ИНФОРМАЦИЯ

По результатам проведения плановой/выездной проверки муниципального бюджетного учреждения культуры «Межпоселенческая центральная библиотека» муниципального района Сергиевский Самарской области по теме: «Проверка полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания» за период 2023 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации муниципального района Сергиевский Самарской области от 26.04.2024 г. № 529-р с 13.05.2024 года отделом муниципального контроля и охраны труда Контрольного управления администрации муниципального района Сергиевский в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека» муниципального района Сергиевский Самарской области по теме: «Проверка полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания» за период 2023 г. Контрольная деятельность осуществлялась согласно плану, утверждённому распоряжением администрации муниципального района Сергиевский Распоряжением администрации муниципального района Сергиевский 14.12.2023 г. № 1588-р «Об утверждении Плана проведения выездных проверок в рамках осуществления внутреннего финансового контроля отдела муниципального контроля и охраны труда Контрольного управления администрации муниципального района Сергиевский на 2024 год».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания» за период 2023 г.

Проверяемый период: 2023 год.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченными должностными лицами на проведение контрольного мероприятия в составе: начальника отдела муниципального контроля и охраны труда Контрольного управления администрации муниципального района Сергиевский Чеховских Я.О., главного специалиста отдела муниципального контроля и охраны труда Контрольного управления администрации муниципального района Сергиевский Щепетовой О.О.

Сведения об объекте (субъекте) контроля:

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ "МЕЖПОСЕЛЕНЧЕСКАЯ ЦЕНТРАЛЬНАЯ БИБЛИОТЕКА" МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА СЕРГИЕВСКИЙ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ , ИНН 6381012589, КПП 638101001, ОКПО 88572419, ОГРН 1086381000694

Основные виды деятельности по ОКВЭД: 91.01 Деятельность библиотек и архивов

 Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса – 363Ц5884.

Должностные лица, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

1. Директор – Кривошеева Снежана Геннадьевна, весь проверяемый период и по настоящее время.
2. Имеется договор на бухгалтерское обслуживание №8 от 02.03.2015 года с МКУ «Централизованная бухгалтерия», где со стороны исполнителя ответственным за бухгалтерское обслуживание является главный бухгалтер.

Объект контроля **создан на основании постановления администрации муниципального района Сергиевский от 26.09.2011 № 1131.**

**Устав объекта контроля утвержден постановлением администрации муниципального района Сергиевский от 03.03.2014 № 235.**

**Учредителем учреждения является муниципальный район Сергиевский Самарской области.**

 **Функции и полномочия учредителя от имени муниципального района Сергиевский Самарской области осуществляет администрация муниципального района Сергиевский Самарской области.**

**Полномочия собственника имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения, от имени муниципального района Сергиевский Самарской области, осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом муниципального района Сергиевский Самарской области.**

Объект контроля **является некоммерческой организацией, находящейся в ведении** муниципального казенного учреждения «Управление культуры» муниципального района Сергиевский Самарской области.

Объект контроля состоит из Межпоселенческой центральной библиотеки и структурных подразделений, не обладающих правами юридического лица, представляющих собой целостную организацию, функционирующую на основе единого административного и методического руководства, общего штата, централизованных культурно-досуговых процессов.

Согласно Приказу МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека» от 30.11.2016 года № 30-р «Об утверждении структуры МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека» муниципального района Сергиевский в структуру МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека» входит 32 поселенческих библиотек, расположенных на территории муниципального района Сергиевский.

Учреждение создано с целью формирования единого библиотечно-информационного пространства для обеспечения населению муниципального района Сергиевский доступности знаний, культуры, информации как части культурного наследия общества.

  Полномочия учреждения:

 - осуществление государственной политики в области библиотечного обслуживания населения муниципального района Сергиевский;

 - сохранение культурного наследия и создание необходимых условий для реализации права граждан на библиотечное обслуживание;

 - организация библиотечного обслуживания населения муниципального района Сергиевский на современном уровне с учетом интересов и потребностей граждан, местных традиций;

 - формирование и учет библиотечных фондов, в том числе на нетрадиционных носителях, предоставление их во временное пользование гражданам, юридическим лицам и физическим лицам, независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности; обеспечение контроля сохранности и эффективного использованием фондов;

 - участие в местных, региональных и федеральных программах развития библиотечно-информационного обслуживания различных социальных групп населения;

 - распространение среди населения историко-краеведческих , правовых, экологических, информационных знаний; содействие нравственному развитию подрастающего поколения, повышению образовательного уровня, творческих способностей подрастающего поколения;

 -организация библиотечной деятельности на основе использования новейших информационных технологий, представления пользователям доступа в корпоративные и глобальные информационные сети; обслуживание пользователей в режимах локального и удаленного доступа;

 -методическое обеспечение развития библиотек поселений; изучение , обобщение и внедрение опыта библиотечной работы, организация системы повышения квалификации работников учреждения с целью эффективности библиотечного обслуживания населения   муниципального района Сергиевский.

   Основные виды деятельности:

 -предоставление пользователям учреждения информации о составе универсальных библиотечных фондов через систему каталогов и другие формы библиотечного информирования, в том числе электронные библиотеки;

 - оказание индивидуальной консультативной помощи в поиске и выборе источников информации;

 - выдача во временное пользование любого документа из библиотечных фондов;

 - выдача пользователям учреждения документов или их копий по межбиблиотечному абонементу из других библиотек;

 - организация центров информации: правовой, муниципальной; центров чтения, досуга, общения, экологии, краеведения и др.

 - организация и проведение различных мероприятий с целью приобщения населения к чтению и культуре.

 Объект контроля **является юридическим лицом, имеет** обособленное имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, имеет печать со своим наименованием, штампы, бланки и другую атрибутику.

 Муниципальные задания для объекта контроля в соответствии с предусмотренным Уставом его основными видами деятельности формирует и утверждает Учредитель. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания объектом контроля осуществляется в виде субсидий, выделяемых из бюджета муниципального района Сергиевский Самарской области.

Юридический адрес объекта контроля: 446540,Самарская область, Сергиевский район, с. Сергиевск, улица Советская, д. 62.

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа документов, представленных учреждением, а также на основании информации, размещенной:

- на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях по адресу: [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru);

 - на официальном сайте администрации муниципального района Сергиевский Самарской области по адресу: http://www.sergievsk.ru;

 - на официальном сайте МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека» области по адресу: <https://serg-bibl.ru>;

- на официальном сайте Единый портал бюджетной системы РФ по адресу: https://www.budget.gov.ru.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией. В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, установленном местной администрацией.

Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального района Сергиевский Самарской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержден постановлением администрации муниципального района Сергиевский Самарской области от 24.10.2022 № 1222 (далее – Порядок).

В соответствии с пунктом 3 Порядка Муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета муниципального района Сергиевский на очередной финансовый год и плановый период и утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня опубликования решения Собрания Представителей муниципального района Сергиевский о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в отношении муниципальных учреждений – органом местного самоуправления муниципального района Сергиевский, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных учреждений.

 Муниципальное задание объекта контроля на 2023 г. и плановый период 2024 - 2025 гг., сформирован в соответствии с Порядком и утвержден постановлением администрации муниципального района Сергиевский от 30.12.2022 года № 1551. Муниципальное задание формируется согласно приложению 1 к данному Порядку (форма муниципального задания ф. 0506001 соответствует [форм](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=447397&dst=74)е, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 N 640). Отчет о выполнении муниципального задания формируется согласно приложению 2 к данному Порядку (форма отчета о выполнении муниципального задания ф. 0506001 не соответствует [форм](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=447397&dst=74)е, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 N 640, необходима форма ф.0506501).

В соответствии с пунктом 6 Порядка муниципальное задание объекта контроля формируется в соответствии с общероссийским базовым региональным перечнем (классификаторами) государственных и муниципальных услуг.

Муниципальное задание объекта контроля содержит 3 части:

1 часть – «Сведения об оказываемых муниципальных услугах;

2 часть – «Сведения о выполняемых работах»;

3 часть – «Прочие сведения».

В части 1 указана муниципальная услуга – «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки».

Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги:

 - динамика посещений пользователей библиотеки (реальных и удаленных) по сравнению с предыдущим годом в стационарных условиях;

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги:

 - количество посещений общедоступных библиотек.

Во 2 части определены следующие виды работ:

Библиографическая обработка документов и создание каталогов

 1. Показатели, характеризующие качество работы:

 **-** количество библиографических записей в электронном каталоге.

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги:

 - количество библиотечного фонда занесенного в электронный каталог.

2. Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотеки, включая оцифровку фондов.

Показатели, характеризующие качество работы:

 - количество экземпляров новых поступлений в библиотечные фонды.

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги:

 - количество документов библиотечного фонда общедоступных библиотек.

3. Выполнение методических работ в установленной сфере деятельности.

Показатели, характеризующие качество работы:

 - Количество специалистов, принимающих участие в семинарах.

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги:

 - проведение семинаров.

Часть 3 состоит из 4 разделов:

1. Основания для досрочного прекращения выполнения муниципального задания – ликвидация учреждения, исключение муниципальной услуги из базового перечня муниципальных.

2. Иная информация, необходимая для выполнения (контроля за выполнением муниципального задания –.

3. Порядок контроля за выполнением муниципального задания:

- внутренний контроль - в течение года;

- отчет о выполнении муниципального задания – ежеквартально;

- камеральная и выборочная проверка – внеплановая.

4. Требования к отчетности о выполнении муниципального задания:

 - периодичность предоставления отчетов о выполнении муниципального задания – ежеквартально;

 - сроки предоставления отчетов о выполнении муниципального задания – не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, годовой отчет не позднее 30 января года, следующего за отчетным; (годовой отчет составлен от 29.12.2023 года – срок составления не нарушен). (квартальные отчеты составлены – 01.04.2023 года, 01.07.2023 года, 01.10.2023 года, 30.12.2023 года).

- иные требования к отчетности о выполнении муниципального задания – к отчету прилагается пояснительная записка о результатах.

Для выполнения муниципального задания на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов между администрацией муниципального района Сергиевский и МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека» муниципального района Сергиевский заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 30.12.2022 (далее – Соглашение). В течение 2023 года в Соглашение было внесено изменение дополнительным соглашением от 29.12.2023 № 1.

За 2023 год поступило субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 21 060 094,56 руб.

Исполнено в сумме 21 060 094,56 руб., (98%, план – 21 530 973,45 рублей), в том числе в разрезе статей следующим образом:

- на выплату персоналу в сумме 19 421 023,85 руб.;

- фонд оплаты труда учреждений в сумме 14 979 726,14 руб.;

- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда в сумме 4 441 297,71 руб.;

- закупка товаров, работ и услуг в сумме 1 639 070,70 тыс. рублей;

- прочая закупка товаров, работ и услуг в сумме 1 149 604,83 руб.;

- закупка энергетических ресурсов в сумме 489 465,88 руб.

Нецелевого расхода бюджетных средств за проверяемый период не установлено.

В соответствии с п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Министерства Финансов России № 86н от 21.07.2011, учреждение не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, должно предоставлять через официальный сайт [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Ответственное лицо объекта контроля за размещение информации на официальном сайте в информационно - телекоммуникационной сети Интернет – [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). назначено.

В нарушение п.15 Приказа № 86 н, п.6 и п.41Порядка от 24.10.2022 года № 1222 следующие документы не размещены или размещены с нарушением установленного срока:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование документа | Дата утверждения документа | Дата публикации на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). |
| План финансового-хозяйственной деятельности на 2023 год | 23.12.2022 | Приостановить до 1 января 2025 года действие в части обязанности по размещению информации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет":Федеральный закон от 14.07.2022 N 326-ФЗ |
| Отчет об исполнении плана финансового-хозяйственной деятельности на 2023 год | 14.03.2024 | Приостановить до 1 января 2025 года действие в части обязанности по размещению информации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет":Федеральный закон от 14.07.2022 N 326-ФЗ |
| Информация о государственном (муниципальном) задании и его исполнении | 30.12.2022 | 13.01.2023 |
| Отчет годовой о выполнении муниципального задания  | 29.12.2023  | 23.04.2024 года – нарушен установленный срок |

Проверка полноты и достоверности отчета о результатах выполнения муниципального задания за 2023 год показала следующее:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель, характеризующий содержание работы | Уникальный номер реестровой записи | Утверждено | Исполнено | Допустимое(возможное) отклонение, % | Отклонение превышающее допустимое (возможное) значение, % |
| Часть 1 (услуги). Сведения о фактическом достижении показателей услуг |
| **Показатели, характеризующие качество услуг** |
| Динамика посещений пользователей библиотеки (реальных и удаленных) по сравнению с предыдущим годом  | 910100О.99.0.ББ83АА01000 | 8% | 8% | 5 |  |
| **Показатели, характеризующие объём услуг** |
| Динамика посещений пользователей библиотеки (реальных и удаленных) по сравнению с предыдущим годом | 910100О.99.0.ББ83АА01000 | 223600 ед. | 231119 ед. | 5 |  |
| Часть 2 (работы). Сведения о фактическом достижении показателей работ |
| **Показатели, характеризующие качество работ** |
| Объем эл. каталога | 910100.P.65.1.00530001000 | 57000 запись | 57000 запись | 5 |  |
| Количество новых поступлений в библиотечный фонд | 910100.P.65.1.01780001000 | 7500 т.экз. | 4973 т.экз. | 5 | 29сократилось финансирование на покупку литературы |
| Охват специалистов учреждений соответствующего типа мероприятиями, направленными на повышение профессионального мастерства | 900410.P.65.1.01460001000 | 46 чел | 46 чел | 5 |  |
| **Показатели, характеризующие объём работ** |
| Количество документов | 910100.P.65.1.00530001000 | 5700 ед. | 5700 ед. | 5 |  |
| Количество документов | 910100.P.65.1.01780001000 | 260000 ед. | 249779 ед. | 5 |  |
| Количество проведенных мероприятий | 900410.P.65.1.01460001000 | 6 ед. | 6 ед. | 5 |  |

Утвержденным муниципальным заданием определено, что 5% - это допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным.

Показатели части 1 муниципального задания, характеризующие качество муниципальной услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки», были выполнены в рамках установленных значений; показатели характеризующие объем были выполнены сверх допустимых (возможных) отклонений от установленных значений показателей.

Показатель, характеризующий качество работы «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотеки, включая оцифровку фондов» - количество новых поступлений в библиотечный фонд, экземпляров был выполнен ниже допустимых (возможных) отклонений от установленных значений показателей. По причине сокращения финансирования на покупку литературы.

Показатель, характеризующий качество работы «Выполнение методических работ в установленный сфере деятельности» выполнен в рамках установленных значений.

Остальные фактические значения показателей муниципальных услуг (выполняемых работ) в пределах допустимых (возможных) отклонений от установленных значений показателей.

Проверено бюджетных средств на сумму 21 060 094,56 рублей. Нецелевого расхода бюджетных средств за проверяемый период не установлено.

Муниципальное задание за 2023 годы признать исполненным, так как отклонения показателей от установленного значения существенно не повлияли на размер предоставленных субсидий.

По итогу проверки были выявлены нарушения:

- Муниципальное задание объекта контроля на 2023 г. и плановый период 2024 - 2025 гг., сформирован в соответствии с Порядком и утвержден постановлением администрации муниципального района Сергиевский от 30.12.2022 года № 1551. Отчет о выполнении муниципального задания формируется согласно приложению 2 к данному Порядку (форма отчета о выполнении муниципального задания ф. 0506001 не соответствует [форм](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=447397&dst=74)е, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 N 640, необходима форма ф.0506501).

- В соответствии с п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Министерства Финансов России № 86н от 21.07.2011, учреждение не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, должно предоставлять через официальный сайт [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В нарушение п.15 Приказа № 86 н, п.6 и п.41Порядка от 24.10.2022 года № 1222 следующие документы размещены с нарушением установленного срока:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование документа | Дата утверждения документа | Дата публикации на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). |
| Отчет годовой о выполнении муниципального задания  | 29.12.2023  | 23.04.2024 года – нарушен установленный срок |

Учитывая вышеизложенное, стоит отметить, что нарушение [порядка](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470713&dst=1370) формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, а также за нарушения при размещении государственного (муниципального) задания и отчета о его исполнении на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) влечет наложение административного штрафа по [ст. 15.15.15 КоАП РФ](https://base.garant.ru/12125267/c3244334c0349e57cf63867ac8c1183f/#block_1515155) на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

**Предложения.**

1. Соблюдать требования действующего законодательства при формировании и исполнении муниципального задания.
2. Внести изменения в Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального района Сергиевский Самарской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержден постановлением администрации муниципального района Сергиевский Самарской области от 24.10.2022 № 1222 , а именно: утвердить форму отчета о выполнении муниципального задания согласно [форм](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=447397&dst=74)е, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 N 640, ф.0506501).
3. Учитывая, что в действиях должностных лиц, ответственных за размещение информации на официальном сайте в информационно - телекоммуникационной сети Интернет – [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), рекомендуется рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в совершении нарушений, выявленных во время проверки.