**Информация о проведенном контрольном мероприятии**

**проверка эффективного расходования средств муниципального казенного учреждения культуры муниципального казенного учреждения культуры «Библиотека городского поселения Скоропусковский».**

1.Основание для проведения проверки: План проведения работы Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района на 2018 год, утвержденный Распоряжением Председателя Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района от 28.12.2017 №98, Распоряжение Председателя Контрольно-счетной комиссии от 12.09.2018 №32/18-РП.

2.Объект проверки: муниципальное казенное учреждение культуры «Библиотека городского поселения Скоропусковский».

3.Предмет проверки: проверка эффективного расходования средств муниципального казенного учреждения культуры муниципального казенного учреждения культуры

4.Проверка проведена: инспектором Контрольно-счетной комиссии Калининой Л.В.

5.Проверяемый период: 2017 год.

6.Сроки проведения проверки: с 14 сентября по 01 октября 2018 года.

В проверяемом периоде ответственными лицами в пределах установленной действующим законодательством компетенции являлись:

- c правом первой подписи, при оформлении платежных документов, заведующая МКУК «Библиотека городского поселения Скоропусковский» **с** **11.03.2008 года** являлась - Бодунова И.Ю. (Постановление Главы городского поселения Скоропусковский от 11.03.2008№21-П) **по 17.10.2017 года** (Постановление Главы городского поселения Скоропусковский от 17.10.2017 №165-П).

В настоящее время заведующей МКУК «Библиотека городского поселения Скоропусковский» с 15.02.2018 года назначена - Болдырева О.В. (Постановление Главы городского поселения Скоропусковский от 15.02.2018 №23-П).

**Проверкой установлено:**

Муниципальное казенное учреждение культуры «Библиотека городского поселения Скоропусковский» (далее - Учреждение), является некоммерческой организацией созданной в соответствии с Постановлением главы городского поселения Скоропусковский от 19.12.2011 №116-П и действующим законодательством Российской Федерации для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий в сфере культуры.

Учредителем МКУК «Библиотека городского поселения Скоропусковский» является администрация муниципального образования городское поселение Скоропусковский (далее Учредитель).

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским Кодексом Российской Федерации, Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Трудовым Кодексом Российской Федерации, Федеральными законами, Указами Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями и иными муниципальными правовыми актами муниципального образования городского поселения Скоропусковский, а также Уставом Учреждения.

Учреждение является юридическим лицом, имущество закреплено на праве оперативного управления, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в финансовом управлении и налоговом органе муниципального района, печать со своим наименованием, штампы, фирменные бланки и другую атрибутику.

Администрация городского поселения Скоропусковский заключила с Учреждением договор о закрепления муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением городского поселения Скоропусковский Сергиево-Посадского муниципального района Московской области от 01.12.2016 №4, от 18.02.2018 №4, нежилое помещение площадью 61,1 кв.м., расположенное в д.21, по адресу: Московская область, Сергиево - Посадский район, рабочий поселок Скоропусковский.

Местонахождение Учреждения, юридический и фактический адрес: 141364, Московская область, Сергиево-Посадский район, рабочий поселок Скоропусковский, 21 кв.4.

Учреждению выдано свидетельство от 11.03.2008год, серия 50 №011498431 о постановке на учет в налоговом органе, по месту нахождения на территории Российской Федерации (ИФНС РФ по г. Сергиеву Посад), присвоен ИНН 5042098928, КПП 504201001.

Учреждению выдано свидетельство от 26.06.2012год, серия 50 №011532171 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за **основным государственным регистрационным номером** 1085038002851, за **государственным регистрационным номером** 2125042030331 в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации (ИФНС РФ по г. Сергиеву Посаду МО).

МКУК «Библиотека городского поселения Скоропусковский» является муниципальным общедоступным, информационным и культурно-просветительским учреждением.

Основные цели деятельности Учреждения:

- обеспечение библиотечного обслуживания населения с учетом потребностей и интересов различных социально-возрастных групп;

- сохранение накопленных знаний, памяти человечества в виде документов на различных видах носителей информации;

- организация досуга и приобщение жителей городского поселения к творчеству, культурному развитию и самообразованию.

Задачи Учреждения:

- обеспечение доступности библиотечных услуг и библиотечных фондов для жителей поселения;

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

- обеспечение оперативного доступа к информационным ресурсам других библиотек и информационных систем;

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

- содействие образованию и воспитанию населения, повышению его культурного уровня;

- приобщение к культурному наследию, помощь в восприятии новых идей, научных достижений, современного искусства и литературы.

Для достижения установленных настоящим Уставом целей Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- комплектование, учет, обеспечение безопасности, эффективное использование и сохранность библиотечных фондов;

- предоставление пользователям информации о составе библиотечных фондов через систему каталогов и другие формы библиотечного информирования;

- планирование и осуществление творческой и производственно-хозяйственной деятельности;

- оказание консультативной помощи в поиске и выборе источников информации;

- взаимодействие с другими учреждениями культуры (библиотеками всех систем и ведомств, музеями, театрами, музыкальными школами и т.п.), творческими союзами и общественными структурами, органами местной власти по вопросам организации и развития библиотечного дела;

- учет, обработка и систематизация всех видов документов, поступающих в фонды Учреждения, ведение краеведческого каталога;

- проведение социологических, маркетинговых и других исследований в области чтения и информации;

- изучение, пропаганда и внедрение передового опыта в библиотечном деле;

- участие в реализации государственных и муниципальных программ развития библиотечного дела;

- компьютеризация и информатизация библиотечных процессов.

Учреждение самостоятельно определяет перечень предоставляемых бесплатных и платных услуг, а также расценки на платные услуги в соответствии с действующим законодательством. Доходы от оказания дополнительных платных услуг поступают в бюджет муниципального образования городское поселение Скоропусковский.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

- имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления;

- имущество, приобретенное Учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества;

- средства бюджета;

- иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Управление Учреждением осуществляется заведующим библиотекой в соответствии с законодательством Российской Федерации, муниципальными правовыми актами муниципального образования городское поселение Скоропусковский и настоящим Уставом.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности в финансовом управлении администрации Сергиево-Посадского муниципального района открыт лицевой счет:

- №03000003060

Учреждение заключило Соглашение от 09.01.2014г. с Администрацией муниципального образования «городское поселение Скоропусковский» на ведение бюджетного, бухгалтерского, налогового учета и отчетности.

Согласно отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, администратора источников финансирования дефицита бюджета (Форма 0503127) в 2017 году Учреждению первоначально были выделены в бюджетные ассигнования в размере 992,9 тыс. рублей, в течении года бюджетные ассигнования были увеличены на 151,8 тыс. рублей, в том числе:

- на повышение заработной платы работникам Учреждения в сумме **9 000,00 руб**., в том числе: по КБК 0801 0290360440 521 – 8 000,00 руб.; КБК 0801 02900S0440 521 – 1 000,00 руб., в соответствии с Соглашением №21 от 18.09.2017г. между Министерством культуры Московской области и Муниципальным учреждением Администрации муниципального образования городского поселение Скоропусковский Сергиево-Посадского муниципального района Московской области на софинансирование расходов на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений в сфере культуры, в соответствии с государственной программой Московской области «Культура Подмосковья» на 2017-2021 годы, утвержденной постановлением Правительства Московской области от 25.10.2016№787/39, в 2017 году и Дополнительным соглашением №1 от 20.11.2017году,а также Решением Совета депутатов городского поселения Скоропусковский от 21.12.2016 №86/29-3 «О бюджете муниципального образования городское поселение Скоропусковский на 2017 год»;

- на прочие работы и услуги (опубликование НПА в газете «Вперед» в сумме 97,8 тыс.руб.

Общая сумма выделенных бюджетных средств по отчету составила в сумме **1 144 700,0 рублей,** исполнение составило в сумме  **814 014.69 рублей**.

Согласно отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, администратора источников финансирования дефицита бюджета (Форма 0503127) в 2017 году расходы учреждения были произведены по следующим статьям, данные представлены в таблице (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код аналитики | Утверждено плановых назначений | Исполнено  (лицевой счет) | % исполнения |
| **Расходы всего.вт.ч.** |  | **1 144 700,0** | **814 014,69** | 71,1 |
| ФОТ учреждения | 111 | 663 813,0 | 528 980,25 | 79,6 |
| Иные выплаты персоналу | 112 | 3000,0 | - | 0 |
| Взносы по обязательн.соц страхов на выплаты по оплате труда | 119 | 136 373,28 | 109 131,79 | 80,0 |
| Закупка товаров, работ и услуг в сфере информ. технологий | 242 | 29 800,0 | 23 928,34 | 80,2 |
| Закупка товаров, работ и услуг для гос. нужд | 244 | 278 699,31 | 136 962,10 | 49,1 |
| иные бюджетные ассигнования (налоги, пени, штрафы) | 853 | 14,41 | 14,41 | 100 |

Основные виды расходов были произведены на оплату труда с начислениями в сумме 638 112,04 руб. или 78,3 % к общим расходам Учреждения.

Неиспользованные субсидии на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений в сфере культуры были возвращены в бюджет Московской области 16.01.2018г. (заявка на возврат №3) в сумме 8000,0 рублей.

**Штатное расписание и оплата труда**

Штатное расписание утверждено Главой городского поселения Скоропусковский: с 01.01.2017 года в количестве 1,25 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 510 834,72 руб.; 01.09. 2017 года в количестве 1,25 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 534 818,40 руб.

В проверяемом периоде оплата труда работников производилась на основании:

- штатного расписания;

- Постановления Правительства Московской области от 17.05.2013№323/18 «Об оплате труда работников государственных учреждений Московской области сферы культуры» (с внесением изменений от 31.05.2016№411/18, от 29.08.20147№708/13);

- Постановления Главы городского поселения Скоропусковский от 19.05.2014 №100-П «О внесении изменений в Положение «Об оплате труда работников муниципальных учреждений муниципального образования городское поселение Скоропусковский сферы культуры»;

- Постановления Главы городского поселения Скоропусковский от 06.09.2016 №118-П «О внесении изменений в Положение «Об оплате труда работников муниципальных учреждений муниципального образования городское поселение Скоропусковский сферы культуры»;

- Постановления Главы городского поселения Скоропусковский от 28.08.2017 №143-П «О внесении изменений в Положение «Об оплате труда работников муниципальных учреждений муниципального образования городское поселение Скоропусковский сферы культуры».

Количество утвержденных штатных единиц, фактически занятых штатных должностей и расчетный фонд оплаты труда, согласно штатному расписанию сотрудников Учреждения, приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Кол-во штатных ед. по штатному расп. | Кол-во человек (факт) | Месячный фонд | ФОТ за период |
| * 1. – 30.08. 2017 | 1,25 | 1 | 42 569,56 | 340 556,48 |
| 01.09. - 31.12.2017 | 1,25 | 1 | 44 568,20 | 178 272,80 |
| Итого 518 829,28 | | | | |

Фактическое финансирование в 2017 году по «фонд оплаты труда» (код аналитики 111), составило в сумме 528 980,25 руб., что соответствует расчетному фонду оплаты труда (с учетом премий и надбавки на повышение по оплате труда).

При проверке карточек-справок установлено, что начисление заработной платы производилось на основании табеля рабочего времени, приказов Учреждения. На работника заведена карточка лицевого счета, заполнены все необходимые реквизиты.

При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

При проверке трудового договора в Учреждении установлено, что

Трудовой договор с заведующей Учреждения заключен в соответствии  [ст.57 Трудового Кодекса РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=197517&div=LAW&dst=338%2C0&rnd=224476.765595030802221), где прописаны условия оплаты труда (в том числе размер оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты).

При проверке правильности ведения учета записей в трудовой книжке, путем сличения лицевого счета работника Учреждения с трудовой книжкой нарушения не установлено.

Должностная инструкция разработана в соответствии со статьями Трудового Кодекса РФ и иными нормативными актами, утверждены Главой городского поселения Скоропусковский, как самостоятельный документ.

Учреждением разработана Учетная политика на 2017 год, утвержденная приказом заведующего библиотеки от 25.12.2016 года №15, где определена методика ведения бухгалтерского учета, документальное оформление хозяйственных операций, формы первичных документов, учет основных средств, учет материалов, учет платных услуг, кассовая дисциплина, форма бюджетного учета, организация документооборота, рабочий план счетов, инвентаризация, бухгалтерская отчетность.

**Муниципальные контракты и договоры**

В 2017 году Учреждением заключены муниципальные контракты и договоры на общую сумму 191 698,42 руб., в том числе: 9 муниципальных контрактов на сумму 154 063,87 руб., 2 договора на сумму 35 758,35 руб., и 4 Соглашения на возмещение расходов на коммунальные услуги мест общего пользования на сумму 1876,2 руб. Муниципальные контракты и договоры оформлены в соответствии с действующим законодательством.

**Кредиторская и дебиторская задолженность**

Кредиторская и дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 года составляет:

**Дебиторская** – 0 руб.;

**Кредиторская** – 153,78 руб. (АО «Мосэнергосбыт»).

Кредиторская и дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года составляет:

**Дебиторская** – 1 558,24руб.; авансовый платеж (АО «Мосэнергосбыт»- 558,24руб., ООО «Аматек» - 1000,0руб.(услуги интернет)).

**Кредиторская** – 450,0руб. ( ЗАО «Служба ТСИ» (услуги связи)).

**Отчетность**

Согласно статистического отчета (Форма №6-НК) за 2017 года, площадь помещений составляет 61 кв.м., в том числе для хранения фонда 6 кв.м., для обслуживания пользователей 55 кв.м.; число посадочных мест 20, в том числе 1 компьютеризированое; формирование библиотечного фонда состоит из документов на конец 2017 года в количестве 12 860 единиц; число пользователей библиотеки в 2017 году составило 581 человек, число посещений составило 2555. Библиотечно – информационное обслуживание пользователей (выдано (просмотрено) документов из фондов данной библиотеки): в стационарном режиме - 10640 единиц, в том числе: дети до 14 лет – 2291 единиц, молодежь с 15-30 лет – 1350 единиц.

В 2017 году в Учреждении были проведены следующие мероприятия: литературная гостиная - «К 110-летию со дня рождения В.Т. Шаламова, русского писателя, поэта и автора «Колымских рассказов»; музыкальная гостиная - «К юбилею Эдиты Пьехи «Надежда - наш компас земной»; экологическая викторина – Клуб «Юный эколог- краевед» , Летняя книжная выставка; литературная гостиная «К 200-летию со дня рождения русского писателя и поэта А.К. Толстого»; литературно - музыкальная гостиная – «Великие имена Серебряного века. К. Бальмонт и М. Цветаева» и тд.

**В ходе проверки нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено.**

Инспектор Контрольно-счетной комиссии Л.В. Калинина