

Информация о результатах контрольного мероприятия

«Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности использования собственности города Таганрога МБУК «Централизованная библиотечная система» и Управление культуры г. Таганрога в части соблюдения бюджетных полномочий ГРБС, а также осуществления функций и полномочий учредителя подведомственного муниципального учреждения»

Основание для проведения мероприятия: пункт 1.7 плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2021 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 28.12.2020 № 24 и распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 25.06.2021 № 30 и от 30.07.2021 № 33.

Цель мероприятия: установление соответствия финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ЦБС» действующему законодательству и проверка эффективного использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности МБУК «ЦБС» в 2020 году и текущем периоде 2021 года.

Объект мероприятия (перечень проверяемых объектов): МБУК «Централизованная библиотечная система», Управление культуры г. Таганрога.

Состав ответственных исполнителей: аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Саак Светлана Алексеевна, инспектора Контрольно-счетной палаты города Таганрога Николаева Виктория Викторовна, Антонова Валентина Владимировна.

По результатам контрольного мероприятия был составлен сводный акт. Акт был подписан без пояснений и замечаний (возражений).

Общий объем проверенных средств составил в 2020 году 86 686,12 тыс. рублей, в 2021 году 45 251 ,33 тыс. рублей.

Проверка была проведена выборочным методом.

В результате проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки.

В части Управления культуры г. Таганрога:

1. В нарушение пункта 9 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н Управление Культуры г. Таганрога не регламентировало порядок и сроки составления учреждениями культуры проектов ПФХД в Порядке составления и утверждения ПФХД от 06.12.2019 № 212.

2. В нарушение пункта 24 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н Управление Культуры г. Таганрога не предусмотрело требования о расчете плановых показателей расходов на оплату труда в Порядке составления и утверждения ПФХД от 06.12.2019 № 212.

3. Управление культуры г. Таганрога не внесло изменения в приказ от 23.03.2020 № 64 об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) учреждений культуры. В связи с этим уточненные ПФХД на 2021 год в редакции от 31.05.2021, 04.06.2021, 24.06.2021, 30.06.2021 года Учреждения не соответствуют требованиям к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения.

4. В нарушение пункта 3.9 Устава Учреждения, первоначальный ПФХД на 2020 год и окончательный ПФХД на 2020 год не утвержден Управлением культуры г. Таганрога.

5. В нарушение пункта 3.9 Устава Учреждения и пункта 3.1 Порядка составления и утверждения ПФХД от 23.03.2020 № 64, первоначальный ПФХД на 2021 год не утвержден Управлением культуры г. Таганрога.

6. Управлением культуры г. Таганрога допущено ненадлежащее выполнение муниципальных задач и функций в части необоснованного, субъективного определения объемов финансового обеспечения выполнения муниципального задания ГРБС для подведомственных учреждений в результате отсутствия механизма установления/порядка определения выравнивающего коэффициента для подведомственных учреждений.

7. В нарушение пункта 3.18 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 25.12.2015 № 3855 (далее - Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания), произведен расчет коэффициента платной деятельности исходя из планируемых показателей 2020 года, а не из фактических показателей 2019 года.

8. В нарушение подпункта 1 пункта 5 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Положении о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания отсутствуют сроки изменения муниципального задания в случаях, предусмотренных пунктом 3.24 вышеуказанного Положения.

9. Проверка муниципальных заданий на 2020 год и на 2021 год установила, что форма (а именно титульные листы) муниципальных заданий не соответствуют форме, утвержденной Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания.

10. В нарушение пункта 5 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города Таганрога субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 07.05.2014 № 1376, действующего в 2020 году, соглашения о предоставлении субсидии на иные цели, заключенные в 2020 году между Управлением культуры г. Таганрога и Учреждением, не в полном объеме (раздел 4 соглашений) соответствовали форме, утвержденной Порядком.

11. В 2020 году в нарушение требований пункта 7 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города Таганрога субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 07.05.2014 № 1376, действующего в 2020 году, на основании соглашений от 31.01.2020 № 14/БУ/ИЦ, от 13.03.2020 № 24/БУ/ИЦ-НП, от 19.03.2020 № 24/БУ/ИЦ-НП, от 27.03.2020 № 29/БУ/ИЦ-НП, от 31.03.2020 №№ 30/БУ/ИЦ-НП, № 31/БУ/ИЦ-НП, № 32/БУ/ИЦ-НП, от 29.06.2020 № 53/БУ/ИЦ-НП Учреждению были предоставлены субсидии на иные цели по направлениям расходования и в объеме не предусмотренном актом учредителя.

12. В нарушение пункта 9 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города Таганрога субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 07.05.2014 № 1376, действующего в 2020 году Управлением культуры г. Таганрога в проверяемом периоде 2020 форма заявки, направляемая учреждениями в адрес учредителя для рассмотрения вопроса о предоставлении субсидии, не установлена.

13. В нарушение пункта 9 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города Таганрога субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 07.05.2014 № 1376, действующего в 2020 году письма Учреждения с просьбами о заключении соглашений на иные цели в 2020 году не содержали обоснование необходимости осуществления соответствующих расходов, расчетов сумм расходов, а также обосновывающих документов.

14. Управлением культуры г. Таганрога в нарушение пункта 4.2 раздела 4 Порядка установления льгот на платные услуги, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 28.12.2016 № 2837 организован ненадлежащий контроль за порядком предоставления льгот при организации платных услуг Учреждением.

15. Приказом Управления культуры г. Таганрога от 30.12.2019 № 239 на 2020 год установлен размер выплат по должностным окладам (ставка заработной платы) размер, которого (не менее 31,1%) не соответствует размеру, рекомендованному Едиными рекомендациями по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений (не менее 50 %).

16. В нарушение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, Плана мероприятий Управлением культуры г. Таганрога не обеспечено достижение Учреждением целевых показателей, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 в 2020, 2021.

17. В нарушение пункта 9 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н не установлены порядок и сроки составления проекта ПФХД при формировании проекта решения о бюджете.

18. При планировании бюджета 2020 года, 1 полугодия 2021 года не обеспечены в объеме необходимой потребности приоритетные направления расходования средств бюджета на оплату труда работников Учреждения, что привело к образованию дефицита средств и недостижению Учреждением целевого показателя, установленного Указом Президента РФ.

В части МБУК «Централизованная библиотечная система»:

1. Нарушения порядка и условий оплаты труда на общую сумму 1 710 503,66 рубля без учета начислений на оплату труда, а именно:

1.1. При начислении заработной платы за апрель 2021 года работникам учреждения, должностной оклад рассчитан неверно, что привело к нарушению в начислении и выплате заработной платы за апрель 2021 года, сумма нарушения (переплаты) составила 2 293,38 рублей без учета начислений (2 985,98 рублей с учетом начислений).

1.2. Нарушение пункта 4 «Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, в части расчета средней заработной платы для начисления ежегодного оплачиваемого отпуска в сумме 1 278,03 рублей.

1.3. В нарушение пункта 4.18 Коллективного договора Учреждение нарушило сроки выплат заработной платы за 2 половину мая 2020 года на 1 календарный день в сумме 1 555 081,07 рублей.

1.4. В нарушение пункта 4.19 Коллективного договора и статьи 114 ТК РФ Учреждение нарушило сроки перечисления отпускных в сумме 151 851,18 рублей.

1.5. В нарушение статьи 236 ТК РФ и пункта 4.20 Коллективного договора Учреждением в проверяемом периоде не начислена компенсация за несвоевременную выплату заработной платы и отпускных.

1.6. В нарушение статьи 136 ТК РФ Учреждение в Коллективном договоре не установило конкретные сроки заработной платы.

1.7. В нарушение Методических указаний, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н, вследствие неверно указанных показателей в Табелях учета использования рабочего времени № 0000-00088 и № 6 за март 2020 года не составлены корректирующие Табели.

1.8. В нарушение пункта 12.5 Учетной политики и Методических указаний Учреждение при заполнении Табелей учета использования рабочего времени применяло не установленные вышеуказанными документами условные обозначения.

1.9. Табели учета использования рабочего времени Учреждения заполнялись в нарушение Унифицированных форм, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н.

1.10. Пункт 4.5 Положения об оплате труда Учреждения не соответствует пункту 4.6. Примерного положения об оплате труда в части выплат за стаж непрерывной работы и выслугу лет.

1.11. В нарушение статьи 151 ТК РФ и пункта 3.3 Положения об оплате труда Учреждением не заключено дополнительное соглашение к трудовому договору от 18.05.2016 № 13 с редактором 2 категории на увеличение объема работ.

2. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, а именно:

2.1. В Учреждении отдельные инвентарные карточки (форма 0504031) заполнены с нарушением требований раздела 3 Приложения № 5 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н.

2.2. Учреждением нарушены требования статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ предъявляемые к проведению инвентаризации активов и обязательств.

2.3. В нарушение пункта 3.6 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств в ходе инвентаризации имущества по состоянию на 31 декабря 2020 года не формировались отдельные описи на основные средства, непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению.

2.4. В нарушение пункта 46 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета и пункта 2.7 Учетной политики Учреждением при присвоении уникального инвентарного номера основного средства не нанесены номера на инвентарные объекты путем прикрепления водостойкой инвентарной наклейки с номером или несмываемым маркером.

3. Кроме того, выявлены иные нарушения на общую сумму 11 384 756,02 рублей, в том числе:

3.1. В нарушение утвержденного Типового Устава от 18.01.2012 № 86 Устав Учреждения не соответствует утвержденной форме.

3.2. В нарушение требований пункта 6 Порядка предоставления информации на официальном сайте www.bus.gov.ru не размещен действующий Устав МБУК «ЦБС» г. Таганрога. Также на официальном сайте не размещено положение о филиалах, представительствах учреждения и информация о назначении руководителя учреждения.

3.3. В нарушение требований пункта 15 приказа от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» и пункта 3.7 Порядка составления и утверждения ПФХД от 23.03.2020 № 64 Учреждением в 2020 году нарушались сроки размещения на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru уточненных ПФХД на 2020 год в редакции от 29.02.2020, 31.03.2020, 31.05.2020, 30.06.2020, 31.07.2020, 31.08.2020, 30.09.2020 года. Кроме того, уточненный ПФХД на 2020 год в редакции от 30.04.2020 года не размещен на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru.

3.4. В первоначальном ПФХД на 2020 год и уточненных ПФХД на 2020 год в редакции от 31.01.2020, 29.02.2020, 31.03.2020, 30.04.2020, 31.05.2020, 30.06.2020, 31.07.2020, 31.08.2020, 30.09.2020, 31.10.2020, 30.11.2020 год неверно отражена сумма доходов от оказания услуг, работ, компенсации затрат учреждения.

3.5. В первоначальном ПФХД на 2020 год и уточненных ПФХД на 2020 год в редакции от 31.01.2020, 29.02.2020, 31.03.2020, 30.04.2020, 31.05.2020, 30.06.2020, 31.07.2020, 31.08.2020, 30.09.2020, 31.10.2020, 30.11.2020 год не заполнена строка 1500 (сумма прочих доходов на 2020 год).

3.6. В окончательном ПФХД на 2020 год неверно отражена сумма доходов, Учреждение занизило сумму на 6 935,58 рублей; доходов от оказания услуг, работ, компенсации затрат учреждения, Учреждение завысило сумму на 9 637 392,36 рублей.

3.7. Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (строка 2140) в первоначальном ПФХД на 2020 год и в уточненных ПФХД на 2020 год в редакции от 30.06.2020, 31.07.2020, 31.08.2020, 30.09.2020, 31.10.2020, 30.11.2020 года не соответствуют расчетам (обоснованиям) плановых показателей выплат.

3.8. Расходы на закупку товаров, работ, услуг (строка 2640) в первоначальном ПФХД на 2020 год и в уточненном ПФХД на 2020 год в редакции от 31.01.2020 года не соответствуют расчетам (обоснованиям) плановых показателей выплат.

3.9. В обоснованиях (расчетах) плановых показателей поступлений и выплат к уточненному ПФХД на 2020 год в редакции от 31.01.2020, 29.02.2020, 31.03.2020, 31.05.2020, 30.06.2020 года отсутствует подпись руководителя и печать.

3.10. В обоснованиях (расчетах) плановых показателей поступлений и выплат к первоначальному ПФХД на 2020 год и уточненному ПФХД на 2020 год в редакции от 30.04.2020, 30.11.2020 года отсутствует подпись главного бухгалтера и исполнителя.

3.11. В первоначальном ПФХД на 2021 год и уточненных ПФХД на 2021 год в редакции от 31.01.2021, 28.02.2021, 31.03.2021, 30.04.2021, 31.05.2021, 04.06.2020, 24.06.2021, 30.06.2021 года неверно отражена сумма доходов от оказания услуг, работ, компенсации затрат учреждения.

3.12. В нарушение п.2.7 устава Учреждением внесена запись в ЕГРЮЛ о дополнительном виде деятельности по ОКВЭД 68.31.2 «Предоставление посреднических услуг по аренде недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе», отсутствующей в Уставе учреждения.

3.13. В нарушение условий заключенных договоров от 21.01.2020 № 54, от 27.01.2020 № 17, от 13.02.2020 № 4, от 30.01.2020 № 58, от 28.02.2020 № 70, от 20.07.2020 № 102, от 21.07.2020 № 101, от 23.07.2020 № 105, от 24.08.20 № 107, от 25.06.2020 № 94, от 01.09.2020 № 44ПЮ 20-168, а также пункта 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением нарушены сроки оплаты поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) на общую сумму 746 445,04 рублей.

3.14. Учреждением в нарушение пункта 15.1 Порядка определение объема и условий предоставления субсидий на иные цели в договоры от 22.01.2020 № 0028-ДСН/2020, от 21.01.2020 № 54, от 27.01.2020 № 17, от 13.02.2020 № 4, от 30.01.2020 № 58, от 28.02.2020 № 70, от 01.04.2020 № ДИ03/2020, от 11.06.2020 № 88, от 11.06.2020 № 89, от 22.06.2020 № 92, от 24.08.20 № 107, от 6.07.2020 № 58/ТП/2020, от 01.09.2020 № 44ПЮ 20-168, от 01.12.2020 № 378, от 08.12.2020 № 79 на общую сумму 969 101,58 рубля, подлежащие оплате за счет субсидий, предоставляемых в соответствии с Порядком не включено условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации учредителю, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

3.15. Пунктом 3 Положения о приносящей доход деятельности закреплен перечень приносящей доход деятельности, который не соответствует видам деятельности определенным Уставом Учреждения.

3.16. Учреждением в нарушение пункта 3 статьи 298 ГК РФ, пункта 4 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, пункта 2.6 Устава Учреждения в проверяемом периоде 2020 осуществлялась приносящая доход деятельность (оказывались платные услуги по изготовлению наглядных материалов) на общую сумму 2 600 рублей, не указанная в Уставе Учреждения.

3.17. Приложениями №№ 1, 3 и 4 к Положению о приносящей доход деятельности закреплен перечень услуг и цены на них, которые не соответствуют (виды услуг, стоимость), перечню и ценам, утвержденным постановлением Администрации города Таганрога от 11.08.2014 № 2484.

3.18. В нарушение положений пункта 4.8 раздела 4 Примерного положения, статьи 135 ТК РФ Положение о приносящей доход деятельности принято без учета мнения представительного органа работников Учреждения.

3.19. Положением о приносящей доход деятельности не определен размер денежных средств, направляемый Учреждением на приобретение бланков строгой отчетности (квитанции, входные билеты на выставки (детские и взрослые), оплату страховых отчислений. При этом указанным Положением предусмотрено расходование денежных средств в 100% размере на оплату труда.

3.20. Учреждением в 2020 году выплаты из средств, приносящей доход деятельности (от оказания платных услуг) производились с нарушением периодичности выплат, предусмотренной пунктом 11 Положения о приносящей доход деятельности.

3.21. В нарушение пункта 12 Положения о приносящей доход деятельности Учреждением в 2020 году произведены выплаты денежных средств за счет приносящей доход деятельности (от оказания платных услуг) сотрудникам Учреждения, проработавшим в Учреждении менее 1 года на общую сумму 22 281,46 рубль.

3.22. Пункт 7 Положения о приносящей доход деятельности противоречит приказу Учреждения от 14.10.2019 № 149 «Об изменении графика приема денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности» в части срока сдачи структурными подразделениями Учреждения в бухгалтерию Учреждения денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности (от оказания платных услуг).

3.23. Структурными (обособленными) подразделениями МБУК «ЦБС» - отделами ЦГПБ имени А.П. Чехова («Городской абонемент», «Электронный зал»), а также отделами ЦГДБ имени М. Горького («Электронный зал», «Обслуживание учащихся 5-9 классов», «Методико-библиографический») при предоставлении платных услуг принимаются наличные денежные средства от получателей услуг, что подтверждается данными регистров учета денежных средств от приносящей доход деятельности указанных отделов, квитанциями (ф. 0504510), наличные денежные средства хранятся в указанных структурных (обособленных) подразделениях (осуществляются кассовые операции). Листы кассовой книги (кассовая книга) структурными (обособленными) подразделениями Учреждения за дни приема (получения) наличных денежных средств не формировались, записи по приходным (расходным) кассовым ордерам на полученные суммы наличных денежных средств в кассовую книгу структурных (обособленных) подразделений Учреждения не вносились, наличные денежные средства, полученные при осуществлении расчетов в кассовые книги структурных (обособленных) подразделений Учреждения не оприходованы.

В структурных (обособленных) подразделениях Учреждения кассовая книга (листы кассовой книги), приходные и расходные кассовые ордера фактически отсутствуют.

Кроме того, Учреждением лимит остатка наличных денег для структурных (обособленных) подразделений Учреждения не определен, места проведения кассовых операций в структурных (обособленных) подразделениях Учреждения не установлены, порядок передачи Учреждению копий листов кассовой книги структурными (обособленными) подразделениями Учреждением не установлен.

3.24. Учреждением в нарушение пункта 1.3 раздела 1 Порядка установления льгот на платные услуги, утвержденного постановлением Администрации горда Таганрога от 28.12.2016 № 2837, виды льгот с указанием размера, лиц, которым они предоставляются, и виды платных мероприятий, при организации которых реализуется право указанных лиц на получение льгот не утверждены приказом (распоряжением) руководителя Учреждения.

3.25. В нарушение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, Плана мероприятий МБУК «ЦБС» не обеспечено достижение Учреждением целевого показателя, определенного Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 в 2020, 2021.

3.26. При наличии дефицита средств на оплату труда Учреждением осуществлялись выплаты стимулирующего характера в повышенных объемах административно-управленческому персоналу, при одновременном уменьшении объема выплат стимулирующего характера, направляемых на достижение целевых показателей, установленных Указом Президента РФ, основному персоналу, что увеличивает, в том числе риски недостижения целевых показателей, установленных Указом Президента РФ.

3.27. При планировании и исполнении бюджета 2020 года, 1 полугодия 2021 года не обеспечены в объеме необходимой потребности приоритетные направления расходования средств бюджета на оплату труда работников Учреждения, что привело к образованию дефицита средств и недостижению Учреждением целевого показателя, установленного Указом Президента РФ.

В сводном акте по результатам контрольного мероприятия от 06.08.2021 № 23 изложены и иные нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой горда Таганрога.

По результатам контрольного мероприятия:

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 24.09.2021 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 24.09.2021).

2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлены представления в адрес Управления культуры г. Таганрога и в адрес МБУК «Централизованная библиотечная система».

3. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено главе Администрации города Таганрога.

4. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено в Городскую Думу города Таганрога.

5. Информация по результатам проверки направлена в Прокуратуру города Таганрога.

В ходе исполнения представлений была проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В части Управления культуры г. Таганрога:

Письмами начальника Управления культуры г. Таганрога представлена информация об устранении нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

Так, приказами Управления культуры г. Таганрога включены требования о расчете плановых показателей расходов на оплату труда, а также согласовании Управлением культуры г. Таганрога планов ФХД учреждений.

Письмом Управления культуры г. Таганрога в Финансовое управление г. Таганрога направлено предложение о необходимости внесения изменения в постановление Администрации города Таганрога от 25.12.2015 № 3855 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» в части регламентирования механизма/порядка определения выравнивающих коэффициентов, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Постановлением Администрации г. Таганрога от 30.11.2021 № 1975 внесены соответствующие изменения.

Помимо этого, принято постановление Администрации города Таганрога от 31.01.2022 № 112 «О внесении изменений в Постановление Администрации города Таганрога от 30.12.2016 № 2854 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры г. Таганрога» в части увеличения окладов с целью выплат по окладам (должностным окладам) в размере не менее 50 процентов заработной платы.

Разработан и утвержден Порядок определения коэффициентов выравнивания, применяемых для расчета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), муниципальными учреждениями, подведомственными Управлению культуры г. Таганрога, Приказом Управления культуры г. Таганрога от 30.12.2021 № 284.

Проведена разъяснительная работа с работниками бухгалтерии о недопущении указанных нарушений. При очередном расчете финансового обеспечения выполнения муниципального задания для подведомственных учреждений расчет коэффициента платной деятельности будет рассчитан исходя из фактических показателей текущего года.

Утвержден приказ от 30.12.2021 № 285 «Об изменении Приказа Управления культуры от 31.12.2015 № 155 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений культуры и финансовом обеспечении

муниципального задания» в части установления сроков изменения муниципального задания в случаях, предусмотренных пунктом 3.24 вышеуказанного Положения.

Муниципальное задание на 2022-2024 гг. предоставлено учреждению в соответствии с формой, утвержденной Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания.

Планируется включить МБУК ЦБС в план контрольных мероприятий в части проверки внебюджетных средств на 2023 год.

За 2021 год достижение целевого показателя, определенного Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, обеспечено в размере 100%. Среднемесячная з/плата работников МБУК ЦБС г. Таганрога составила 31 126,70 рублей, в сравнение с целевым показателем, установленным Указом Президента Российской Федерации в размере 31 126,70 рублей.

Таким образом, Управлением культуры г. Таганрога приняты достаточные меры в целях реализации результатов контрольного мероприятия.

В части МБУК «Централизованная библиотечная система»:

Письмами заместителя директора МБУК ЦБС г. Таганрога представлена информация об устранении нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, в том числе:

- произведены удержания с согласия работников в сумме 2 293,38 рублей, налоги пересчитаны с удержанной суммы;
- в Коллективный договор внесены изменения в части установления конкретных сроков выплаты заработной платы;
- в Положение об оплате труда работников МБУК ЦБС г. Таганрога внесены изменения в части выплат за стаж непрерывной работы и выслугу лет;
- усилен контроль за предоставлением сотрудниками документов для своевременного перечисления отпускных за учебный отпуск;
- с 2021 года размещение информации на официальном сайте www.bus.gov.ru производится своевременно и в полном объеме;
- в настоящее время ведется постоянный контроль за сроками оплаты в соответствии с условиями договоров;
- в договоры о предоставлении субсидий из местного бюджета с ноября 2021 года включено условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с БК РФ учредителю, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии;
- при проведении годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед сдачей годовой отчетности по состоянию на 31.12.2021 внесены все необходимые сведения об инвентарном объекте в инвентарные карточки, а также сформированы отдельные описи по основным средствам, непригодным к эксплуатации и не подлежащим восстановлению в соответствии с пунктом 3.6 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
- 12.01.2022 зарегистрирована новая редакция Устава учреждения;
- приказом от 30.12.2021 № 239 также утверждена новая редакция Положения о приносящей доход деятельности, в котором учтены указанные вопросы.

Кроме того, принято Положение о ведении кассовых операций, утвержденное приказом от 29.10.2021 № 170, в которое включены указанные замечания. В каждом структурном подразделении ведется кассовая книга, записи в которую осуществляются по каждому кассовому приходному и расходному ордеру (полное оприходование в кассу наличных денег), денежные средства сдаются при превышении лимита кассы.

Приказом от 02.11.2021 № 176 «Об установлении лимита остатка денежных средств» в каждом структурном подразделении» установлены лимиты остатка наличных денежных средств по каждому структурному подразделению, определены места проведения кассовых

операций. Также принят приказ от 02.11.2021 № 175 «Об установлении общего лимита остатка денежных средств».

По результатам проведенного контрольного мероприятия постановлением мирового судьи директору МБУК ЦБС г. Таганрога назначено административное наказание в виде административного штрафа.

Приказом вынесены дисциплинарные взыскания в виде замечания семи работникам Учреждения.

Таким образом, Учреждением приняты достаточные меры в целях реализации результатов контрольного мероприятия.

Представления сняты с контроля Контрольно-счетной палатой города Таганрога (протокол заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 10.03.2022 № 3).

Аудитор Контрольно-счетной
палаты города Таганрога

С.А. Саак