершенствование методов работы с различными категориями читателей;

- содействие просвещению и воспитанию населения, повышение его культурного уровня;

- привитие читателям навыков информационной культуры;

- обеспечение свободного (бесплатного комфортного правомерного) доступа граждан к национальному библиотечному фонду через сеть Интернет и мобильные приложения.

Учреждение может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельности лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, для которых оно создано. Доходы, полученные от осуществления приносящей доход деятельности, поступают в бюджет Лотошинского муниципального района

Имущество Учреждения является собственностью муниципального образования «Лотошинский муниципальный район» и передается Учреждению на праве оперативного управления.

Учреждению открыт лицевой счет получателя бюджетных средств в Финансово-экономическом управлении администрации Лотошинского муниципального района № 03801560692.

Учреждению в УФК по Московской области Отдел №41 для учета средств федерального бюджета открыт счет получателя бюджетных средств № 03483D53140, расчетный счет 40204810500000002214, БИК 044583001 Отделение 1 Москва.

В проверяемом периоде за финансово-хозяйственную деятельность отвечали:

Директор:

- Ефимова Вера Николаевна – исполняющий обязанности директора с 01.01.2015 года по 28.01.2015 года

- Громова Ю.Ф. - директор с 29.01.2015 года по 24.08.2015 года,

- Ефимова В.Н. - директор с 25.08.2015 года по настоящее время.

В период с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года бухгалтерское обслуживание Учреждения осуществляло МУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» на основании заключенного договора о бухгалтерском обслуживании централизованной бухгалтерией б/н от 30.12.2012 года до 31.12.2015 года.

С 11.01.2016 года по настоящее время бухгалтерское обслуживание осуществляет МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района» на основании заключенного Договора на бухгалтерское обслуживание №26 от 11.01.2016 года.

Руководитель МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района» – Иванова Т.В.,

Главный бухгалтер МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района» - Филиппова Е.Ю..

 Проверка проведена выборочным способом

**8. По результатам проверки установлено следующее.**

**8.1.** В соответствии с Уставом учреждение имеет в своем составе Центральную районную библиотеку им Н.И.Тряпкина, Центральную детскую библиотеку и 14 сельских библиотек –филиалов. Для размещения библиотек МКУК «Лотошинская ЦБС» передано на праве оперативного управления следующее имущество:

- помещение библиотеки, общей площадью 1547,3 кв.м, расположенное по адресу п.Лотошино, ул.Центральная д.40, пом.5,

- библиотека, общей площадью 31,1 кв.м., расположенное по адресу Лотошинский район, д.Афанасово, д.7.

Право безвозмездного пользования предоставлено Комитетом по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района на следующее имущество:

- нежилые помещения №7,13,14 общей площадью 68,7 кв. м, с учетом мест общего пользования 84,3 кв.м. в здании школы, расположенном по адресу Лотошинский район, д. Монасеино, территория школы, д.4,

- нежилые помещения №3, 8, 9 общей площадь 86,9 кв.м. в здании детского комбината №7, расположенного по адресу Лотошинский район, д. Ушаково, д.53,

- нежилые помещения №№2, 3, 4, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 20 общей площадью 262,2 кв.м, находящиеся в подвале общей площадью 588,6 кв.м. расположенный по адресу п.Лотошино, ул. Центральная, д.40, пом.4 ( для размещении архива, книгохранилища).

Для размещения сельских библиотек –филиалов Учреждением в проверяемом периоде заключены договора безвозмездного пользования имуществом с администрацией городского поселения Лотошино на 4 помещения, администрацией сельского поселения Ошейкинское на 3 помещения, администрацией сельского поселения Микулинское – 1 помещение, а также договора аренды - с ООО «Русмолоко» ( 1помещение) и Администрацией сельского поселения Микулинское (1 помещение).

На момент проверки здания и помещения (13 шт.), переданные в пользование МКУК «Лотошинская ЦБС» в безвозмездное пользование и по договорам аренды , не учтены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», не закреплены за материально ответственными лицами, что является нарушением ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 302-303 Приказа Минфина России 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» (далее Инструкция 157н).

**8.2**. В ходе проверки произведен осмотр помещений, используемых МКУК «Лотошинская ЦБС». Все помещения используются по целевому назначению. Земельные участки за Учреждением не закреплены.

**8.3.** Бюджетные сметы МКУК «Лотошинская ЦБС» на 2015 год, 2016 год утверждены в установленные сроки.

 При анализе обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, использованных при формировании отмечается следующее:

- при составлении обоснований (расчетов) не указывается код раздела, подраздела, целевой статьи и вида расходов; формирование обоснований осуществляется по кодам экономических статей в целом .

- утвержденный фонд по оплате труда на 2015 год составил 8635,1 тыс. рублей или 56,9% от фонда труда, рассчитанного из действующего штатного расписания (15 165,0 тыс. рублей).

**8.4.** В нарушение п. 3.2 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений утвержденного постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 31.12.2013 года №1104 (далее - Постановление №1104), бюджетная смета на 2016 год утверждена заместителем Главы администрации Лотошинского муниципального района.

**8.5.** Бюджетная смета за 2015 год исполнена в сумме 18 303,7 тыс. рублей или на 96,2% от уточненных плановых назначений, за 2016 год в сумме 16 749,9 тыс. рублей или на 93,0% от уточненных плановых назначений.

**8.6.** В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ установлены неэффективные расходы в сумме 160,0 тыс. рублей, в том числе за 2015 год – 59,5 тыс. рублей, за 2016 год – 100,5 тыс. рублей, в связи с оплатой пеней по решениям Пенсионного фонда, Фонда обязательного медицинского страхования, Межрайонной налоговой инспекцией №19.

**8.7.** В 2016 году в расходах МКУК «Лотошинская ЦБС» присутствуют расходы в сумме 1 000,0 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета городского поселения Лотошино в рамках заключенного Соглашения №162/ХII-2015 от 26.11.2015 года.

Данное соглашение не предусматривает достижение показателей результативности предоставления межбюджетного трансферта. В результате, несмотря на фактическое перечисление межбюджетного трансферта и его освоения, определить эффективность и результативность предоставленного межбюджетного трансферта не представляется возможным.

Также данное Соглашение не содержит перечень имущества (филиалов библиотек), в отношении которого предоставляется межбюджетный трансферт, и конкретные направления расходования полученных денежных средств.

**8.8.** Финансирование МКУК «Лотошинская ЦБС» в проверяемом периоде производилось

-в 2015 году в рамках 2-х муниципальных программ Лотошинского муниципального района: Муниципальная программа «Культура Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы» и муниципальная программа «Социальная защита населения Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы»

- в 2016 году в рамках 3-х муниципальных программ Лотошинского муниципального района: муниципальной программы «Культура Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы» , муниципальной программы «Социальная защита населения Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы», муниципальной программы «Повышение энергоэффективности и энергосбережения в Лотошинском муниципальном районе Московской области на 2015-2020 годы с учетом модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства».

По результатам ежегодной оценки результатов реализации муниципальных программ подпрограмме 1 «Библиотечное обслуживание населения» муниципальной программы «Культура Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы» за 2015 год установлены:

-Индекс результативности подпрограммы - 96,6 ;

-Индекс эффективности муниципальной подпрограммы - 88,4 > 0,8 < 1;

-Качественная оценка подпрограммы – удовлетворительная.

Оценка реализации подпрограммы 4 «Создание условий для реализации муниципальной программы» муниципальной программы «Культура Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы» в разрезе исполнителей муниципальной программы (в том числе МКУК «Лотошинская ЦБС») за 2015 год не проводилась.

 Оценка реализации подпрограммы 1 «Доступная среда» в Лотошинском муниципальном районе» муниципальной программы "Социальная защита населения Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы" за 2015 год произведена в целом по учреждениям района без выделения конкретных исполнителей подпрограммы (в том числе МКУК «Лотошинская ЦБС»).

Комплексный годовой отчет о ходе реализации муниципальных программ за 2016 год в Лотошинском муниципальном районе на момент проверки не сформирован ( срок – до 1 мая 2017 года).

Показатели (индикаторы) подпрограммы 1 «Библиотечное обслуживание населения» муниципальной программы «Культура Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы» за 2016 год достигнуты.

При анализе предоставленных отчетов Контрольно-счетная палата отмечает следующее: в отчетах отсутствует дата предоставления отчета.

Отчеты о достижении показателей (индикаторов) муниципальных программ «Социальная защита населения Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы» и «Повышение энергоэффективности и энергосбережения в Лотошинском муниципальном районе Московской области на 2015-2020 годы с учетом модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства» представлены в целом по программе, без выделения уровня участия МКУК «Лотошинская ЦБС» в достижении запланированных показателей .

**8.9.** При анализе учетной политики, утвержденной приказом МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района»от 11.01.2016 года №19/2 отмечаются следующие нарушения и недостатки:

- действующая учетная политика содержит ссылки на недействующий Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 года №173н "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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению";

- в нарушение статей 161, 162 Бюджетного кодекса РФ учетной политикой предусмотрено исполнение сметы доходов и расходов, а не бюджетной сметы казенного учреждения;

- в нарушение п.2 статьи 11 Налогового кодекса РФ не определена учетная политика для целей налогообложения.

**8.10.** В ходе выборочной поверки расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено следующее.

Между ООО «РусМолоко» и МКУК «Лотошинская ЦБС» заключен договор аренды нежилого помещения № А/03/10/2016-1 от 18.10.2016 года для размещения Микулинской библиотеки-филиала. Срок аренды по условиям договора устанавливается с 1 января 2016 года по 29 декабря 2016 года.

В нарушение положений Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Федеральный закон №44-ФЗ) в договор аренды нежилого помещения включено условие о распространении действия условий договора на отношения, возникшие ранее даты подписания договора (период с 01.01.2016 по 17.10.2016 года), в связи с чем неэффективные расходы бюджета Лотошинского муниципального района составили 96,1 тыс. рублей.

**8.11.** При проверке расчетов с персоналом установлены следующие нарушения и недостатки:

 - В нарушение ст. 57, 72 Трудового кодекса РФ в заключенных трудовых договорах с руководителем учреждения не указаны условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты).

- В нарушение ч. 5 ст. 23 Федерального закона от 24.11.1995 N 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" ежегодный оплачиваемый отпуск инвалиду II группы предоставляется продолжительностью менее 30 календарных дней (фактически – 28 календарных дней).

- В нарушение ст.140 Трудового кодекса РФ при увольнении сотрудников 22.06.2015 года не произведена выплата всех сумм, причитающихся работникам от работодателя, в день увольнения. Фактическая задержка составила 18 дней.

- В нарушение  п. 2 ст. 25 Закона Российской Федерации от 19 апреля 1991 г. N 1032-1 "О занятости населения в Российской Федерации" Сведения о высвобожденных работниках направлены в ГКУ МО Лотошинский центр занятости населения 30.04.2015 года с нарушением сроков предоставления информации.

**8.12.** 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" при ведении табеля учета рабочего времени установлено следующее:

- форма табеля не соответствует утвержденной учетной политикой форме ф.0504421,

- отсутствует подпись лица, ответственного за ведение табеля,

- период нахождения сотрудников в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 (3-х) лет не отмечен в табеле соответствующим буквенным обозначением.

**8.13.** В нарушение приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н в МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района» месячная отчетность по получателю бюджетных средств МКУК «Лотошинская ЦБС» не составлялась, годовая бюджетная отчетность не содержит всех форм, определенных приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года №191н.

Информация по результатам контрольного мероприятия направлена Главе Лотошинского муниципального района, в Совет Депутатов Лотошинского муниципального район. Контрольно-счетной палатой направлены Представления в адрес руководителя МКУК «Лотошинская ЦБС», Главе Лотошинского муниципального района.