Информация о проведенном контрольном мероприятии

7 августа 2025 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Объект контроля** | **Основание для проведения контрольного мероприятия** | **Тема контрольного мероприятия** | **Срок проведения контрольного мероприятия** | **Проверяемый период** | **Информация о результатах контрольного мероприятия** | **Количество выданных представлений, предписаний, уведомлений, протоколов** |
| Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система» | Положение об Управлении муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Город Майкоп», утвержденным распоряжением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 13 ноября 2019 г. № 2898-р, пункт 7 Плана выездных проверок Управления муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Город Майкоп» на 2025 год, утвержденного Главой муниципального образования «Город Майкоп» 23 декабря 2025 г, распоряжения Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 10.06.2025 № 1279-р «О проведении выездной проверки» | «Проверка финансово-хозяйственной деятельности» | с 20.06.2025 по 16.07.2025 | 2024 г. | Проверкой финансово-хозяйственной деятельности установлено следующее:  1. В нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса, пункта 44 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Город Майкоп» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания Управлением культуры пунктом 2.2.1 Соглашения от 10.01.2024 № 1 закреплено право изменять размер предоставляемой в соответствии с Соглашением Субсидии в течение срока выполнения муниципального задания в случаи выявления необходимости, перераспределения объемов субсидии между учреждениями.  2. В нарушение порядка формирования нормативных затрат, представленный Учреждением расчет базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги, не утвержден ГРБС, а подписан исполнителем Зафесовой Ф.М. (главный экономист).  3. В нарушение [п. 7](https://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1007) Стандарта «Основные средства», [п. 3](https://internet.garant.ru/document/redirect/71835182/1300) Методических рекомендаций по применению Стандарта «Основные средства» книжная продукция принята к учету на балансовый счет 105.36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» на общую сумму 658 484,68 рублей, тогда как данную книжную продукцию следует учитывать на балансовом счете 101 38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения».  4. В нарушение части 2.1, пункта 5 части 3 статьи 21 Федерального закона № 402-ФЗ, абзаца 9 пункта 3, пункта 22, пункта 37 Инструкции № 157 н, пункта 2 Инструкции № 174 н допущено несоблюдение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета на общую сумму 2 389 835,47 рублей, выразившееся в нарушении группировки основных средств по аналитическим кодам синтетического счета, а именно: имущество учитывалось на счетах бухгалтерского учета 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения», 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения», следовало учитывать на соответствующих счетах бухгалтерского учета с отнесением в группу «Особо ценное движимое имущество».  5. В нарушение пункта 10 Положения об оказании платных услуг Муниципального бюджетного учреждения культуры «ЦБС», утвержденного приказом от 18.10.2021 № 63-о/д. в Прейскуранте цен на платные услуги не утверждена стоимость 1 часа аренды зала (срока проведения мероприятия).  6. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от 28.12.2010 № 191, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации, Централизованной бухгалтерией допущено искажение данных бюджетного учета и отчетности Формы 0503737, в результате ошибок в учете на сумму 5 200,00 рублей.  7. В нарушение пункта 2 и 281 Инструкции № 157н МБУК «ЦБС» за счет приносящей доход деятельности произведены расходы на оплату пени в сумме 370,24 рублей.  8. В нарушение подпункта 4.1.4.и 4.3.2 Соглашения от 09.01.2024 №1/1 от 09.01.2024, № 1/2 от 09.01.2024, Сведения об операциях с целевыми субсидиями по форме 0501016 на 2024 год от 18.01.2024, утверждены не ГРБС, а главным бухгалтером МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления культуры» с нарушением срока 5-ти рабочих дней, после подписания Соглашения.  9. В нарушение статьи 78.1 Бюджетного Кодекса РФ, пункта 4.3.6 Соглашения о предоставлении муниципальному бюджетному учреждению муниципального образования «Город Майкоп» субсидии от 09.01.2024 № 1\1, подпункта 16 раздела 3 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Город Майкоп» бюджетным (автономным) учреждениям, находящимся в ведении Управления культуры Администрации муниципального образования «Город Майкоп, субсидии на иные цели «Город Майкоп», МБУК «ЦБС» в разделе 2 и 3 «Отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия», утвержденного Приложением № 4 к Соглашению по состоянию на 01.01.2025 не заполнены столбцы 10 и 11 «Причина отклонения».  10. В нарушение пункта 6 раздела 2 Порядка № 32 от 20.01.2021, приказа Управления культуры от 09.01.2024 № 1 «а» о/д, Управлением культуры заключено Соглашение № 1/2 от 09.01.2024 на сумму 675 000,00 рублей, не соответствующей представленными МБУК «ЦБС» сметами расходов, обращениями директора МБУК «ЦБС» от 29.12.2023 № б/, от 09.01.2024 № 1/3 на общую сумму 225 000,0 рублей.  11. В нарушение статьи 78.1 Бюджетного Кодекса РФ, пункта 4.3.6 Соглашения о предоставлении муниципальному бюджетному учреждению муниципального образования «Город Майкоп» субсидии от 09.01.2024 № 1\2, подпункта 16 раздела 3 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Город Майкоп» бюджетным (автономным) учреждениям, находящимся в ведении Управления культуры Администрации муниципального образования «Город Майкоп, субсидии на иные цели «Город Майкоп», МБУК «ЦБС» в приложении № 4 к Соглашению «Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия» по состоянию на 31.12.2024 в разделе 2 не заполнены столбцы 6 и 7 «Объем принятых обязательств, в столбце 9 «Отклонение от планового значения» неверно указано отклонение в процентах – 100 000, в Разделе 3 «Сведения о расходах на организацию предоставления средств муниципальной поддержки» так же неверно указан процент отклонения – 100 000.  12. В нарушение части 1 статьи 746 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 13 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пункта 3.1 Контракта № 6 от 08.08.2024, оплата за поставленный товар (оказанную услугу) произведена Учреждением несвоевременно, позже установленного контрактами срока.  13. В нарушение пункта 6 раздела 2 Порядка № 32 от 20.01.2021, приказа Управления культуры от 09.01.2024 № 1 «а» о/д, Управлением культуры заключено Соглашение № 1/2 от 09.01.2024 на сумму 1 185 800,00 рублей, не соответствующей представленными МБУК «ЦБС» сметой расходов, обращением директора МБУК «ЦБС» от 23.01.2024 № б/н, на сумму 380 700,00 рублей.  14. В нарушение подпункта 4.1.4. Соглашения от 26.01.2024 № 20-2024-016770 Сведения об операциях с целевыми субсидиями на 2024 год от 31.01.2024, утверждены не главным распорядителем (Управлением культуры Администрации МО «Город Майкоп»), а главным бухгалтером МКУ «Централизованная бухгалтерия».  15. В нарушение части 1 статьи 746 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 13 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пункта 3.1 Контракта № б/н от 22.11.2024, оплата за поставленный товар (оказанную услугу) произведена Учреждением несвоевременно, позже установленного контрактами срока.  16. В нарушение подпункта 4.1.4. и 4.3.2 Соглашений от 09.01.2024 №1/1 от 09.01.2024, № 1/2 от 09.01.2024 №1/3 Сведения об операциях с целевыми субсидиями по форме 0501016 на 2025 год от 23.01.2025, представленные МБУК «ЦБС», утверждены не главным распорядителем (Управлением культуры Администрации МО «Город Майкоп»), а главным бухгалтером МКУ «Централизованная бухгалтерия» с нарушением срока 5-ти рабочих дней, после подписания Соглашений № 1/1 от 09.01.2025, №1/2 от 09.01.2025 и №1/3 от 09.01.2025.  17. В нарушение статьи 78.1 Бюджетного Кодекса РФ, пункта 4.3.6 Соглашения о предоставлении муниципальному бюджетному учреждению муниципального образования «Город Майкоп» субсидии от 09.01.2025 № 1\1, подпункта 16 раздела 3 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Город Майкоп» бюджетным (автономным) учреждениям, находящимся в ведении Управления культуры Администрации муниципального образования «Город Майкоп, субсидии на иные цели «Город Майкоп», МБУК «ЦБС» в приложении № 4 к Соглашению «Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия» по состоянию на 01.04.2025 в разделе 1 «Сведения о выплатах, осуществляемых за счет средств Субсидии» в графе 3 неверно указан остаток субсидии по Соглашению от 09.01.24 1/1 прошлого года в сумме 19 949,92 рубля, в графе 11 указана сумма выплаты 30 092,86 рублей вместо реальной выплаты 10 142,94 рублей. В графе 12 неверно указана сумма 19 949,92 рублей.  18. В нарушении пункта 6 раздела 2 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели от 20.01.2021 № 32 Управлением культуры Администрации МО «Город Майкоп» неверно установлено значение показателя результата предоставления Субсидии в приложениях № 3 и № 6 к Соглашению от 09.01.2025 № 1/3, а именно указано количество изданий 594 штуки, при определенном сметой расходов Учреждения количестве изданий 240 штук.  19. В нарушении пунктов 4.1.4 и 4.3.2 Соглашения от 09.01.2025 № 1/3 Сведения об операциях с целевыми субсидиями по форме 0501016 от 23.01.2024, представленные МБУК «ЦБС», утверждены не ГРБС, а главным бухгалтером МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления культуры» с нарушением срока 5-ти рабочих дней, после подписания Соглашения.  20. В нарушение пункта 4 раздела 2 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Город Майкоп» субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 28.12.2021 № 1476, результат предоставления: количество фактически приобретенных книжных изданий в количестве 240 штук не соответствует определенному Главным распорядителем - 594 штук (изданий).  21. В нарушении пунктов 4.1.4 и 4.3.2 Соглашения от 04.02.2025 № 20-2025-045205 Сведения об операциях с целевыми субсидиями по форме 0501016 от 17.02.2025, представленные МБУК «ЦБС», утверждены не ГРБС, а главным бухгалтером МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления культуры» с нарушением срока 5-ти рабочих дней, после подписания Соглашения. | По результатам проверки направлено 1 (одно) Представление |