

АКТ

по результатам выездной проверки муниципального бюджетного учреждения культуры  
«Централизованная библиотечная система» города Салехарда

от 23.10.2019г.

**Основание для проведения проверки:**

Порядок осуществления контроля за деятельностью муниципальных учреждений муниципального образования город Салехард, утвержденный постановлением Администрации города Салехарда от 20 декабря 2012 года № 683, приказ управления культуры и молодежной политики Администрации муниципального образования город Салехард от 04 декабря 2018 года № 159 «Об утверждении плана-графика выездных проверок муниципальных учреждений культуры и молодежной политики на 2018 год», приказ управления культуры и молодежной политики Администрации муниципального образования город Салехард от 03 октября 2019 года № 104-О «О проведении проверки муниципального бюджетного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система» города Салехарда.

**Предметом проверки деятельности учреждения является:**

1. Осуществление учреждением видов деятельности, предусмотренных учредительными документами.
2. Выполнение учреждением муниципального задания на оказание муниципальных услуг.
3. Выполнение Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности
4. Соблюдение требований действующего законодательства Российской Федерации и Устава учреждения при реализации учреждением платных услуг.
5. Организация бюджетного учета. Анализ показателей финансовой отчетности учреждения.

**Сроки проведения проверки:**

с 07.10. 20019 г. по 18.10. 2019 г. - приказ управления от 03 октября 2019 года № 104-О «О проведении проверки муниципального бюджетного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система» города Салехарда» города Салехарда

**Проверяемый период:** 2018 год

**Состав комиссии:**

Горбунова Е.В.	начальник управления культуры и молодёжной политики Администрации МО города Салехарда, председатель комиссии
Богданова Г.А.	главный специалист отдела культуры управления культуры и молодёжной политики Администрации МО города Салехарда
Шевчук Л.С.	заместитель главного бухгалтера - заведующий сектором по учету нефинансовых активов МКУ «Дирекция по финансовому сопровождению муниципальной системы в СК и МП»
Марченко Е.Б.	Заведующий сектором исполнения, анализа и контроля программных мероприятий планово-экономического отдела МКУ «Дирекция по финансовому сопровождению муниципальной системы в СК и МП»
Кудина О.В.	ведущий экономист сектора финансового исполнения муниципальных заданий планово-экономического отдела МКУ «Дирекция по финансовому сопровождению муниципальной системы в СК и МП»

## Результаты проверки:

### 1. Осуществление учреждением видов деятельности, предусмотренных учредительными документами

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система» г. Салехарда (далее – Учреждение), создано путем изменения типа муниципального казённого учреждения культуры «Централизованная библиотечная система» г. Салехарда на основании распоряжения Администрации МО город Салехард № 1428-р от 19.09.2012 г. «О создании муниципального бюджетного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система» г. Салехарда.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование город Салехард. Функции и полномочия Учредителя в отношении учреждения осуществляются администрацией муниципального образования город Салехард в лице Управления культуры и молодежной политики Администрации муниципального образования город Салехард. Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город Салехард. Полномочия собственника имущества осуществляет уполномоченный орган – Управление имущественных отношений Администрации муниципального образования город Салехард.

Учреждение зарегистрировано в МИФНС РОССИИ № 1 по ЯНАО:

- свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 89 № 000891775 от 10 января 2013 года;
- свидетельство о постановке на налоговый учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 19.06.2003 года серия 89 № 000891782.

Управление культуры и молодежной политики Администрации муниципального образования город Салехард по отношению к Учреждению осуществляет функции главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных в бюджете города на финансовое обеспечение в сфере установленных полномочий Бюджетным кодексом РФ.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования город Салехард от 22 октября 2012 года № 535 (в редакции от 20.05.2019 года № 1175).

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности;

- организация библиотечного, информационного, справочно-библиографического обслуживания пользователей учреждения, комплектование и обеспечение сохранности фондов библиотек на традиционных и нетрадиционных носителях;
- учет, хранение и предоставление во временное пользование универсального фонда документов, за исключением документов экстремистского содержания, включенных в Федеральный список экстремистских материалов;
- предоставление пользователям учреждения информации о составе библиотечных фондов через систему каталогов и другие формы библиотечного информирования;
- оказание консультативной помощи в поиске и выборе источников информации;
- оказание услуг информационных центров;
- организация и проведение мероприятий, направленных на пропаганду книги и чтения среди различных категорий пользователей»;
- осуществление досуговых форм и методов работы, способствующих формированию позитивного мировоззрения и повышению культурного уровня жителей города;
- создание справочно-поискового аппарата на традиционных и электронных носителях, библиографических и полнотекстовых баз данных;
- мониторинг потребностей пользователей, осуществление маркетинговых и социологических исследований по вопросам развития и прогнозирования деятельности Учреждения;

- взаимодействие с другими учреждениями культуры, библиотеками всех систем и ведомств, творческими союзами, общественными структурами, учреждениями образования, структурными подразделениями Администрации города Салехарда по осуществлению культурно образовательных и социально-экономических программ;

- осуществление информационно-рекламной деятельности Учреждения в целях популяризации библиотеки и спроса на ее ресурсы и услуги.

Целями деятельности Учреждения являются:

- обеспечение всем гражданам возможности свободного доступа к информационным ресурсам, непосредственной выдачи документов на традиционных и нетрадиционных носителях;

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

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

- использование инновационных методов и форм работы при организации и проведении культурно-просветительской деятельности библиотек Учреждения;

- оказание информационно-методической помощи библиотекам других систем и ведомств по вопросам библиотечного обслуживания населения; расширение границ социального партнерства;

- участие Учреждения в создании свободного электронного банка краеведческих ресурсов в рамках деятельности Корпоративной библиотечной сети Ямало-Ненецкого автономного округа;

- организация и участие в значимых мероприятиях различных уровней;

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

Учреждение выполняет задания, установленные Учредителем в соответствии с предусмотренной Уставом основной деятельностью. Кроме заданий Учредителя и обязательств учреждения по своему усмотрению вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами.

## **2. Выполнение учреждением муниципального задания на оказание муниципальных услуг**

Выполнение муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением культуры «Централизованная библиотечная система» города Салехарда регламентируется следующими муниципальными нормативными актами:

- распоряжением Администрации муниципального образования город Салехард от 12.11.2015 г. № 1939-р «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»;

- распоряжением Администрации муниципального образования город Салехард от 29.09.2015 г. № 1659-р «Об утверждении Сводного ведомственного перечня муниципальных услуг (работ) и государственных услуг (работ) (в рамках переданных органам местного самоуправления отдельных государственных полномочий), предоставляемых муниципальными учреждениями муниципального образования город Салехард».

В соответствии с утвержденным ведомственным перечнем муниципальных услуг (работ), учреждение оказывает следующие муниципальные услуги и работы:

- «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки (в стационарных условиях)»;

- «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки (вне стационара)»;
- «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» (иные зрелищные мероприятия);
- «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек, включая оцифровку фондов»;
- «Библиографическая обработка документов и создание каталогов».

В соответствии с Решением Городской Думы от 15 декабря 2017 года № 95 «О бюджете города Салехарда на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» общий объем средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУК «ЦБС» на 2018 год составил 89 121 000,00 рублей в том числе:

- нормативные затраты на оказание муниципальных услуг – 59 408 981,93 рублей;
- нормативные затраты на выполнение муниципальных работ – 29 708 588,07 рублей;
- затраты на уплату налогов, в качестве налогообложения по которым признается имущество учреждения – 3 430,00 рублей.

За период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания предусмотрено 91 926 101,55 рублей (в том числе на уплату налогов – 3 430,00 рублей). Расход учреждения в стоимостных показателях составил – 91 925 711,98 рублей (в том числе на уплату транспортного налога – 3 430,00 рублей).

На лицевом счете учреждения по состоянию на 31 декабря 2018 года сложился остаток средств в сумме 389,57 рублей на материальные запасы.

При выполнении муниципальных услуг (работ) в рамках муниципального задания учреждения абсолютные показатели выполнены в полном объеме, результаты по исполнению показателей качества муниципальной услуги подведены по итогам года.

1. Муниципальная услуга: «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки (в стационарных условиях)».

Нормативные затраты на услугу утверждены на период 2018 года в сумме 24 631 279,29 рублей. Фактические затраты на муниципальную услугу составили за 2018 год 24 630 889,72 рублей. Показатель *объема услуги количество посещений* библиотек - показатель выполнен на 111,8%. Количество посещений в абсолютных значениях составил 74723 ед., в том числе посещения для получения библиотечно-информационных услуг составило - 59145 ед., число посещений массовых мероприятий – 15578 ед. Показатели *качества услуги*: книговыдача – показатель исполнен на 113,3%; количество библиографических справок – показатель исполнен на 123,44%; количество мероприятий - значение показателя за год превышает установленное минимальное годовое значение на 10 %, что свидетельствует о положительной динамике в направлении достижения и перевыполнения установленного годового показателя.

2. Муниципальная услуга: «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки (вне стационара)».

Нормативные затраты на услугу утверждены на период 2018 года в сумме 14 010 664,93 рубля. Фактические затраты на муниципальную услугу составили за 2018 год 14 010 664,93 рубля. Показатель *объема услуги количество посещений* вне стационара - показатель выполнен на 150,55 %. Количество посещений в абсолютных значениях составил 17313 ед., в том числе посещения для получения библиотечно-информационных услуг составило - 10358 ед., число посещений массовых мероприятий – 6955 ед.

Показатели качества услуги: значение показателей за 2018 год превышает установленное минимальное годовое значение книговыдача – на 166,29%, количество мероприятий – на 282%; количество посещений сайта – на 1 072,9%, показатели количества передвижных пунктов выдачи выполнены на 100%.

3. Муниципальная услуга «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» (иные зрелищные мероприятия).

Нормативные затраты на услугу утверждены на период 2018 года в сумме 21 726 379,46 рублей. Фактические затраты на муниципальную услугу составили за 2018 год 21 726 379,46 рублей. Показатель объема работы *количество проведенных мероприятий* - показатель выполнен на 100 %.

В целях пропаганды книги и чтения среди различных категорий пользователей были проведены культурно-массовые мероприятия, наиболее востребованными среди пользователей стали следующие: чествование лучших читателей - 2017 года и активных участников мероприятий библиотек в рамках Всероссийской Недели детской и юношеской книги «Человек читающий...!», городская неделя экологических знаний «Войди в природу с чистым сердцем», дефиле-шоу «Эко-подиум», «Неделя самобытной национальной культуры ненецкого народа», БИБЛИОНОЧЬ-2018, конкурс литературно-поэтического и изобразительного искусства «Мы годимся Победой», Громкие чтения «Читаем вместе! Читаем вслух!», «Путешествие в лето», праздничное мероприятие ко Всероссийскому дню семьи, любви и верности «Любовь не ведает преград», интеллектуальные турниры «История моей страны», акция СалехАРТстрит-2018, Ночь искусств – 2018, межмуниципальный семинар-workshop (мастерская). Работа библиотек с «трудными» и оказавшимися в трудной жизненной ситуации детьми и подростками «Идеи толерантности в практике работы библиотек».

Мероприятия всего посетили 8239 человек.

Показатель качества услуги *средняя посещаемость мероприятий* перевыполнен на 22 % и составляет 91,5 человек (план не менее 75 человек), что свидетельствует о положительной динамике и проявлении интереса жителей города к мероприятиям и высоком уровне работы специалистов учреждения ведущих организацию зрелищных мероприятий.

4. Муниципальная работа: «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек, включая оцифровку фондов».

Нормативные затраты на работу утверждены на период 2018 года в сумме 19 778 002,79 рубля. Фактические затраты на муниципальную работу составили за 2018 год 19 778 002,79 рубля. Показатель объема работы *количество документов утвержденных в муниципальном задании на 2018 год составляет* - 179 474 ед. изданий – выполнен на 100% и составил 179515 ед.

5. Муниципальная работа: «Библиографическая обработка документов и создание каталогов».

Нормативные затраты на услугу утверждены на период 2018 года в сумме 11 776 345,08 рубля. Фактические затраты на муниципальную работу составили за 2018 год 11 776 345,08 рубля. Показатель объема работы *количество документов утвержденных в муниципальном задании на 2018 год составляет* - 2 400 ед. – выполнен на 167,08% и составил 4 010 ед. Показатель качества работы *доля библиотечного фонда занесенного в электронный каталог* – составила 100%.

Исполнение объемных показателей по оказанию перечисленных услуг и работ, в предоставляемой Учреждением информации в соответствии с распоряжением Администрации

города Салехарда от 12.11.2015 г. № 1939-р имеет подтверждение в ежеквартальных отчётах о выполнении муниципального задания и иными учетными документами по основным направлениям деятельности о состоянии и достигнутых результатах в сфере культуры в городе Салехарде.

### 3. Выполнение Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности

Документом, в котором отражаются показатели финансово-хозяйственной деятельности учреждения: доходы и расходы за отчетный год и плановый период является план финансово-хозяйственной деятельности (далее план ФХД).

Общие требования к порядку составления и утверждения плана ФХД утверждены Приказом Управления культуры и молодёжной политики Администрации муниципального образования город Салехард от 22.06.2016 №73 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования город Салехард, в отношении которых управление культуры и молодёжной политики Администрации муниципального образования город Салехард осуществляет регулирование и координацию деятельности», разработанный в соответствии с Постановлением Администрации муниципального образования город Салехард от 25.05.2016 г. № 222 «Об утверждении методических рекомендаций по разработке порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования город Салехард (с изменениями от 21.03.2017 № 383).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год утвержден 29.12.2017 года.

В течение 2018 г. в план ФХД вносились изменения:

- от 30.03.2018 г.;
- от 25.05.2018 г.;
- от 29.06.2018 г.;
- от 14.09.2018 г.;
- от 07.12.2018 г.;
- от 29.12.2018 г.

В ходе проверки соблюдения порядка составления плана ФХД установлено, что при заполнении

- 1) в разделе II. «Цели и виды деятельности учреждения»
  - а. не указаны виды деятельности учреждения, относящиеся к его основным видам деятельности в соответствии с уставом учреждения;
  - б. отсутствует перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется за плату;
- 2) в плане ФХД от 30.03.2019 г., 25.05.2018 г., 29.06.2018 г., 14.09.2018 г. нарушена нумерация таблиц, так
  - а. таблица 3 «Сведения о средствах, поступающих во временное распоряжение учреждения» пронумерована как таблица 2;
  - б. таблица 4 «Справочная информация» пронумерована как таблица 3;
- 3) в таблице 2.1 «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения»:
  - а. по строке 1001 – не указаны суммы оплаты в соответствующем финансовом году по контрактам (договорам), заключенным до начала очередного финансового года;

- b. не заполнены показатели графы 5 и 6 по строкам 0001 и 2001, которые должны быть равны сумме показателей граф 8 и 9 по соответствующим строкам;
- c. показатели граф 8 и 9 по строке 0001 должны быть равны сумме показателей соответствующих граф по строке 2001;
- d. неверно указано наименование граф 8 и 9.

Предоставление Учреждению субсидий на иные цели производилось в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования город Салехард от 26 декабря 2012 года № 738 (далее - Порядок № 738).

Объем субсидий на иные цели на 2018 год составил 1 978 956,01 рублей, исполнено 1 978 887,75 рублей или 99,99 %, в том числе в разрезе субсидий:

- за счет средств субсидии на иные цели на реализацию подпрограммы «Профилактика немедицинского потребления наркотических средств на территории МО г. Салехард» выделено 105 000 рублей, израсходовано 105 000,00 рублей (окружной бюджет);

- за счет средств субсидии на иные цели на реализацию подпрограммы «Культура Салехарда» муниципальной программы «Основные направления развития культуры» на 2017-2021 годы (федеральный бюджет) выделено 15 000 рублей, израсходовано 15 000,00 рублей или 100%.

- за счет средств субсидии на иные цели на реализацию подпрограммы «Культура Салехарда» муниципальной программы «Основные направления развития культуры» на 2017-2021 годы (окружной бюджет) выделено 350 000,00 рублей, исполнено 350 000 рублей или 100%.

- за счет средств субсидии на иные цели на реализацию подпрограммы «Культура Салехарда» муниципальной программы «Основные направления развития культуры» на 2017-2021 годы (городской бюджет) выделено 525 000 рублей, исполнено 524 931,74 рублей или 99,99%.

- за счет средств субсидии на иные цели- подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности в учреждениях МО город Салехард» выделено 344 000 рублей; исполнено 344 000 рублей или 100%.

- за счет средств субсидии на иные цели- подпрограмма «Комплексные меры по противодействию экстремизму, гармонизации межэтнических и межкультурных отношений, профилактике проявлений ксенофобии, укреплению толерантности на территории МО г. Салехард» (городской бюджет) выделено 121 926,56 рублей, израсходовано 121 926,56 рублей или 100%;

- за счет средств субсидии на иные цели- подпрограмма «Комплексные меры по противодействию экстремизму, гармонизации межэтнических и межкультурных отношений, профилактике проявлений ксенофобии, укреплению толерантности на территории МО г. Салехард» (окружной бюджет) выделено 60 000 рублей, израсходовано 60 000 рублей или 100%;

- за счет средств субсидии на иные цели- подпрограмма «Обеспечение законности, правопорядка, общественной безопасности и профилактики правонарушений на территории МО г. Салехард» выделено 366 029,45 рублей, израсходовано 366 029,45 рублей или 100%;

- за счет средств субсидии на иные цели - подпрограмма «Улучшение условий и охрана труда в МО г. Салехард» выделено 50 000 рублей, исполнено 50 000 рублей или 100%;

- за счет средств субсидии на иные цели- подпрограмма «Культура, язык, традиционный образ жизни коренных малочисленных народов Севера МО город Салехард» выделено 25 000 рублей, исполнено 25 000 рублей или 100%;

- за счет средств субсидии на иные цели - подпрограмма «Дети Салехарда» муниципальной программы «Социальная поддержка граждан и охрана труда» на 2017-2020 годы выделено 17 000 рублей, исполнено 17 000 рублей или 100%.

В результате выборочной проверки договоров, заключаемых учреждением на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), финансовое обеспечение которых осуществляется