

АКТ
о проведенной проверке выполнения муниципального задания
МБУ «Централизованная библиотечная сеть» за 2021 год

п. Тазовский

31.03.2022г.

Комиссией ведомственного контроля управления культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма Администрации Тазовского района (далее – управление КФКиСМПигТ, Учредитель) проведена проверка выполнения муниципального задания МБУ «Централизованная библиотечная сеть» (далее – МБУ «ЦБС», Учреждение) за 2021 год.

Основание для проведения проверки:

- постановление Администрации Тазовского района от 16.07.2021г. № 686-п «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью муниципальных учреждений муниципального округа Тазовский район Ямало-Ненецкого автономного округа»;
- приказ управления КФКиСМПигТ от 08.11.2021г. № 394 «О порядке осуществления ведомственного контроля за деятельностью муниципальных учреждений подведомственных управлению КФКиСМПигТ»;
- приказ управления КФКиСМПигТ от 13.12.2021г. № 481 «Об утверждении Плана ведомственного контроля за деятельностью подведомственных муниципальных учреждений управления КФКиСМПигТ на 1 полугодие 2022 года»;
- приказ управления КФКиСМПигТ от 15.02.2022г. № 61 «О проведении проверки деятельности подведомственного учреждения», с внесенными изменениями от 01.04.2022г. № 150 «О внесении изменений в приказ управления КФКиСМПигТ от 15.02.2022г. № 61 «О проведении проверки деятельности подведомственного учреждения».

Место нахождения учреждения:

629350, РФ, ЯНАО, Тазовский район, п. Тазовский ул. Ленина д.28, ИНН 8910006312

Проверка проведена комиссией в составе:

Председатель ведомственной комиссии:

- начальник отдела по культуре - Александрова Н.В.;

Члены ведомственной комиссии:

- начальник отдела по молодежной политике и туризму - Дагурова Ю.С.;
- начальник отдела по физической культуре и спорта – Руденко П.В.;
- юрист – Леонтьева В.О.;
- бухгалтер-ревизор сектора по учету и отчетности МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПигТ» - Булашов Д.А.

Проверка проводилась за период: с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

Срок проведения проверки: с 28.02.2022г. по 08.04.2022г.

Цель проведения проверки: анализ соблюдения требований законодательства при формировании муниципального задания, достоверность отчетности о результатах исполнения муниципального задания на предоставление муниципальных услуг, контроль за размещением информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети «Интернет».

При проведении проверки комиссия руководствовалась следующими нормативными документами:

- Закон Российской Федерации «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» от 09.10.1992г. № 3612-1;
- Приказ Минфина России от 31.08.2018 N 186н "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения", (далее – Требования № 186н);
- приказ Росстандарта от 30.11.2018г. № 1044-ст "Об утверждении национального стандарта Российской Федерации" ГОСТ Р 7.0.103-2018 "Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиотечно-информационное обслуживание. Термины и определения";
- Закон ЯНАО от 27.04.2011г. № 38-ЗАО «О культуре в Ямало-Ненецком автономном округе»;

- приказ департамента культуры ЯНАО от 18.10.2017г. № 318 «О мерах по совершенствованию деятельности организаций культурно-досугового типа в Ямало-Ненецком автономном округе»;
- постановление Администрации Тазовского района от 10.12.2014г. № 591 «Об утверждении Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями МО Тазовский район»;
- постановление Администрации Тазовского района от 24.09.2019г. № 917 «О формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», с внесенными изменениями от 03.06.2020г. № 445, от 19.06.2020г. № 488, (далее – Положение № 917);
- приказ управления КФКиСМПиг от 18.10.2017г. № 347 «Об утверждении Стандартов качества предоставляемых муниципальных услуг в учреждениях культуры Тазовского района»¹;
- приказ управления КФКиСМПиг от 17.12.2021г. № 490 «Об утверждении Стандартов качества предоставляемых муниципальных услуг в учреждениях культуры Тазовского района» (далее – Стандарт);
- приказ управления КФКиСМПиг от 23.12.2020г. № 410 «Об утверждении объемов муниципальных услуг/работ, выполняемых муниципальными учреждениями, подведомственными управлению КФКиСМПиг на 2021 год», с изменениями и дополнениями;
- приказ управления КФКиСМПиг от 23.12.2020г. № 411 «Об утверждении муниципальных заданий муниципальных учреждений, подведомственных Управлению КФКиСМПиг на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», с изменениями и дополнениями;
- приказ управления КФКиСМПиг от 30.12.2020г. № 436 «Об утверждении нормативов затрат на оказание единицы муниципальных услуг, работ», с изменениями и дополнениями;
- приказ управления КФКиСМПиг от 31.12.2019г. № 469 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Управлению КФКиСМПиг», с изменениями и дополнениями.

В ходе ведомственного контроля рассмотрены следующие документы:

- Соглашение о порядке и условиях предоставления муниципальному бюджетному муниципальному автономному учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 11.01.2021г. № 3;
- учредительные документы экономического субъекта проверки;
- План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;
- муниципальное задание на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов № 2;
- отчеты о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2021г., за 1 полугодие 2021г., за 9 месяцев 2021г., за 2021 год (далее – Отчет);
- первичные финансовые (бухгалтерские) документы и локальные акты Учреждения;
- журналы учета посетителей;
- дневники учета работы;
- фотоматериалы;
- афиши проведения мероприятий
- формы федерального статистического наблюдения № 7-НК «Сведения об организации культурно-досугового типа», 6-НК «Сведения об общедоступной (публичной) библиотеке»;
- отчетность, утвержденная приказом департамента культуры ЯНАО от 18.10.2017г. № 318 «О мерах по совершенствованию деятельности организаций культурно-досугового типа в Ямало-Ненецком автономном округе».

¹ Приказом управления КФКиСМПиг от 17.12.2021г. № 490 «Об утверждении Стандартов качества предоставляемых услуг в учреждениях культуры Тазовского района» признан утратившим силу

Проверкой установлено:

Общие сведения

Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная библиотечная сеть» является некоммерческой организацией, созданной муниципальным образованием муниципальный округ Тазовский район Ямало-Ненецкого автономного округа для выполнения работ, оказания услуг в целях реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры.

Учреждение является юридическим лицом, имеет Устав, лицевые счета в финансовом органе муниципального образования и иные счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, штамп, печать установленного образца, бланки со своим наименованием.

Учреждение имеет в собственности или в оперативном управлении обособленное имущество, отвечает (за исключением случаев, установленных законом) по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом, ответчиком в суде.

Основной целью деятельности Учреждения является удовлетворение прав граждан на библиотечное обслуживание и свободный доступ к информации и документам библиотечных фондов, с учетом потребностей и интересов различных социально-возрастных групп

За проверяемый период МБУ «Централизованная библиотечная сеть» осуществляла свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Тазовского района от 05.07.2021г. № 642-п «Об утверждении Устава муниципального бюджетного учреждения «Централизованная библиотечная сеть»², с внесенными изменениями в Устав МБУ постановлением Администрации Тазовского района от 13.12.2021г. № 1098-п (далее-Устав Учреждения).

В структуру Учреждения входят структурные подразделения:

Центральная районная библиотека, место нахождения: 629350, Российская Федерация, Ямало-Ненецкий автономный округ, Тазовский район, поселок Тазовский, улица Ленина, дом 28. (п. 1.9.1. Устава Учреждения).

Центральная районная библиотека – головное подразделение Учреждения, управляющее подразделениями (филиалами) Учреждения и обеспечивающее централизованное комплектование, обработку документов, справочно-библиографическое информационное обслуживание;

структурное подразделение районная детская библиотека; место нахождения: 629350, Ямало-Ненецкий автономный округ, Тазовский район, поселок Тазовский, улица Ленина 28 (п. 1.9.2. Устава Учреждения);

структурное подразделение сельская библиотека, с. Газ-Сале - филиал № 1; место нахождения: 629350, Ямало-Ненецкий автономный округ, Тазовский район, село Газ – Сале, улица Русская, дом 7 (п. 1.9.3. Устава Учреждения);

структурное подразделение сельская библиотека, с. Находка - филиал № 2; место нахождения: 629350, Ямало-Ненецкий автономный округ, Тазовский район, село Находка, улица Набережная, дом 4 (п. 1.9.4. Устава Учреждения);

структурное подразделение сельская библиотека, с. Антипаюта – филиал № 3 место нахождения: 629365, Ямало-Ненецкий автономный округ, Тазовский район, село Антипаюта, улица Ленина, дом 7 (п. 1.9.5. Устава Учреждения);

структурное подразделение сельская библиотека, с. Гыда – филиал № 4; место нахождения: 629365, Ямало-Ненецкий автономный округ, Тазовский район, село Гыда, улица Советская, дом 2 (п. 1.9.6. Устава Учреждения).

Положения о структурных подразделениях учреждения утверждены директором Учреждения от 13.03.2012г.

² Постановления Администрации Тазовского района от 28.02.2012г. № 75 «Об утверждении Устава муниципального бюджетного учреждения «Централизованная библиотечная сеть», с внесенными изменениями в Устав МБУ постановлениями Администрации Тазовского района от 01.04.2013г. № 101, от 12.05.2017г. № 615, от 26.12.2018г. № 1242 признаны утратившими силу с 05.07.2021г.

Размещенные на официальном сайте Учреждения cbs-tr.ru локальные акты и информация о деятельности Учреждения требуют актуальности в соответствии ведения деятельности по предоставлению услуг населению в сфере культуры (Положения о структурных подразделениях, Положение о предоставлении платных услуг, Прейскурант цен, Положение о внутреннем контроле).

Обязательства по осуществлению функций оказания услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, планирования финансово-хозяйственной деятельности и формирования бюджетной, бухгалтерской, финансовой и иной отчетности, юридического и кадрового сопровождения, транспортного обслуживания и размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» муниципальных учреждений, подведомственных управлению КФКиСМПиг закреплены в договоре, заключенном между МБУ «Централизованная библиотечная сеть» (далее- экономический субъект учета) и МКУ «Дирекция по финансово-экономическому сопровождению и организационно-техническому обслуживанию учреждений культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма» (далее – МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПиг», экономический субъект бухгалтерского учета) от 01.04.2019г. № 3 (далее- Договор от 01.04.2019г. № 3).

В связи с изменениями законодательства РФ о бухгалтерском учете, федеральных и (или) отраслевых стандартов и нормативных правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет в разделе 2 Договора от 01.04.2019г. № 3 **не учтены изменения** федерального законодательства, приказов Министерства финансов РФ и Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В нарушение ст. 450 Гражданского кодекса РФ, в раздела 10 Договора от 01.04.2019г. № 3, Сторонами не внесены изменения в Договор от 01.04.2019г. № 3 (преамбула договора, раздел 10 договора, Приложение № 4 (преамбула) к договору, ч. III Приложения № 4 к договору), в части подписи сторон Исполнителя с 24.01.2022г.

За проверяемый период ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения являлись:
с правом первой подписи:

- директор, Тюменцева О.В. (приказ управления КФКиСМПиг от 30.12.2020г. № 172-ЛС «О назначении на должность руководителя муниципального бюджетного учреждения Тюменцевой О.В.») с 01.01.2021г. по настоящее время;

с правом делегированной подписи:

- директор, Швейкина Н.В. (приказ Управления КФКиСМПиг от 22.01.2019г. № 62-ЛС о приеме на должность руководителя МКУ) с 22.01.2019г. по 30.12.2021г.

на период составления и представления бюджетной отчетности управления КФКиСМПиг ответственными с правом делегированной подписи являлись:

- заместитель директора, Седова Е.В. (приказ управления КФКиСМПиг № 536 от 30.12.2021г. о возложение обязанностей) с 01.01.2022г. по 23.01.2022г.;

- директор, Салтаева О.Е. (приказ управления КФКиСМПиг № 21 от 24.01.2022г. о назначении на должность руководителя муниципального учреждения) с 24.01.2022г. по настоящее время.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте управления КФКиСМПиг <https://tasu-ksmt.ru/>, на сайте bus.gov.ru, на сайте Учреждения cbs-tr.ru.

В отношении данного Учреждения ранее проводился внешний финансовый контроль (Акт плановой выездной проверки достоверности отчета об исполнении муниципального задания МБУ «Централизованная библиотечная сеть» за 2019 и 2020 годы» от 19.08.2021г.).

В соответствии с п.3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) федеральными учреждениями, учреждениями субъекта РФ, муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном соответственно Правительством РФ, высшим исполнительным органом

государственной власти субъекта РФ, местной администрацией муниципального образования, на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета).

В силу п. 4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий осуществляется за счет средств федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ, бюджетов субъектов РФ и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, местных бюджетов в порядке, установленном соответственно Правительством РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местной администрацией.

Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утверждены Положением № 917).

Приказом управления КФКиСМПИТ от 23.12.2020г. № 411 «Об утверждении муниципальных заданий муниципальных учреждений, подведомственных Управлению КФКиСМПИТ на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» утверждено муниципальное задание № 2 на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов МБУ «Централизованная библиотечная сеть».

Муниципальное задание формируется в соответствии с общероссийскими отраслевыми перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, формирование, ведение и утверждение которых осуществляется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Проверка проведена в отношении муниципальных услуг (работ):

1. Муниципальная услуга «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» (вне стационара) (47.018.0);
2. Муниципальная услуга «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» (удаленно через сеть «Интернет») (47.018.0);
3. Муниципальная услуга «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» (в стационарных условиях) (47.018.0).

Проверка порядка и своевременности перечисления субсидии ГРБС Учреждению

В соответствии с решением Районной Думы МО Тазовский район ЯНАО от 16.12.2020г. № 8-2-75 «О бюджете Тазовского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» главным распорядителем бюджетных средств предоставлена Учреждению субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2021 год в объеме 41 914 000 руб.

Предоставление Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение муниципальных работ) в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение муниципальных работ), далее по тексту Соглашение, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных учреждений (п.4.6. Положения № 917).

Субсидия предоставлена на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления муниципальному бюджетному и муниципальному автономному учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № 3 от 11.01.2021г. (далее — Соглашение № 3 от 11.01.2021г. о предоставлении субсидии).

Форма Соглашения № 3 от 11.01.2021г. о предоставлении субсидии соответствует типовой форме соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение муниципальных работ) (приложение № 2 Положения № 917).

В Соглашении № 3 от 11.01.2021г. о предоставлении субсидии определены права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и график перечисления, а также порядок возврата субсидии в течение финансового года и по итогам отчетного финансового года (п.4.7. Положения № 917).

В связи с внесением изменений в кассовый план по расходам, в Приложение № 1 «График перечисления субсидии в 2021 году» к Соглашению № 3 от 11.01.2021г. о предоставлении субсидии вносились изменения ежемесячных сумм (Дополнительные соглашения № 3/1 от 19.04.2021г., № 3/2 от 14.09.2021г., № 3/3 от 20.12.2021г.).

В нарушении ч. 2, 4 ст. 69.2. Бюджетного кодекса РФ, п. 2.16. Положения № 917, **муниципальное задание на 2021 год не корректировалось в связи с изменением размера его финансового обеспечения** (Дополнительным соглашением № 3/3 от 20.12.2021г. размер субсидии увеличен на 3 069 000 руб.). Установленный порядок о формировании муниципального задания не соблюден, что имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.15. Кодекса об административных правонарушениях РФ.

Проверкой своевременности предоставления бюджетному учреждению средств субсидий на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение муниципальных работ), отклонений не установлено.

Объемы поступлений и расходования денежных средств на финансовое обеспечение муниципального задания на 2021 год приведены в Таблице № 1.

Таблица № 1
(в рублях,%)

Наименование показателя/ Уникальный номер услуги	% на услугу на 19.01.2021г./ на 20.12.2021г./ на 30.12.2021г.	Плановый объем денежных средств на начало периода 19.01.2021г.	Изменение за период (+/-)	Скорректирова нный плановый объем денежных средств на 2021г.	Кассовые расходы на 30.12.2021г.	% исполнения плановых назначений (гр.6/гр.5)
1	2	3	4	5	6	7
Субсидия на выполнение муниципального задания, в т.ч.:	100%	41 914 000,0	+3069000,0	44 983 000,0 <u>1 900 827,97</u> 46 883 827,97	44 236 401,63 <u>851 522,37</u> 45 087 924,0	98,34% <u>44,8%</u> 96,17%
«Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» (вне стационара) (47.018.0) 9101000.99.0.БВ83АА01000	3,719%	1 558 650,65		1 673 005,22	1 645 151,78	98,34%
«Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» (удаленно через сеть «Интернет») (47.018.0) 9101000.99.0.БВ83АА02000	19,615%	8 221 453,97		8 824 642,90	8 676 970,18	98,34%
«Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» (в стационарных условиях) (47.018.0) 9101000.99.0.БВ83АА00000	76,666%	32 133 895,39		34 491 484,48	33 914 279,67	98,34%

Скорректированный объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение муниципальных работ) составил 44 983 000 руб. Кассовое исполнение за 2021 год – 44 236 401 руб. 63 коп., что составило 98,34% от объема финансового обеспечения.

Также в объем финансового обеспечения включен остаток субсидии, предоставленный на выполнение муниципального задания в предыдущем году в сумме 1 900 827 руб. 97 коп.:

- остаток на начало года средств по муниципальному заданию в сумме 1 894 752 руб. и 6 075 руб. 97 коп. возврат дебиторской задолженности ООО «Северная Звезда» (платежное

поручение № 26 от 07.02.2021г.). Кассовое исполнение за 2021 год – 851 522 руб. 37 коп., что составило 44,8% от объема возмещения финансового обеспечения.

В соответствии с законом Ямало-Ненецкого автономного округа от 16.12.2021г. № 117-ЗАО «О внесении изменений в Закон Ямало-Ненецкого автономного округа «Об окружном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», постановлением Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 02.12.2021г. № 1070-П «О перераспределении бюджетных ассигнований окружного бюджета на 2021 год и предоставлении межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в Ямало-Ненецком автономном округе», заявки на предоставление иной дотации из окружного бюджета на декабрь 2021 года Учредителю предоставлена дотация работникам учреждений культуры (платежные поручения от 10.12.2021г. № 1705, от 20.12.2021г. № 1742).

Остаток средств, разрешенных к использованию после 01.01.2021г. составил 2 231 551 руб. 21 коп. (с учетом поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности).

Остаток средств, разрешенных к использованию после 01.01.2022г. составил 1 913 748 руб. 92 коп. (с учетом поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности).

Анализ финансового обеспечения муниципального задания

Объем финансового обеспечения муниципального задания является основой для формирования плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Учреждение осуществляет свою деятельность, согласно утвержденного 19.01.2021г. управлением КФКиСМПИТ Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов (далее-План ФХД на 2021 год), составленного в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных управлению КФКиСМПИТ, утвержденного приказом управления КФКиСМПИТ от 31.12.2019г. № 469, с внесенными изменениями от 07.05.2021г. № 197, от 19.11.2021г. № 451. В соответствии с установленным порядком План ФХД утверждается Учредителем на первое число каждого квартала и при возникновении обстоятельств, требующих внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности.

При составлении плана ФХД на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, экономическим субъектом бухгалтерского учета **не корректно обосновывались поступления и выплаты денежных средств в формах обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат** Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных управлению КФКиСМПИТ³.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств местного бюджета, целевых субсидий и поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден начальником управления КФКиСМПИТ 19.01.2021г.

В соответствии с Планом ФХД на 2021 год объем финансового обеспечения запланирован в общей сумме 44 280 000 руб., в том числе:

- 41 914 000 руб. - субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств местного бюджета;

- 1 766 000 руб. – субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ;

³ Как показывает выборочный анализ порядков, утвержденных на федеральном, региональном и муниципальном уровнях и содержащих таблицы-обоснования, органы-учредители обычно берут в качестве базовых формы, приведенные в приложениях к Порядку N 168н (Приказ Минфина России от 17.08.2020 N 168н "Об утверждении Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений"). В силу п. 18 - 22 Требований № 186н следует отражать в плане ФХД шесть видов доходов и семь видов расходов (п. 24 - 41 Требований № 186н).

- 600 000 руб. - поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

В скорректированном Плане ФХД на 2021 год, утвержденном 28.12.2021г. объем финансового обеспечения запланирован в общей сумме 48 455 503 руб. 55 коп., в том числе:

- 44 983 000 руб. - субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств местного бюджета;

- 2 466 427 руб.58 коп. – субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ;

- 600 000 руб. - поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности;

- 6 075 руб. 97 коп. - увеличение остатков денежных средств за счет возврата дебиторской задолженности прошлых лет;

- 400 000 руб. – спонсорские денежные средства.

В течение финансового года вносились изменения в объемы финансового обеспечения Плана ФХД на 2021 год (01.04.2021г., 12.07.2021г., 03.09.2021г., 01.10.2021г., 15.12.2021г., 28.12.2021г.). План ФХД на 2021 год отражен в Таблице № 2.

Таблица № 2
(в рублях)

№ п/п.	Дата утверждения Плана ФХД	Объем финансового обеспечения					
		Всего	Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств местного бюджета	Субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым п. 1 ст.78.1 БК РФ	Увеличение остатков денежных средств за счет возврата дебиторской задолженности прошлых лет	Спонсорские средства	Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Остаток средств на начало текущего года	2 231 551,21	1 894 752,0	0	0	0	336 799,21
2.	19.01.2021г.	44 280 000,0	41 914 000,0	1 766 000,0			600 000,0
3.	01.04.2021г.	44 280 000,0	41 914 000,0	1 766 000,0			600 000,0
4.	12.07.2021г.	44678 503,55	41 914 000,0	2 158 427,58	6 075,97		600 000,0
5.	03.09.2021г.	44678 503,55	41 914 000,0	2 158 427,58	6 075,97		600 000,0
6.	01.10.2021г.	44773 503,55	41 914 000,0	2 253 427,58	6 075,97		600 000,0
7.	15.12.2021г.	45386 503,55	41 914 000,0	2 466 427,58	6 075,97	400 000,0	600 000,0
8.	28.12.2021г.	48455 503,55	44 983 000,0	2 466 427,58	6 075,97	400 000,0	600 000,0
9.	Остаток средств на начало следующего года	1 913 748,92	1 795 903,97	0	0	0	117 844,95

В соответствии с Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и ведения указанного сайта (далее – Порядок № 86н), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011г. № 86н, Учреждение обязано

размещать информацию, указанную в п. 6 Порядка № 86н на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.bus.gov.ru в установленные сроки, в том числе её изменения.

Пункт 15 Порядка № 86н гласит, что в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В нарушение п. 6, п.7, п. 15 Порядка № 86н **не сформирована и не предоставлена через официальный сайт информация в электронном структурированном виде**, в которую включаются показатели согласно приложению к Порядку № 86н:

- информация о плане финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (с изменениями и дополнениями) размещена на официальном сайте bus.gov.ru **01.12.2021г.**;

- Устав муниципального бюджетного учреждения «Централизованная библиотечная сеть», утвержденный постановлением Администрации Тазовского района от 05.07.2021г. № 642-п, с внесенными изменениями в Устав Учреждения постановлением Администрации Тазовского района от 13.12.2021г. № 1098-п.

Проверка порядка контроля над исполнением муниципального задания

Согласно п. 2.15.1., п. 2.15.4. Положения № 917 Учредитель в ходе выполнения муниципальными учреждениями муниципальных заданий осуществляет контроль над выполнением муниципальных заданий и эффективным использованием бюджетных средств, предусмотренных на выполнение муниципальных заданий, в соответствии с их целевым назначением; осуществляет контроль за своевременным размещением подведомственными муниципальными учреждениями документов и информации о муниципальном задании и его исполнении на официальном сайте для размещения информации о муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Муниципальные услуги (работы) по муниципальному заданию Учреждением предоставляются потребителям на бесплатной и платной основе.

Согласно п.2.14. Положения № 917 Учреждение представляет Учредителю отчет о выполнении муниципального задания по форме утвержденной указанным Положением (приложение № 3) ежеквартально в сроки, установленные Учредителем в муниципальном задании.

Отчеты о выполнении муниципального задания на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов составлены по утвержденной форме, утверждены начальником управления КФКиСМПиТ за 1 квартал 2021г. 12.04.2021г., за 1 полугодие 2021г. 16.07.2021г., за 9 месяцев 2021г. 15.10.2021г., за 2021 год 17.01.2022г. и размещены на официальном сайте управления КФКиСМПиТ 12.04.2021г., 16.07.2021г., 15.10.2021г., 18.01.2022г.; размещены на официальном сайте bus.gov.ru 12.04.2021г., 16.07.2021г., 15.10.2021г., 17.01.2022г.

Следует отметить **некорректное формулирование периодичности** сдачи годового отчета об исполнении муниципального задания (п.2.15.1. Положения № 917):

в муниципальном задании на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов № 2, утвержденном приказом Управления КФКиСМПиТ от 23.12.2020г. № 411 «Об утверждении муниципальных заданий муниципальных учреждений, подведомственных Управлению КФКиСМПиТ на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»:

- в пункте 7.1 в Таблице строки 1 графы 3 «Реквизиты нормативных правовых актов, регулирующих порядок (требования) оказания муниципальной услуги» указаны неверные реквизиты локального акта Учредителя;

- в пункте 10 в Таблице строке 1 графы 3 «Периодичность» указана периодичность рассмотрения отчета об исполнении муниципального задания, предоставляемого учреждением «годовой отчет – до 25 декабря 2021 года», а в пункте 2 вышеуказанного приказа указана периодичность «по итогам года – в сроки, установленные для предоставления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального округа»;

- в пункте 11 в Таблице строке 1 графы 4 «Срок предоставления отчетности» указан срок предоставления отчета о выполнении муниципального задания «годовой отчет – до 25 декабря 2021 года», а в пункте 2 вышеуказанного приказа указан срок предоставления отчетности «по итогам года – в сроки, установленные для предоставления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального округа».

**Проверка достоверности отчетных показателей в разрезе
муниципальных услуг (работ), предусмотренных муниципальным заданием**

Муниципальное задание Учреждения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов год утверждено приказом управления КФКиСМПигТ от 23.12.2020г. № 411 «Об утверждении муниципальных заданий муниципальных учреждений, подведомственных управлению КФКиСМПигТ на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов». Объемы муниципальных услуг утверждены приказом управления КФКиСМПигТ от 23.12.2020г. № 410 «Об утверждении объемов муниципальных услуг/работ, выполняемых муниципальными учреждениями, подведомственными управлению КФКиСМПигТ на 2021 год».

Муниципальным заданием на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов № 2 Учредителем утверждено 3 наименования выполняемых муниципальных услуг (работ). Показатели объемов муниципальных услуг (работ) и объемы средств на оказание (выполнение) муниципальной услуги (работы) на 2021 год приведены в Таблице № 3.

Таблица № 3
(в рублях,%)

Наименование показателя/ Уникальный номер услуги	% на услугу на 19.01.2021г./ на 16.12.2021г./ на 30.12.2021г.	Плановые показатели на 19.01.2021г.		Фактические показатели на 30.12.2021г.		% исполнения плановых назначений (гр.6/гр.4)
		Показатели объема муниципального задания (число посетителей/ количество выставок, мероприятий, клубных формирований)	Плановый (скорректиро ванный) объем денежных средств	Показатели объема муниципального задания (число посетителей/ количество выставок, мероприятий, клубных формирований)	Кассовые расходы	
1	2	3	4	5	6	7
Субсидия на выполнение муниципального задания, в т.ч.:	100%	Приказ от 23.12.2020г. № 410 48 942	44 983 000,0		44236 401,63	98,34%
«Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» (вне стационара) (47.018.0) 9101000.99.0.ББ83АА01000	3,719%	1 820	1 673 005,22	3 818	1 645 151,78	98,34%
«Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» (удаленно через сеть «Интернет») (47.018.0) 9101000.99.0.ББ83АА02000	19,615%	9 600	8 824 642,90	30 377	8 676 970,18	98,34%
«Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» (в стационарных условиях) (47.018.0) 9101000.99.0.ББ83АА00000	76,666%	37 522	34491 484,48	37 854	33 14 279,67	98,34%

Объемы средств на оказание (выполнение) муниципальной услуги (работы) за 2021 год исполнены на 98,34%.

В соответствии с п. 3.12. Положения № 917, базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги и нормативные затраты на единицу муниципальной работы с 01.01.2021г. утвержден приказом управления КФКиСМПТиТ от 30.12.2020г. № 436 в размере 856 руб. 40 коп. (по показателям); с 16.12.2021г. утвержден приказом управления КФКиСМПТиТ от 30.12.2021г. № 539 в размере 919 руб. 14 коп. (по показателям).

При определении нормативных затрат, порядка их расчета, установленных Положением № 917 (раздел III. «Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания»), экономическим субъектом бухгалтерского учета **не корректно осуществлялся расчет затрат, непосредственно связанных с оказанием каждой муниципальной услуги, по видам расходов с учетом норм трудовых, материальных, технических ресурсов, используемых для оказания услуги.** Расчет нормативов затрат на единицу показателя объема услуги производился исходя из общего объема выделенных решением о бюджете бюджетных ассигнований пропорционально объемам показателей услуг. В результате, нормативные затраты на единицу показателя объема оказания каждой муниципальной услуги составили одинаковый размер, в том числе на услугу, оказываемую на платной основе.

В соответствии с п. 4 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», бюджетное учреждение вправе сверх установленного государственного (муниципального) задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного (муниципального) задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Пунктом 3.24. Положения № 917 установлено: «в случае если муниципальное учреждение осуществляет платную деятельность в рамках установленного муниципального задания, по которому в соответствии с федеральными законами предусмотрено взимание платы, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания, рассчитанный на основе нормативных затрат (затрат), подлежит уменьшению на объем доходов от платной деятельности исходя из объема муниципальной услуги (работы), за оказание (выполнение) которой предусмотрено взимание платы, и среднего значения размера платы (цены, тарифа), установленного в муниципальном задании, с учетом положений, установленных федеральными законами».

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания не уменьшался на объем доходов от платной деятельности, что **ведет к рискам завышения стоимости единицы муниципальной услуги.**

В нарушении п. 3.16. Положения № 917, экономическим субъектом бухгалтерского учета значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальной услуги (от 20.12.2021г.) **не размещены на официальном сайте** для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

1. Муниципальная услуга под реестровым номером 9101000.99.0.ББ83АА01000 «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» (вне стационара) (47.018.0), представлена в Таблице № 4.

Таблица № 4
(в единицах,%)

Показатели муниципальной услуги	План выполнения услуги	Утвержденный отчет	Факт выполнения услуги	% исполнения (графа 4/графа 2)
1	2	3	4	5
Объем				
Количество посещений	1 820	3 818	3774	207,4%
Качество				
Динамика посещений пользователей библиотеки по сравнению с прошлым годом	0,1	1,9	1,9	100%

Достоверность показателей объема оказания услуги подтверждена следующими документами:

- дневник учета работы библиотеки;
- дневник по вне стационарному обслуживанию населения;
- текстовый отчет учреждения.

Показатель объема оказания услуги рассчитывался по дневникам учета вне стационарного обслуживания пользователей структурных подразделений Учреждения.

По результатам проверки количество посещений - 3 774 (по отчету Учреждения 3 818 посещения), показатель объема выполнен на 207,4%. Показатель объема достигнут.

Согласно Стандарту⁴ муниципальная услуга представляет собой вне стационарную, в том числе заочную форму обслуживания (доставка получателю документов и оказание иных услуг библиотеки по месту жительства, работы, учебы). Данная услуга предоставляется в следующих основных формах:

- число посещений мероприятий, организованных библиотекой вне стационара;
- число посещений библиотек через вне стационарные формы обслуживания с целью получения библиотечно-информационных услуг.

Данная информация подтверждается – дневниками по вне стационарному обслуживанию населения, отчетами о проведении наиболее крупных мероприятий размещенных на официальном сайте библиотеки, текстовым годовым отчетом, статистическим отчетом по форме 6-НК «Сведения об общедоступной (публичной) библиотеке» за 2021 год.

В 2021 году Учреждением (вне стационара) проведено 83 мероприятия (1 890 посещений) по месту нахождения структурных подразделений, которые представлены в Таблице № 5.

Таблица № 5
(в единицах)

№ п/п.	Наименование структурного подразделения Учреждения	Количество мероприятий	Количество посещений
1	2	3	4
1	Центральная районная библиотека	18	492
2	Районная детская библиотека	16	455
3	Сельская библиотека с.Газ-Сале	14	264
4	Сельская библиотека с.Находка	18	227
5	Сельская библиотека с.Антипаюта	4	74
6	Сельская библиотека с.Гыда	13	378
Итого:		83	1 890

Получение библиотечно-информационных услуг (посещение библиотек через вне стационарные формы обслуживания в том числе обращения к услугам КИБО, библиомобилей, библиобусов, фиксированная доставка книг из стационарной библиотеки или пункта обслуживания пользователей, находящегося вне стен библиотеки, по месту жительства или работы читателя (книгоношество) (в данном случае коллективные абонементы) составляет 1 884 посещения, которые представлены в Таблице № 6.

Таблица № 6
(в единицах)

№ п/п.	Наименование структурного подразделения Учреждения	Количество посещений
1	2	3
1	Центральная районная библиотека	339
2	Районная детская библиотека	609
3	Сельская библиотека с.Газ-Сале	207
4	Сельская библиотека с.Находка	140
5	Сельская библиотека с.Антипаюта	383
6	Сельская библиотека с.Гыда	206
Итого:		1 884

⁴ Приказ управления КФКиСМПИТ от 17.12.2021г. № 490 «Об утверждении Стандартов качества предоставляемых муниципальных услуг в учреждениях культуры Тазовского района»

Таким образом, объем услуги оказан в количестве 3 774 посещения (в отчете 3 818 посещений) и подтвержден предоставленными документами. Исполнение по услуге составляет 207,4% от запланированного объема.

Исполнение показателей качества оказания муниципальной услуги.

В 2021 году значение показателя качества муниципальной услуги «Динамика посещений пользователей библиотеки по сравнению с предыдущим годом» утвержден в динамике 0,1%.

№ п/п.	2020 год	2021 год	Динамика
1	1 929	3 774	1,9

За 2020 и 2021 года на базе библиотек действуют 10 коллективных абонементов (2 абонемента ООО «Газагрорыбпром», 2 абонемента для детей, проживающих в МКОУ «Тазовская школа-интернат среднего (полного) общего образования», книгоновшество в гостинице «Газ-Вегас», коллективный абонемент педагогов детско-юношеского центра села Газ-Сале, коллективный абонемент родителей и детей дошкольного возраста тундрового кочующего населения близ с. Находка, коллективный абонемент детей, проживающих в МКОУ «Антипаютинская школа-интернат среднего общего образования», 2 абонемента для детей, проживающих в МКОУ «Гыданская школа-интернат среднего общего образования имени Н.И. Ягтунай»).

2. Муниципальная услуга под реестровым номером 9101000.99.0.ББ83АА02000 «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» (удаленно через сеть Интернет) (47.018.0), представлена в Таблице № 7.

Таблица № 7
(в единицах,%)

Показатели муниципальной услуги	План выполнения услуги	Утвержденный отчет	Факт выполнения услуги	% исполнения (графа 4/графа 2)
1	2	3	4	5
Объем				
Количество посещений	9 600	30 377	30 377	316,4%
Качество				
Динамика посещений пользователей библиотеки (реальных и удаленных) по сравнению с прошлым годом	0,1	1,9	1,9	100%

Достоверность показателей объема оказания услуги подтверждена следующими документами:

- метрика посещений официального сайта МБУ «Централизованная библиотечная сеть» указывается количество посещений согласно счетчику «Спутник» графа «Визиты».

Согласно Стандарту⁵ данная услуга представляет собой дистанционное обслуживание (обслуживание получателя в удаленном доступе с использованием информационно-коммуникационных технологий) и предоставляется в следующей форме: обращения в библиотеку удаленно, через информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет». Учет ведется на основе фиксации посещений сайта библиотеки, имеющей отдельный счетчик, исключая блоги и аккаунты в социальных сетях (метрика посещений официального сайта МБУ «Централизованная библиотечная сеть» указывается количество посещений согласно счетчику «Спутник»⁶ графа «Визиты»).

⁵ Приказ управления КФКиСМПиТ от 17.12.2021г. № 490 «Об утверждении Стандартов качества предоставляемых муниципальных услуг в учреждениях культуры Тазовского района»

⁶ Указом Президента РФ от 17.04.2017 №171 «О мониторинге и анализе результатов рассмотрения обращений граждан и организаций» было утверждено, что государственные органы, органы местного самоуправления, государственные и муниципальные учреждения, иные организации, осуществляющие публично значимые функции, с 1 июля 2017 года размещают на страницах своих официальных сайтов программное обеспечение счетчик обращений. Аналитическая система «Спутник» - независимая система по сбору статистики посещаемости и обращений граждан и организаций.

Согласно п.3.15 Национального стандарта Российской Федерации ГОСТ Р 7.0.20-2014⁷, обращение к веб-сайту библиотеки - сеанс взаимодействия пользователя с сайтом, включающий просмотр не менее одной страницы; приравнивается к посещению библиотеки.

В данном случае к библиотечному, библиографическому и информационному обслуживанию пользователей библиотеки (удаленно через сеть Интернет) относятся следующие виртуальные посещения:

- предоставление доступа к оцифрованным изданиям, хранящимся в библиотеках;
- заказ документов из фонда библиотеки удаленно через сеть Интернет;
- продление пользования документами из фонда библиотеки удаленно через сеть Интернет;
- организация и проведение мероприятий, направленных на продвижение чтения и повышения информационной культуры удаленно через сеть Интернет;
- организация и проведение информационных, тематических книжно-иллюстративных выставок из фондов библиотеки, выставок новых поступлений удаленно через сеть Интернет;
- предоставление информации о составе библиотечных фондов через систему каталогов и другие формы библиотечного информирования удаленно через сеть Интернет;
- справочно-библиографическое обслуживание пользователей удаленно через сеть Интернет (вопрос-ответ).

Данная информация подтверждается в личном кабинете официального сайта МБУ «Централизованная библиотечная сеть».

Показатель объема достигнут, перевыполнение показателя связано с санитарно-эпидемиологической обстановкой в стране и введением ограничительных мер на проведение мероприятий, в связи с этим Учреждение увеличило проведение мероприятий (викторин, конкурсов, мастер-классов) в онлайн формате.

Исполнение показателей качества оказания муниципальной услуги.

В 2021 году значение показателя качества муниципальной услуги «Динамика посещений пользователей библиотеки (реальных и удаленных) по сравнению с предыдущим годом» утвержден в динамике 0,1%.

№ п/п.	2020 год	2021 год	Динамика
1	15 915	30 377	1,9

Показатель качества достигнут, перевыполнение показателя связано с санитарно-эпидемиологической обстановкой в стране и введением ограничительных мер на проведение мероприятий, в связи с этим Учреждение увеличило проведение мероприятий (викторин, конкурсов, мастер-классов) в онлайн формате.

3. Муниципальная услуга под реестровым номером 9101000.99.0.ББ83АА00000 «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» (в стационарных условиях) (47.018.0), представлена в Таблице № 8.

Таблица № 8
(в единицах, %)

Показатели муниципальной услуги	План выполнения услуги	Утвержденный отчет	Факт выполнения услуги	% исполнения (графа 4/графа 2)
1	2	3	4	5
Объем				
Количество посещений	37 522	37 854	37 854	100,9%
Качество				
Динамика посещений пользователей библиотеки (реальных и удаленных) по сравнению с прошлым годом	0,1	2	2	100%

⁷ Национальный стандарт Российской Федерации ГОСТ Р 7.0.20-2014 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиотечная статистика: показатели и единицы исчисления»

Согласно Стандарту⁸ (в соответствии с п.3 приказа управления КФКиСМПит распространяется на правоотношения, связанные с формированием муниципальных заданий начиная с 2021 года) данная услуга представляет собой стационарную форму обслуживания (услуги библиотеки, оказываемых получателю в здании библиотеки) и предоставляется в следующих формах:

- организация и проведение библиотечных мероприятий, проведение культурно-досуговых и информационно-просветительских мероприятий (выставки, презентации, экскурсии по библиотеке, библиотечные квесты, библиотечные уроки, библиотечные занятия, викторины, мастер-классы, встречи, дискуссии, читательские конференции, публичные акции и другие культурно-просветительские мероприятия, обеспечивающие организацию интеллектуального и культурного досуга, просвещения и самообразования различных категорий пользователей, к культурно-просветительским мероприятиям библиотеки могут быть отнесены выставки, презентации, экскурсии по библиотеке, библиотечные квесты, мастер-классы, встречи, дискуссии, читательские конференции, публичные акции);

- предоставление во временное пользование документов и иных информационных ресурсов из библиотечных фондов в читальном зале и вне библиотеки (абонемент).

Данная информация подтверждается – дневниками учета работы библиотеки, паспортами мероприятий, отчетами о проведении наиболее крупных мероприятий размещенных на официальном сайте Учреждения и приказами по основной деятельности (на конкурсы и крупные мероприятия).

В 2021 году Учреждением проведено 307 мероприятий (7 234 посещения) по месту нахождения структурных подразделений, которые представлены в Таблице № 9.

Таблица № 9
(в единицах)

№ п/п.	Наименование структурного подразделения Учреждения	Количество мероприятий	Количество посещений
1	2	3	4
1	Центральная районная библиотека	62	2 247
2	Районная детская библиотека	54	1 837
3	Сельская библиотека с.Газ-Сале	53	730
4	Сельская библиотека с.Находка	35	369
5	Сельская библиотека с.Антипаюта	50	1 005
6	Сельская библиотека с.Гыда	53	1 046
Итого:		307	7 234

Получение библиотечно-информационных услуг (предоставление во временное пользование документов и иных информационных ресурсов из библиотечных фондов в читальном зале) составляет 30 620 посещений, которые представлены в Таблице № 10.

Таблица № 10
(в единицах)

№ п/п.	Наименование структурного подразделения Учреждения	Количество посещений
1	2	3
1	Центральная районная библиотека	9 908
2	Районная детская библиотека	11 135
3	Сельская библиотека с.Газ-Сале	3 348
4	Сельская библиотека с.Находка	1 540
5	Сельская библиотека с.Антипаюта	2 463
6	Сельская библиотека с.Гыда	2 226
Итого:		30 620

Таким образом, объем услуги подтвержден предоставленными документами, исполнение по муниципальной услуге составляет 100,9% от запланированного объема.

⁸ Приказ управления КФКиСМПит от 17.12.2021г. № 490 «Об утверждении Стандартов качества предоставляемых муниципальных услуг в учреждениях культуры Тазовского района»

Исполнение показателей качества оказания муниципальной услуги.

В 2021 году значение показателя качества муниципальной услуги «Динамика посещений пользователей библиотеки (реальных и удаленных) по сравнению с предыдущим годом» утвержден в динамике 0,1%.

№ п/п.	2020 год ⁹	2021 год	Динамика
1	21 472	37 854	2%

Данные подтверждены дневниками учета работы библиотеки, паспортами мероприятий. Увеличение динамики показателя связано с санитарно-эпидемиологической обстановкой в стране в 2020 году¹⁰ и введением ограничительных мер на проведение мероприятий.

Организация и ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее-Федеральный закон № 402-ФЗ), Приказом Минфина России от 01.12.2010г. №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), Приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 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- Методические указания № 52н).

Данные проверенных и принятых к учету первичных документов Учреждения систематизируются по датам совершения операций и отражаются в соответствующих регистрах бухгалтерского учета (ч.1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ). В журналах операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 6 «Расчеты по заработной плате», № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» первичные документы подобраны и систематизированы в хронологическом порядке в соответствии с требованиями п. 11 ч.1 Инструкции №157н.

Бухгалтерский учет экономического субъекта бухгалтерского учета автоматизирован полностью, используется программный продукт автоматизированной системы обработки информации «Смета 3.2» программный комплекс «Конфигурация бюджетного учета» по соответствующим разделам плана счетов бюджетного учёта. Базы данных хранятся на жестких дисках и бумажных носителях.

Учетная политика в Учреждении утверждена приказом экономического субъекта бухгалтерского учета от 30.12.2020г. № 84 «Об утверждении единой учетной политики при централизации учета» и размещена на официальном сайте Учредителя 30.12.2020г. (далее- Учетная политика).

Финансовой проверкой выполнения муниципального задания за 2021 год установлено следующее:

⁹ за 2021 год число посещений на абонементе – 18 499 единиц (за 2020 год – 10 544 единицы), число посещений читального зала – 12 121 единиц (за 2020 год – 6 337 единиц), число посещений библиотечных мероприятий – 7 234 единицы (за 2020 год – 4 591 единица).

¹⁰Корректирование показателей произошло по причине неблагоприятной эпидемиологической обстановки в стране (Указ Президента Российской Федерации от 02.04.2020г. № 239 «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)», ст. 11 Федерального закона от 30.03.1999г. № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения», и в связи с запретом (ограничением) на проведение культурно-массовых мероприятий в регионе, утвержденным постановлением Губернатора ЯНАО от 16.03.2020г. № 29-ПГ «О введении режима повышенной готовности»).

В соответствии с постановлением Администрации Тазовского района от 28.04.2016г. № 211 «О порядке разработки, согласования и утверждения штатных расписаний муниципальных учреждений муниципального образования Тазовский район» штатное расписание Учреждения согласовано и утверждено:

- на период с 01.01.2021г. в количестве 26,5 штатных единиц с общей суммой должностного оклада в размере 567 280 руб., фондом оплаты труда 27 468 000 руб. (приказ Учреждения от 22.12.2020г. № 184-л «Об утверждении штатного расписания»);

- на основании постановления Администрации Тазовского района от 22.10.2020г. № 841 «Об индексации» с 01.10.2021г. утверждено штатное расписание в количестве 26,5 штатных единиц с общей суммой должностного оклада в размере 589 981 руб. 50 коп., фондом оплаты труда 27 468 000 руб. (приказ Учреждения от 28.09.2021г. № 83-л «Об утверждении штатного расписания»).

Установленные требования к разработке и установлению системы оплаты труда в Учреждении утверждены:

- постановлением Администрации Тазовского района от 28.12.2017г. № 1471 «Об утверждении Отраслевого положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры» (далее – Отраслевое положение), с внесенными изменениями, утвержденные постановлениями Администрации Тазовского района от 28.12.2018г. № 1255, от 27.02.2020г. № 171, от 25.08.2020г. № 683, от 05.11.2020г. № 876, от 26.11.2020г. № 42-П;

- приказом управления КФКиСМПит от 01.04.2019г. № 118 «Об утверждении Положения об установлении надбавок стимулирующего характера и премировании руководителя муниципального учреждения культуры, учреждений дополнительного образования в сфере культуры, подведомственных Управлению культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма администрации Тазовского района»¹¹;

- приказом управления КФКиСМПит от 08.12.2021г. № 474 «Об утверждении Положения об установлении надбавок стимулирующего характера и премировании руководителей муниципальных учреждений культуры, учреждений дополнительного образования в сфере культуры, подведомственных управлению культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма Администрации Тазовского района»;

- приказом Учреждения от 09.01.2018г. № 7 «Об утверждении Положения о порядке, размерах, условиях применения компенсационных и стимулирующих выплат, премирования работников МБУ «Централизованная библиотечная сеть», с внесенными изменениями, утвержденные приказом Учреждения от 27.08.2020г. № 150/1.

Кассовый расход по КВР 111 КОСГУ 211 «Заработная плата» отчетного периода составил 29 506 799 руб. 35 коп. (99,38%) и остатков средств разрешенных к использованию 0% при плане расходов 947 376 руб.

Кассовый расход по КВР 111 КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» составил 146 164 руб. 71 коп. (100%)– расходы на оплату временной нетрудоспособности за счет работодателя.

Кассовый расход по КВР 112 КОСГУ 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» составил 12 600 руб. (100%)– суточные за каждый день нахождения работника в командировке.

Кассовый расход по КВР 112 КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» составил 90 764 руб. (100%) - возмещение работникам расходов, связанных со служебными командировками.

Нарушений постановления Администрации Тазовского района от 13.07.2021г. № 674-п «Об утверждении Порядка финансирования мероприятий в сфере культуры и искусства в муниципальном округе Тазовский район Ямало-Ненецкого автономного округа и норм расходов на проведение мероприятий» не установлено.

В нарушение п.2.10. приложения «Положение о выдаче под отчет денежных средств, составлении, представлении отчетов подотчетными лицами» к Учетной политике передача выданных под отчет наличных денежных средств одним лицом другому запрещается. В

¹¹ Приказом управления КФКиСМПит от 08.12.2021г. № 474 Об утверждении Положения об установлении надбавок стимулирующего характера и премировании руководителей муниципальных учреждений культуры, учреждений дополнительного образования в сфере культуры, подведомственных управлению культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма Администрации Тазовского района» признан утратившим силу.

нарушение указанной нормы **выявлен случай передачи** (ведомость № 1 от 18.10.2021г.) **подотчетным лицом наличных денежных средств другим лицам** (авансовый отчет № 3 от 26.10.2021г. (табельный № 00206) на сумму 86 900 руб.).

Нарушений постановления Администрации Тазовского района от 19.02.2016г. № 84 «Об утверждении Порядка и размеров возмещения расходов, связанных со служебными командировками, высшему должностному лицу МО Тазовский район, муниципальным служащим Администрации Тазовского района, работникам, заключившим трудовой договор о работе в Администрации Тазовского района, и замещающим должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, работникам муниципальных учреждений», не установлено.

Нарушений п.6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», не установлено.

Кассовый расход по КВР 119 КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» составил 8 435 649 руб. 69 коп. (93,79%).

МБУ «Централизованная библиотечная сеть» - бюджетное учреждение, заказчик. В соответствии с ч.1 ст. 15 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) бюджетные учреждения осуществляют закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона. Закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд Учреждения осуществлялись за счет бюджетных средств (субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ; поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности), выделенных из бюджета МО Тазовский район ЯНАО.

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 221 «Услуги связи» составил 367 447 руб. 73 коп. (100%) – оплата услуг связи и «Интернет».

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» составил 143 249 руб. 59 коп. (100%) – оплата коммунальных услуг.

Кассовый расход по КВР 247 КОСГУ 223 «Закупка энергетических ресурсов» составил 3 851 134 руб. 64 коп. (99,92%) – оплата коммунальных услуг (теплоснабжение, водоснабжение, энергоснабжение).

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» составил 534 588 руб.59 коп. (100%) – регламентно-профилактические работы по содержанию имущества и остатков средств разрешенных к использованию 264 203 руб. 37 коп. (73,38%).

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» составил 352 903 руб.19 коп. (100%) – информационные, экспертные и консультационные услуги, медицинский осмотр и остатков средств разрешенных к использованию 97,83% при плане расходов 279 385 руб.97 коп.

Результаты за соблюдением подведомственным заказчиком законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд отражены в Акте о проведенной проверке от 15.12.2021г.:

В п.2 ст. 160 Гражданского кодекса РФ регламентировано использование при совершении сделок факсимильного воспроизведения подписи с помощью средств механического или иного копирования, электронной подписи либо иного аналога собственноручной подписи: использование таких аналогов собственноручной подписи допускается в случаях и в порядке, которые предусмотрены законом, иными правовыми актами **или соглашением сторон**.

Отдельные договоры представлены к проверке в **виде сканированных копий либо с использованием факсимильной подписи**: (№ 7/01/21 от 11.01.2021г. с ООО «Пролекс-групп», № 116, № 143 от 11.05.2021г. с ИП Пташник Д.А., № 74832464 от 01.01.2021г. с ООО «Т2 Мобайл», № 21 от 03.12.2021г. с ООО «ВЕКТОР», № 581 от 01.12.2021г. с ООО «Северная звезда», № 21 от 17.03.2021г. с ООО «Сувенир-медиа Т», № 185 от 08.07.2021г. с ООО

«Пермкнига»). В указанных договорах **не прописано, в какой форме достигнуто соглашение, чтобы придать сканированным копиям юридическую силу.**

Выявлены случаи несвоевременной оплаты поставщику (подрядчику, исполнителю) поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), которые **могут нести финансовые риски предъявления требований об уплате пеней к Учреждению** (ч. 5 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ):

- в соответствии с п.5.5. муниципального контракта теплоснабжения № Т300ТВ0000001478 от 12.02.2021г., п.5.3. муниципального контракта энергоснабжения № Т300ЭЭ0000000746 от 12.02.2021г., п.3.3 муниципального контракта холодного водоснабжения № Т300ТВ0000001477 от 01.01.2021г. с АО «Ямалкоммунэнерго» оплата оказанных услуг производится в следующем порядке: 30% плановой стоимости (тепловой энергии, электроэнергии, холодного водоснабжения), потребляемой в месяце, за который осуществляется оплата, вносится до 18 числа текущего месяца; остальная сумма оплачивается до 10 числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата. В нарушение указанного пункта Учреждением в 1 квартале 2021 года производилась оплата по факту предоставленных услуг в месяце, следующим за месяцем, за который осуществляется оплата;

- в соответствии с п.5.3. договоров оказания услуг № 123-Т, № 126-Т, № 127-Т от 13.01.2021г. с ООО «ТазСпецСервис» оплата оказанных услуг производится в течение 10 банковских дней по факту оказания услуг при предъявлении платежных документов и подписания акта представителями Сторон (счета-фактуры № 30, № 31, № 32 от 31.01.2021г., № 218, № 219, № 220 от 30.04.2021г., счет на оплату № 24, № 25, № 26 от 31.01.2021г., № 155, № 156, № 157 от 30.04.2021г., Акты № 24, № 25, № 26 от 31.01.2021г., № 155, № 156, № 157 от 30.04.2021г.). В нарушение указанного пункта оплата произведена по факту предоставленных услуг (16.02.2021г., 20.05.2021г.);

- в соответствии с п. 7.1. договоров оказания услуг № 28-ТС-2021, № 41-ТС-2021, № 9-ТС-2021 от 30.12.2020г. с ИП Шевченко В.И. оплата оказанных услуг производится в течение 10 банковских дней со дня получения счет-фактуры, акта приемки оказанных услуг (счета-фактуры № 747, № 748, № 749 от 02.03.2021г., № 794, № 795, № 796 от 07.06.2021г., Акты № 747, № 748, № 749 от 02.03.2021г., № 794, № 795, № 796 от 07.06.2021г.). В нарушение указанного пункта оплата произведена по факту предоставленных услуг (08.04.2021г., 23.06.2021г.);

- в соответствии с п.3.3. договора поставки № 41 от 18.03.2021г. с ООО «Издательство «Эксмо», оплата производится в течение 20 рабочих дней с даты приемки товара Покупателем, на основании подписанной товарной накладной и предоставления отчетных документов (счет № 19355 от 21.04.2021г., счет-фактура № 1110007 от 21.04.2021г., товарная накладная № 18240 от 21.04.2021г., товар получен по доверенности 27.04.2021г.). В нарушение указанного пункта оплата произведена (27.05.2021г.);

- в соответствии с п. 3.3. договора подписки № ПГ-08/21 от 18.05.2021г., № ПГ-12/21 от 07.10.2021г. с МБУ «Средства массовой информации Тазовского района», производится предоплата 100%, после подписания договора (счет № 35 от 18.05.2021г., счет № 48 от 07.10.2021г.). В нарушение указанного пункта оплата произведена (10.06.2021г., 11.11.2021г.).

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» составил 4 700 руб. (100%) и остатков средств разрешенных к использованию 314 009 руб. (100%).

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» составил 2 370 руб. (100%).

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» составил 116 476 руб. (99,98%).

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» составил 26 000 руб. (100%).

В нарушении Методических указаний № 52н, Реестр сдачи документов (ф. 0504053) с приложенными к нему документами ответственные лица Учреждения представляют экономическому субъекту бухгалтерского учета по первичным учетным документам, отражающим приход (поступление). **Расход (выбытие) материальных ценностей** в Реестре

сдачи документов (ф.0504053) **не отражается**, предоставляется сопроводительным письмом (вх. № 558 от 16.06.2021г., № 126 от 15.11.2021г.).

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров, контрактов нарушений не установлено.

Все закупки, относящиеся к проверяемому периоду, осуществлены Учреждением в целях обеспечения деятельности и выполнения основных его функций.

Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей муниципального задания.

Кассовый расход по КВР 851 КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы» составил 645 551 руб. (100%).

Кассовый расход по КВР 853 КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы» составил 3 руб.14 коп. (100%).

В соответствии с п.п. 10.1, 10.2 Учетной политики¹² установлено: счет 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» применяется для формирования стоимости изготавливаемой продукции, выполняемых работ, услуг, реализуемых в соответствии с законодательством РФ (п.п. 134-140 Инструкции № 157н¹³); **себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно для каждого вида услуг, выполнения работ и состоит из прямых и общехозяйственных расходов** (п.п. 134, 135 Инструкции № 157н).

Экономическим субъектом бухгалтерского учета **аналитический учет в разрезе оказываемых муниципальных услуг не организован**, расходы учитывались по одному аналитическому счету учета. **По итогам года вывести фактическую себестоимость каждой оказываемой муниципальной услуги для сравнения с плановой не представляется возможным.**

В соответствии со ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 79-82 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 256н, п. 1.3, 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 проведена инвентаризация активов и обязательств:

– проведена инвентаризация денежных наличностей в кассе, бланков строгой отчетности и денежных документов (Приказ экономического субъекта учета от 30.12.2021г. № 137 «О создании комиссии и проведении инвентаризации денежных наличности в кассе, бланков строгой отчетности и денежных документов в связи с окончанием четвертого квартала 2021 года», Инвентаризационные описи № 1-5 от 30.12.2021г (форма по ОКУД 0504088, 0504086), Акт о результатах инвентаризации № 1-5 от 30.12.2021г., (форма по ОКУД 0504835) – недостач и излишков не выявлено, что соответствует данным учета;

– проведена инвентаризация остатков на счетах учета денежных средств (Приказ экономического субъекта учета от 30.12.2021г. № 138 «О создании комиссии и проведении инвентаризации остатков на счетах учета денежных средств за 4 квартал 2021 года», Инвентаризационные описи № 1-4 от 30.12.2021г (форма по ОКУД 0504082), Акт о результатах инвентаризации № 1-4 от 30.12.2021г., (форма по ОКУД 0504835) – остатки денежных средств соответствуют данным учета, расхождений нет;

- проведена инвентаризация нефинансовых активов (Приказ Учреждения от 18.11.2021г. № 120 «О проведении инвентаризации нефинансовых активов», Инвентаризационные описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087) № 1-11 от 22.11.2021г., Акты о результатах инвентаризации № 1-11 от 26.11.2021г. (форма по ОКУД 0504835)) – излишек и недостач не обнаружено. Результаты проведения инвентаризации нефинансовых активов МБУ «Централизованная библиотечная сеть» отражены в Акте о результатах проведения инвентаризации нефинансовых активов от 26.11.2021г.

¹² Приказ экономического субъекта бухгалтерского учета от 30.12.2020г. № 84 «Об утверждении единой учетной политики при централизации учета»

¹³ Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 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».

По состоянию на 01.01.2022г. не числится просроченная кредиторская задолженность. Просроченной дебиторской задолженности и долгосрочной задолженности нет. Задолженность носит текущий характер. Недостач и хищений имущества в отчетный период не было. Незавершенных объектов капитального строительства нет. Текущую дебиторскую задолженность составляют авансовые платежи в соответствии с законодательством.

Проверка информирования потенциальных потребителей муниципальных услуг (работ)

Информация об Учреждении размещается на официальном сайте управления КФКиСМПит www.tasu-ksmt.ru, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу <http://bus.gov.ru/>, сайте Учреждения cbs-tr.ru, информационных стендах, расположенных в местах доступных для посетителей (фойе, приемная).

В соответствии с Порядком № 86н размещена информация, а также электронные копии следующих документов:

- свидетельство о государственной регистрации Учреждения;
- Устав Учреждения;
- муниципальное задание Учреждения на 2021 год;
- отчет о выполнении муниципального задания за 2021 год;
- План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год.

Наличие информации на стендах:

- размещена информация о наименовании и месте нахождения (адресе) Учреждения, о перечне платных услуг оказываемых Учреждением, контактная информация о директоре Учреждения, книга отзывов и предложений.

Наличие возможности получения информации по телефону:

- получение информации заявителями обеспечено путем приема звонков по стационарному номеру телефона: 8 (34940) 2-18-41.

Выводы ведомственной комиссии по результатам проверки

По итогам проведения проверки выполнения муниципального задания МБУ «Централизованная библиотечная сеть» установлено следующее:

1. Допущены нарушения Приказам Минфина России от 21.07.2011г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

2. Допущены нарушения постановления Администрации Тазовского района от 24.09.2019г. № 917 «О формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания».

3. При составлении плана ФХД не корректно обосновывались поступления и выплаты денежных средств в формах обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

Предложения ведомственной комиссии

На основании вышеизложенного, в целях исключения нарушений требований законодательства РФ и нормативных правовых актов органов местного самоуправления о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания рекомендовано:

1. Учредителю экономических субъектов учета:
 - внести изменения в пункты 7.1., 10 и 11 муниципального задания на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.
2. Экономическому субъекту учета:
 - проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства и иных нормативных правовых актов, принять меры по недопущению их в дальнейшей работе;
 - принять меры по устранению причин и условий выявленных недостатков и нарушений;
 - своевременно размещать (обновлять) информацию о деятельности муниципального учреждения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
2. Экономическому субъекту бухгалтерского учета:

- своевременно размещать информацию, в которую включаются показатели согласно приложению к Порядку № 86н на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.bus.gov.ru;

- организовать аналитический учет в разрезе оказываемых муниципальных услуг;

- при составлении плана ФХД обосновывать поступления и выплаты денежных средств в формах обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте о проведенной проверки, экономический субъект учета вправе в течение пяти рабочих дней со дня получения настоящего акта направить в комиссию ведомственного контроля управления КФКиСМПиТ письменные возражения по акту в целом или по отдельным положениям с приложением документов (их заверенных копий), подтверждающих обоснованность возражений.

Акт о проведенной проверке может быть обжалован в судебном порядке в течение срока, предусмотренного законодательством Российской Федерации.

Председатель ведомственной комиссии:
Начальник отдела по культуре

 Александрова Н.В.

Члены ведомственной комиссии:
Начальник отдела по молодежной политике и туризму

 Дагурова Ю.С.

Начальник отдела по физической культуре и спорта

 Руденко П.В.

Юрист

 Леонтьева В.О.

Бухгалтер-ревизор сектора по учету и отчетности
МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПиТ»

 Булашов Д.А.

Настоящий Акт о проведенной проверке на 22 листах составлен в двух экземплярах, один из которых вручен – директору МБУ «Централизованная библиотечная сеть» Тюменцевой О.В.

Один экземпляр Акта

о проведенной проверке получила:  /Тюменцева О.В./ 04.04.2022
(подпись) (дата)

с Актом о проведенной проверке на 22 листах ознакомлена директор МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПиТ» Салтаева О.Е.

Второй экземпляр Акта

о проведенной проверке получила:  /Салтаева О.Е./ 04.04.22
(подпись) (дата)