

**АКТ**  
камеральной проверки  
муниципального бюджетного учреждения культуры  
«Ефремовская централизованная библиотечная система»

г. Ефремов

«14» ноября 2023 г.

В соответствии с пунктом 12 раздела II Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 (с внесенными изменениями), и на основании п.18 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год, приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 09 октября 2023 года № 54 "О проведении контрольного мероприятия" проведена камеральная проверка муниципального бюджетного учреждения культуры «Ефремовская централизованная библиотечная система».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка составления, утверждения, ведения, исполнения бюджетной сметы за 2022 год и результативности использования средств бюджета муниципального образования город Ефремов».

Проверяемый период - 2022 год.

Камеральная проверка проведена проверочной группой в составе:

- консультанта отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Фроловой Мариной Викторовной (руководитель проверочной группы) и
- главного специалиста отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Ланкевич Светланой Анатольевной.

Срок проведения камеральной проверки составил 7 рабочих дней с 23 октября по 31 октября 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Ефремовская централизованная библиотечная система» (далее – ЦБС) создано путем изменения типа муниципального казенного учреждения культуры «Ефремовская централизованная библиотечная система» (Постановление администрации муниципального образования город Ефремов от 07.02.2023 №177 «Об изменении типа муниципального казенного учреждения культуры «Ефремовская централизованная библиотечная система» на муниципальное бюджетное учреждение культуры «Ефремовская централизованная библиотечная система») для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации, полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры.

Юридический и фактический адрес:

301840, Тульская область, г. Ефремов, ул. Лермонтова, д. 19.

ИНН 7113066044  
ОГРН 1057101807960

В соответствии с Уставом ЦБС в структуру централизованной библиотечной системы входит Туристский информационный пункт (ТИП).

Место нахождения ТИП: 301840, Тульская область, г. Ефремов, ул. Лермонтова, д.19.  
Кроме того ЦБС имеет следующие филиалы:

**Центральная модельная библиотека имени М.Ю. Лермонтова, 301840,**  
Тульская область, г. Ефремов, ул. Лермонтова, д.19.

**Детский библиотечный филиал, 301840.** Тульская обл., г. Ефремов, ул.  
Короткова, д.27.

**Городской филиал № 1, 301841.** Тульская обл., г. Ефремов, ул. Дружбы. 33.

**Шиловский сельский библиотечный филиал № 6,**  
301885, Тульская обл., Ефремовский р-он, с. Шилово.

**Зареченский сельский библиотечный филиал №11,**  
301844, Тульская обл., Ефремовский р-он, д.Заречье.

**Кукуйский сельский библиотечный филиал № 15,**  
301862, Тульская обл., Ефремовский р-он, д. Кукуй.

**Кочкинский сельский библиотечный филиал № 16,**  
301861, Тульская обл., Ефремовский р-он, д. Кочкино.

**Ярославский сельский библиотечный филиал № 17,**  
301874, Тульская обл., Ефремовский р-он, д. Ярославка.

**Лобановский сельский библиотечный филиал № 19,**  
301873, Тульская обл., Ефремовский р-он, с. Лобаново.

**Степно-Хуторский сельский библиотечный филиал № 26,**  
301865, Тульская обл., Ефремовский р-он, п.Степной.

**Шкилёвский сельский библиотечный филиал № 27,**  
301871, Тульская обл., Ефремовский р-он, д. Шкилёвка.

**Новокрасивский сельский библиотечный филиал №33,**  
301881, Тульская обл., Ефремовский р-он, с. Новокрасивое.

**Кругликовский сельский библиотечный филиал №36,**  
301868, Тульская обл., Ефремовский р-он, д. Круглики.

**Ступинский сельский библиотечный филиал №39,**  
301887, Тульская обл., Ефремовский р-он, с. Ступино.

**Мечнянский сельский библиотечный филиал №41,**  
301886, Тульская обл., Ефремовский р-он с. Мечнянка.

**Пожилинский сельский библиотечный филиал № 44,**  
301862, Тульская обл., Ефремовский р-он, с. Пожилино.

**Павло-Хуторский сельский библиотечный филиал №46,**  
301879, Тульская обл., Ефремовский р-он, с. Павло-Хутор.

**Октябрьский сельский библиотечный филиал №48,**  
301880, Тульская обл., Ефремовский р-он, пос. Октябрьский.

**Козьминский сельский библиотечный филиал №49,**  
301883, Тульская обл., Ефремовский р-он, пос. Козьминский.

**Мирновский сельский библиотечный филиал №50,**  
301879, Тульская обл., Ефремовский р-он, пос. Мирный.

Функции и полномочия учредителя ЦБС от имени муниципального образования город Ефремов осуществляет администрация муниципального образования город

Ефремов.

Адрес нахождения учредителя: 301840, Тульская область, город Ефремов, ул. Свердлова, д.43.

Телефон приемной администрации: (48741) 62532, тел/факс: 60916.

Органом администрации муниципального образования город Ефремов, осуществляющим на территории муниципального образования город Ефремов в отношении подведомственных ему муниципальных учреждений функции по проведению единой политики в сфере культуры, является Управление по культуре, молодежной политике, физической культуре и спорту администрации муниципального образования город Ефремов (далее – Управление по культуре).

Адрес нахождения Управления по культуре: 301840, Тульская область, город Ефремов, ул. Ломоносова, д.48.

Телефон/факс (48741) 66360.

Ведение бухгалтерского учета в ЦБС осуществляет муниципальное казенное учреждение муниципального образования город Ефремов «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «ЦБ») в соответствии с договором б/н от 26.01.2015 года. Должностными лицами, имеющими право подписи платежных документов в проверяемом периоде, являются и.о. директора МКУ «ЦБ» Афанасьева С.И. и главный бухгалтер МКУ «ЦБ» Барболина Т.А.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

В ЦБС в 2022 году действовал лицевой счет 858 02 2051, открытый в финансовом управлении администрации муниципального образования город Ефремов установленном порядке.

В ходе контрольного мероприятия проверялись и анализировались следующие документы:

- учредительные документы;
- документы по формированию бюджетной сметы;
- порядок составления и утверждения бюджетной сметы;
- положение об условиях оплаты труда работников;
- положение о порядке распределения стимулирующих выплат;
- коллективный договор;
- штатные расписания;
- табели учета рабочего времени;
- расчеты с дебиторами и кредиторами.

**По основным вопросам проверки установлено:**

## **По ведению и исполнению бюджетной сметы:**

В соответствии с пунктом 2 статьи 161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.

К проверке представлена бюджетная смета на 2022 год по ЦБС на сумму 17 079 220,18 рублей.

Согласно пункту 1 статьи 221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений» (далее – Общие требования № 26н).

Для составления, утверждения и ведения бюджетных смет Управлением по культуре, как главным распорядителем бюджетных средств, разработан Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении Управления по культуре, утвержденный приказом от 29.12.2018 № 127-ос (далее Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет № 127-ос). Бюджетная смета на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов утверждена врио директора ЦБС и согласована начальником управления по культуре 12.01.2022 г., что соответствует требованиям пунктов 5,6 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет № 127-ос и пункта 8 Общих требований №26н.

В соответствии с пунктом 2 раздела II Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет №127-ос утвержденные показатели бюджетной сметы ЦБС на 2022 год соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств на 2022 год.

Бюджетная смета ЦБС на 2022 год составлена по форме, предусмотренной приложением №1 к Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет № 127-ос, и соответствует Общим требованиям № 26н.

В соответствии с пунктом 8 раздела II Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет №127-ос и пунктом 8 Общих требований №26н к смете, представленной на утверждение, прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей.

К проверке представлены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей по ЦБС на 2022 год, составленные по установленной форме (приложение №2 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет № 127-ос).

Суммы утвержденных сметных значений на 2022 год не превышают расчетных.

Согласно пункта 1 раздела III Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет №127-ос и пункта 14 раздела IV Общих требований №26н ведение сметы предусматривает внесение изменений в смету в пределах доведенных в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

К проверке представлены изменения показателей бюджетной сметы за 2022 год, составленные по форме, предусмотренной Порядком составления, утверждения и

ведения бюджетных смет №127-ос (Приложение №3), и утвержденные директором ЦБС.

Согласно пункта 5 раздела III Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет №127-ос и пункта 16 раздела IV Общих требований №26н изменения в смету формируются на основании изменений показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей.

К проверке представлены приложения обоснований (расчетов) к изменениям показателей бюджетной сметы. Нарушений не установлено.

В соответствии с принципом результативности и эффективности использования бюджетных средств, закрепленным в статье 34 БК РФ, при исполнении бюджетной сметы ЦБС исходило из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема бюджетных средств.

Анализ исполнения бюджетной сметы показал, что кассовый расход за 2022 год осуществлялся в пределах утвержденных бюджетных ассигнований:

- утвержденные бюджетные ассигнования на 2022 год (с учетом изменений) составили 19 667 208,66 руб.:

- исполненные бюджетные ассигнования - 19 585 345,43 руб.

- соотношение исполненных ассигнований к утвержденным - 99,6 %.

Фактов финансирования сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств не установлено.

В статье 70 БК РФ поименованы расходы, которые обеспечивают выполнение функций казенных учреждений.

Анализ направления расходов ЦБС соответствует статье 70 БК РФ.

Основная часть бюджетных средств (15 990 008,71 руб. или 81,64 %) направлена на оплату труда работников учреждения, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения.

Оплата поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных (муниципальных) нужд составила 3 585 172,72 руб. или 18,31 % от расходов за 2022 год, в том числе:

оплата услуг связи - 417 095,43 руб.;

оплата коммунальных услуг - 1 144 098,73 руб.;

оплата услуг по содержанию имущества - 139 146,41 руб.;

оплата прочих услуг - 129 928,30 руб.;

приобретение основных средств и материальных запасов - 1 754 903,85 руб.

Уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ составила 10 164,00 руб. (0,05%)

Проверка направлений расходования средств бюджета показала, что бюджетные средства были направлены на решение задач, стоящих перед ЦБС, и соответствуют показателям, отраженным в бюджетной смете.

#### **По анализу заработной платы:**

В целях проведения анализа заработной платы к проверке представлены штатные расписания ЦБС по состоянию на 01.01.2022 и 01.10.2022.

Фонд оплаты труда работников ЦБС предусматривает средства бюджета муниципального образования город Ефремов в следующих объемах:

	Штатные единицы	Фонд оплаты труда в год, руб.
на 01.01.2022	29,0	12 326 321,40
на 01.10.2022	29,0	12 220 095,60

В ходе анализа штатных расписаний было установлено, что в штатном расписании на 01.01.2022 была допущена ошибка в расчетах (со слов специалистов МКУ «ЦБ»): при расчете фонда оплаты труда дважды были учтены стимулирующие выплаты директору учреждения. В расчете фонда оплаты труда в штатном расписании на 01.10.2022 нарушений не выявлено.

В соответствии с абзацем 4 статьи 144 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) системы оплаты труда (в том числе тарифные системы оплаты труда) работников муниципальных учреждений устанавливаются коллективными договорами, локальными нормативными актами в соответствии с Федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Для работников муниципальных учреждений культуры муниципального образования город Ефремов разработано Положение об условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры муниципального образования город Ефремов от 08.11.2017 №1250 (далее – Постановление №1250).

В проверяемом периоде в ЦБС действовали Положения об условиях оплаты труда, выплатах компенсационного и стимулирующего характера работникам муниципального казенного учреждения культуры «Ефремовская централизованная библиотечная система», принятые на собрании трудового коллектива 01.10.2021 (протокол №2) и 16.09.2022 (протокол №7) (далее – Положение об оплате труда). Представленные к проверке Положения об оплате труда утверждены директором ЦБС и согласованы начальником Управления по культуре.

Положение об оплате труда разработано на основании Постановления №1250 и включает в себя:

- размеры должностных окладов (окладов), в том числе по профессиональным квалификационным группам;
- размеры повышающих коэффициентов к должностным окладам (окладам);
- условия оплаты труда руководителя учреждения и его заместителей;
- размеры и условия осуществления выплат компенсационного характера;
- размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера;
- другие вопросы оплаты труда.

При проверке правильности установления должностных окладов и надбавок установлено, что должностные оклады, утвержденные штатными расписаниями ЦБС, соответствуют размерам должностных окладов, установленных Положением об оплате труда и Постановлением №1250 на соответствующие даты.

При проверке правильности установления должностных окладов и надбавок нарушений не выявлено.

В соответствии с пунктом 32 раздела 5 Постановления №1250 и пунктом 24 раздела 5 Положения об оплате труда в целях поощрения работников за выполненную работу устанавливаются стимулирующие выплаты:

- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;
- премия за качество выполняемых работ;
- премиальные выплаты по итогам работы.

Порядок, размер, показатели эффективности и условия предоставления выплат стимулирующего характера работникам ЦБС определяются на основе локального акта учреждения, согласованного с Управлением по культуре, с учетом мнения представительного органа работников.

К проверке представлены Положения о выплатах стимулирующего характера (премии) работникам ЦБС, утвержденные директором ЦБС 01.10.2021 и 16.09.2022 (далее – Положения о стимулирующих выплатах) и коллективные договоры на 2019-2022 и 2022-2025 годы (далее – Коллективный договор).

На основании пункта 3.1.10 раздела 3 Коллективного договора ЦБС выплаты стимулирующего характера, их виды, размеры и условия их осуществления, устанавливаются в соответствии с локальным нормативным актом, принятым по согласованию с представительным органом работников.

На основании раздела IV Положения о стимулирующих выплатах выплаты стимулирующего характера осуществляются по решению коллегиального органа (комиссии) ЦБС, наделенного правами принятия решения о выплате премии. К проверке представлены приказы от 13.08.2021 №35 и от 18.04.2022 №10/1 «О создании Комиссии по принятию решений о выплате премий» (далее – комиссия). Выплаты стимулирующего характера работникам ЦБС устанавливаются в соответствии с разделом IV Положения о стимулирующих выплатах.

В течение 2022 года работникам ЦБС выплаты стимулирующего характера производились на основании приказов директора и протоколов заседания комиссии, представленных к проверке. В приказах установлен размер выплат в процентном отношении к должностному окладу. Основанием для выплаты премий в приказах указаны пункты Положения о стимулирующих выплатах. В ходе проверки правильности распределения выплат стимулирующего характера нарушений не установлено.

В соответствии с пунктом 11 раздела 3 Положения об оплате труда заработная плата руководителя ЦБС состоит из должностного оклада и выплат компенсационного и стимулирующего характера, что соответствует пункту 14 раздела 3 Постановления № 1250. В проверяемом периоде приказом Управления по культуре от 31.01.2022 №15-ос «Об отнесении учреждений к группам по оплате труда руководителей, соответствии руководителей занимаемой должности, установлении кратности, размера должностных окладов и стимулирующих выплат руководителям муниципальных учреждений культуры, подведомственных Управлению по культуре, молодежной политике, физической культуре и спорту администрации муниципального образования город Ефремов», руководителю ЦБС по итогам проведенной аттестации были установлены стимулирующие выплаты в размере 25 процентов должностного оклада. Нарушений при начислении стимулирующих выплат не установлено.

На основании пункта 42 раздела 6 Постановления №1250 и пункта 33 раздела 6 Положения об оплате труда работникам организации, в том числе руководителю может быть оказана материальная помощь.

В проверяемом периоде материальная помощь работникам ЦБС не оказывалась.

В ходе проверки данных табелей учета фактически отработанного времени, сверки приказов по учреждению с данными лицевых счетов по выплате заработной платы нарушений не выявлено.

Начисления на выплаты по оплате труда в ЦБС производятся и перечисляются в фонды в полном объеме.

**По расчетам с дебиторами и кредиторами:**

Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами показала, что согласно данным бухгалтерского учета кредиторская и дебиторская задолженности в ЦБС носят текущий характер, просроченной задолженности нет.

**По результатам проведенной проверки составления, утверждения, ведения, исполнения бюджетной сметы за 2022 год и результативности использования средств бюджета муниципального образования город Ефремов в МБУК «ЕЦБС» нарушений не установлено.**

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт камеральной проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения акта.

Консультант отдела учета,  
отчетности и кредитования  
(должность)

14.11.2023  
(дата)

  
(подпись)

М.В. Фролова  
(инициалы, фамилия)

Акт камеральной проверки получил:

Руководитель МБУК «ЕЦБС

14.11.2023  
(дата)

  
(подпись)

Т.В. Кузнецова  
(инициалы, фамилия)