

КОМИТЕТ ПО КУЛЬТУРЕ, СПОРТУ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКЕ  
АДМИНИСТРАЦИИ ТИХВИНСКОГО РАЙОНА

АКТ ПРОВЕРКИ

Муниципального учреждения «Тихвинская централизованная  
библиотечная система»

г. Тихвин

«30» мая 2019 года

Тема проверки:

- 1) Соответствие основных (иных, не являющихся основными) видов деятельности бюджетного учреждения целям, предусмотренным учредительными документами;
- 2) Осуществление основных видов деятельности, предусмотренных уставом бюджетного учреждения, в том числе выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и обязательств перед страховщиком по обязательному социальному страхованию, выполнение работ (оказание услуг) за плату, а также иных видов деятельности, не являющихся основными видами деятельности;
- 3) Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности;
- 4) Выполнение условий выделения, получения и использования субсидий, в том числе нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (выполнением работ) в рамках муниципального задания, субсидий на иные цели, бюджетных инвестиций;
- 5) Применение цен (тарифов) на платные услуги (работы), оказываемые потребителям;
- 6) Исполнение гражданско-правовых договоров;
- 7) Обеспечение состава, качества и (или) объёма (содержания) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), определенных в муниципальном задании;
- 8) Осуществление работы с жалобами потребителей и принятия мер по результатам рассмотрения жалоб потребителей;
- 9) Обеспечение целевого использования и сохранности недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением либо приобретенного бюджетным учреждением за счёт средств, выделенных на приобретение такого имущества;
- 10) Изменение дебиторской и кредиторской задолженности относительно предыдущего года;

- 11) Предоставление достоверного и полного отчёта о результатах деятельности бюджетного учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества;
- 12) Обеспечение публичности деятельности бюджетного учреждения, а также доступности, в том числе информационной, оказываемых услуг (выполняемых работ).

Удостоверение на проведение проверки – № 1 от 29.04.2019г. года на основании приказа комитета КСМ № 285 от 25.04.2019г.

Руководитель ревизионной группы – главный бухгалтер комитета КСМ Сёмочкина Ирина Николаевна, члены ревизионной рабочей группы – заместитель главного бухгалтера комитета КСМ администрации Тихвинского района Мозолевская Наталья Владимировна, заведующий отделом по культуре комитета КСМ администрации Тихвинского района Григорьева Ирина Анатольевна.

Основание назначения проверки: плановая.

Проверяемый период: с 01 января 2018 года по 01 апреля 2019 года.

Срок проведения проверки: с 24 апреля 2019 года по 24 мая 2019 года.

Информация о проверяемом учреждении:

Полное наименование: Муниципальное учреждение «Тихвинская централизованная библиотечная система», краткое наименование: МУ «ТЦБС» ИНН 4715011350

Наименование вышестоящего распорядителя: комитет КСМ администрации Тихвинского района Ленинградской области.

Перечень и реквизиты всех счетов:

Лицевой счёт № 2083900900 в комитете финансов администрации Тихвинского района Ленинградской области

Лицевой счёт №2183900900 в комитете финансов администрации Тихвинского района Ленинградской области

Лица, имевшие право подписи денежных и расчётных документов в проверяемый период:

Право первой подписи – директор Казначеева Нина Александровна, заместитель директора Кувшинская Татьяна Олеговна;

Право второй подписи –главный бухгалтер Лисовская Ольга Юрьевна.

Информация о последней проверке в учреждении:

Комитет КСМ проводил контроль расходования субсидии на иные цели по муниципальной программе «Развитие сферы культуры Тихвинского городского поселения» за 2016 год, контроль документации по проведению плановой инвентаризации по состоянию на 01 октября 2016 года, контроль принятых мер по предыдущему акту проверки от 02 июля 2015 года (акт проверки б/н от 28 марта 2017 года).

В ходе текущей проверки были затребованы следующие локально-нормативные акты и документы: Устав учреждения, выписка из Единого государственного реестра юридических лиц, муниципальное задание учреждения на 2018 и 2019 года, отчёты о выполнении муниципального задания поквартально и за 2018 год, прейскуранты платных услуг, планы финансово-хозяйственной деятельности, соглашения о выделении субсидий на выполнение муниципального задания и соглашения о выделении субсидий на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания, отчёты об использовании имущества, закрепленного за учреждением, договора гражданско-правового характера, акты сверок с контрагентами, главная книга за 2017, 2018 года и за 1 квартал 2019 года, годовая бухгалтерская отчётность за 2017 и 2018 года, Положение о расчёте заработной платы работников учреждения, Положение о расчёте стимулирующего фонда по доведению средней заработной платы работников учреждений культуры до средней заработной платы региона согласно Указа Президента РФ, приказы руководителя о начислении стимулирующего фонда, приказы по финансово-хозяйственной деятельности учреждения, справки о доходах физических лиц 2-НДФЛ сотрудников учреждения, имеющих право на получение стимулирования по доведению средней заработной платы работников, расчёт среднесписочной численности работников ежемесячно за проверяемый период, главная книга, сметы на проведение мероприятий по муниципальной программе «Развитие сферы культуры Тихвинского городского поселения», первичные бухгалтерские документы по расходованию субсидий на иные цели по муниципальной программе «Развитие сферы культуры Тихвинского городского поселения», проверена информация на сайте учреждения.

Целью проверки является предупреждение и выявление нарушений в сфере обеспечения соответствия основных видов деятельности (иных, не являющихся основными) видов деятельности Учреждения целям, предусмотренным учредительными документами, осуществление основных видов деятельности, предусмотренных Уставом МУ «ТЦБС», в том числе выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за 2018 год и 1 квартал 2019 года.

Должностными лицами на момент проведения проверки являются:

Директор – Казначеева Нина Александровна

Главный бухгалтер – Лисовская Ольга Юрьевна

Заместитель директора – Кувшинская Татьяна Олеговна

Муниципальное учреждение «Тихвинская централизованная библиотечная система» создано путем изменения типа Муниципального учреждения «Тихвинская централизованная библиотечная система» в соответствии с

Постановлением администрации муниципального образования Тихвинский муниципальный район от 08 сентября 2011 года № 01 -1404-а.

Новая редакция Устава утверждена постановлением администрации муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области от 14 октября 2015 года № 01 -2575 –а.

Изменения и дополнения в Устав муниципального учреждения «Тихвинская централизованная библиотечная система» утверждены постановлением администрации тихвинского района от 22 ноября 2016г. № 01 – 3539-а.

Собственником имущества и учредителем Учреждения является муниципальное образование Тихвинское городское поселение тихвинского муниципального района Ленинградской области.

Полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет администрация муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области.

Функции и полномочия Учредителя выполняет комитет по культуре, спорту и молодежной политике администрации муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области.

Место нахождения Учреждения: 187 556, Ленинградская область, Тихвинский район, город Тихвин, 3 микрорайон, д.11

Учреждение создано в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления в сфере организации библиотечного обслуживания населения.

Основные цели и предмет деятельности определены Уставом МУ «ТЦБС».

Муниципальное задание для Учреждения, в соответствии с основными видами деятельности, формирует и утверждает Учредитель.

Проверка соблюдения соответствия основных видов деятельности (иных, не являющихся основными) муниципального учреждения «Тихвинская централизованная библиотечная система» целям, предусмотренным учредительными документами, в том числе выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за 2018 год и 1 квартал 2019 года проведена на основе предоставленных данных:

- Устава МУ «ТЦБС»;
- Изменений и дополнений в Устав МУ «ТЦБС»;
- Муниципального задания Учреждения на 2018 год и на 2019 год;
- Отчета о выполнении муниципального задания за 2018год и 1 квартала 2019 года;
- Отчета о работе общедоступных (публичных) библиотек Тихвинского района за 2018 год;

Отчета о выполнении Стратегии развития библиотек МУ «ТЦБС» за 2018 год;

- Форм 6-НК библиотек МУ «ТЦБС» за 2018 год;
- Свода годовых сведений об общедоступных (публичных) библиотеках системы Минкультуры России по Тихвинскому району за 2018 год;
- Дневников работы библиотек МУ «ТЦБС» за 2018 год;
- Листков ежедневного учета книговыдачи и посещений (выборочно) библиотек МУ «ТЦБС» за 2018 год и 1 квартал 2019 года;
- Книгу суммарного учета библиотечного фонда МУ «ТЦБС»;
- С использованием информации о государственных и муниципальных учреждениях РФ в единой информационной системе « Bus.gov.ru»
- официального сайта МУ «ТЦБС» [cbs-tihvin.ru](http://cbs-tihvin.ru).

1. Основными целями Учреждения в соответствии с Уставом являются:

- сохранение, создание, распространение знаний и информации, освоение культурных ценностей;
- предоставление культурных благ пользователям в различных формах и видах;
- организация и модернизация библиотечного обслуживания населения муниципального образования, совершенствование деятельности и услуг библиотек;
- организация доступа пользователей библиотек к информационным ресурсам, оперативное удовлетворение потребностей граждан в информации на печатных и иных носителях;
- обеспечение доступности библиотечных услуг для жителей муниципального образования;
- реализация прав человека, в т.ч. лиц с ограниченными возможностями на приобщение к ценностям науки и культуры;
- содействие образованию и воспитанию населения, повышению его культурного уровня;
- создание условий для удовлетворения духовных, интеллектуальных и культурных потребностей граждан, развития и саморазвития личности, образования и
- самообразования, повышения квалификации специалистов библиотек, организации культурной деятельности и досуга.

Для достижения поставленных целей Учреждение осуществляет в порядке, установленном действующим законодательством, следующие основные виды деятельности:

- деятельность библиотек и архивов (ОКВЭД 91.01)

Предметом деятельности Учреждения в соответствии с Уставом является:

- формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек, включая оцифровку фондов;
- комплектование фондов библиотек, в т.ч. библиотек поселений, входящих в состав муниципального района, изданиями на различных носителях информации, удовлетворяющими читательские потребности и интересы, обеспечение учета, сохранности и рационального использования библиотечных фондов;
- библиографическая обработка документов и создание каталогов;
- предоставление библиотечных фондов в пользование через систему абонементов, читальных залов, межбиблиотечный абонемент;
- осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей библиотек, в т.ч. в условиях стационара, вне стационара и удаленно через сеть Интернет, оказание консультативной помощи в поиске и выборе источников информации;
- предоставление пользователям автоматизированных рабочих мест для самостоятельной работы;
- создание в библиотеках собственных электронных ресурсов и баз данных, в том числе полнотекстовых;
- развитие современных инновационных форм библиотечного обслуживания (организация центров правовой, социальной, муниципальной, экологической и иной информации, центров чтения, центров культуры, медиатек и т.п.);
- компьютеризация и информатизация библиотечных процессов, внедрение интернет-технологий в организацию библиотечного обслуживания населения, в т.ч. использование новейших информационных технологий для предоставления пользователям доступа к корпоративным и глобальным информационным сетям;
- обслуживание пользователей в режиме локального и удаленного доступа, в т.ч. распечатка материалов, полученных по глобальным информационным сетям в соответствии с действующим законодательством;
- осуществление досуговых и инновационных форм, методов работы, проведение культурно-просветительских мероприятий: организация литературных вечеров, встреч, конференций, лекций, фестивалей, конкурсов, программ и иных культурных акций;
- организация творческих самостоятельных коллективов, студий, кружков, курсов, любительских объединений, клубов по интересам и других инициативных формирований, на условиях договора с Учреждением;
- осуществление выставочной, рекламной и издательской деятельности;
- проведение маркетинговых и социологических исследований по развитию чтения и прогнозированию деятельности библиотек, мониторинг потребностей пользователей;

- составление библиографических списков, справок, каталогов и картотек по запросам читателей;
- копирование, сканирование документов, музыкальных и видеозаписей, иных материалов в соответствии с действующим законодательством;
- организация услуг для людей с ограниченными возможностями здоровья, их родственников и опекунов, а также для тех, кто не может посещать библиотеки, в том числе доставка книг на дом (надомный абонемент);
- проведение спектаклей, концертов и других культурно – зрелищных и выставочных мероприятий, в том числе с участием профессиональных коллективов, исполнителей, авторов;
- организация мероприятий по подготовке и переподготовке кадров в установленном законом порядке;
- создание условий для творческой активности библиотекарей, производства интеллектуальной библиотечной продукции и услуг, образования и самообразования, повышения квалификации;
- реализация собственной интеллектуальной продукции и другой издательской продукции;
- организация координационного и научно-методического обеспечения деятельности муниципальных библиотек, оказание информационной, методической и консультативной помощи библиотекам Тихвинского района;
- осуществление сотрудничества с органами местного самоуправления, с представителями местного сообщества, с другими организациями и учреждениями культуры, спорта, молодежной политики, социальной защиты, библиотеками других ведомств, бизнес – сообществом в рамках целевых и иных культурных программ;
- установление и применение мер компенсации ущерба, нанесенного пользователями, нарушающими Правила пользования библиотеками и сохранность их фондов;
- осуществление внешнеэкономической деятельности, международного книгообмена, культурных связей с зарубежными предприятиями и организациями, частными лицами;
  - участие в реализации международных, государственных, региональных и муниципальных культурных и библиотечных проектов и программ;
  - предоставление других видов информационных, библиотечных и сервисных услуг, в т. ч. платных услуг.

Учреждение в соответствии с Уставом вправе осуществлять следующие иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку,

поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям:

- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2);
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов (ОКВЭД 63.11.1);
- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая (ОКВЭД 62.09).
- торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков (ОКВЭД 47.99).

Эта группировка включает:

розничную торговлю широким набором товаров разными способами, не включенными в другие группировки, включая: прямые продажи или продажи торговыми агентами с доставкой до двери, торговлю через автоматы и т.п.

- Деятельность по осуществлению торговли через автоматы (ОКВЭД 47.99.2)
- торговля розничная сувенирами, изделиями народных художественных промыслов (ОКВЭД 47.78.3);
- торговля розничная товарами культурно-развлекательного назначения в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.6);

Эта группировка включает:

розничную торговлю в специализированных магазинах товарами культурно-развлекательного назначения, такими как книги, газеты, аудио- и видеозаписи, игры и игрушки

- деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области (ОКВЭД 18.1);
- деятельность издательская (ОКВЭД 58);
- копирование записанных носителей информации (ОКВЭД 18.2);
- изготовление печатных форм (ОКВЭД 18.13);
- деятельность брошюровочно-переплетная и отделочная и сопутствующие услуги (ОКВЭД 18.14);
- аренда офисных машин и оборудования, включая вычислительную технику (ОКВЭД 77.33);
- прокат телевизоров, радиоприемников, устройств видеозаписи и подобного оборудования (ОКВЭД 77.29.1);
- прокат видеокассет и аудиокассет, грампластинок, компакт – дисков (CD), цифровых видеодисков (DVD) (ОКВЭД 77.22);
- прокат и аренда товаров для отдыха и спортивных товаров (ОКВЭД 77.21);
- деятельность в области демонстрации кинофильмов (ОКВЭД 59.14);
- деятельность зрелищно-развлекательная прочая, (ОКВЭД 93.2)



При проведении контрольного мероприятия и оценки представленных Учреждением документов, а также анализа информации о деятельности МУ «ТЦБС», представленной в единой информационной системе « Bus.gov.ru» и на официальном сайте МУ «ТЦБС» [cbs-tihvin.ru](http://cbs-tihvin.ru), не выявлено нарушений соответствия основных видов деятельности (иных, не являющихся основными) видов деятельности муниципального учреждения «Тихвинская централизованная библиотечная система» целям, предусмотренным учредительными документами.

- В ходе проверки установлено, что МУ «ТЦБС» осуществляет основные виды деятельности, предусмотренные Уставом, а именно: - деятельность библиотек и архивов (ОКВЭД 91.01)

Муниципальное задание «Тихвинской централизованной библиотечной системы» на 2018, 2019, 2020 год утверждено приказом комитета КСМ № 17 от 17 января 2019 года.

Учреждение оказывает следующие виды муниципальных услуг (выполнение работ):

- Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек;
- Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек, включая оцифровку фондов;
- Библиографическая обработка документов и создание каталогов;
- Научное и методическое обеспечение развития библиотек.

В ходе проведения планового контрольного мероприятия было выявлено, что виды муниципальных услуг и работ, включенные в муниципальное задание МУ «ТЦБС» на 2018 год соответствуют Общероссийскому перечню государственных и муниципальных услуг и Региональному перечню муниципальных услуг.

Муниципальное задание за 2018 год и 1 квартал 2019 года выполнено качественно и в полном объеме.

План финансово-хозяйственной деятельности МУ «ТЦБС» за 2018 год исполнен на 100%.

Вид источника финансового обеспечения		план	факт	% исполнения
Собственные доходы учреждения	доходы	111800,00	111800,00	100%
	расходы	111800,00	111800,00	100%
Субсидии на выполнение муниципального	доходы	26706985,97	26706985,97	100%
	расходы	26748753,15	26748753,15	100%

задания				
Субсидии на иные цели	доходы	1077444,44	1077444,44	100%
	расходы	1077444,44	1077444,44	100%

Сумма расходов по субсидии на выполнение муниципального задания отличается от суммы доходов в связи с получением в 2018 году возмещения расходов прошлых лет от Фонда социального страхования.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности МУ «ТЦБС» за 1 квартал 2019 года:

Вид источника финансового обеспечения		план	факт	% исполнения
Собственные доходы учреждения	доходы	120000,00	45067,00	37,5%
	расходы	120000,00	44106,16	36,8%
Субсидии на выполнение муниципального задания	доходы	29081500,00	6705575,00	23%
	расходы	29081500,00	5179826,78	17,8%
Субсидии на иные цели	доходы	1378900,00	96000,00	7%
	расходы	1378900,00	82300,00	6%

МУ «ТЦБС» выполняет условия выделения, получения и использования субсидий, в том числе на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (выполнение работ) в рамках муниципального задания, субсидий на иные цели. МУ «ТЦБС» ежегодно при формировании проекта бюджета на следующий финансовый год предоставляет бюджетную заявку на необходимую сумму средств для выполнения муниципального задания в соответствии с планируемыми объемами и нормативными затратами муниципального задания. Муниципальное задание на 2018 год утверждено приказом комитета по культуре, спорту и молодежной политике администрации Тихвинского района от 22.12.2017г. № 697 «Об утверждении муниципального задания МУ «ТЦБС» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» и скорректировано в связи с изменениями общероссийских (базовых) отраслевых перечней государственных и муниципальных услуг приказом комитета по культуре, спорту и молодежной политике администрации Тихвинского района от 24.12.2018 года № 746 «Об утверждении муниципального задания МУ «ТЦБС» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (новая редакция)». Нормативные затраты на выполнение муниципального задания утверждены приказом комитета по культуре, спорту и молодежной политике администрации Тихвинского района

от 22.12.2017г. № 696/2 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг для определения объёма финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг МУ «ТЦБС» на 2018 год», в связи с изменением показателя средней заработной платы работников учреждений культуры скорректированы приказом комитета по культуре, спорту и молодёжной политике администрации Тихвинского района от 29.12.2018г. № 762 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг для определения объёма финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг МУ «ТЦБС» на 2018 год». Условием получения субсидий на оказание муниципальных услуг является выполнение муниципального задания. В 2018 году учреждение отчитывалось 2 раза в год (на отчётную дату 01.07.2018г. и 31.12.2018г.) и предоставлялся предварительный годовой отчёт. На основании постановления администрации Тихвинского района от 25.11.2015г. № 01-2912-а «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Тихвинского района и Тихвинского городского поселения и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» финансирование субсидий на выполнение муниципального задания распределено поквартально 25%-40%-10%-25% . использование субсидий на выполнение муниципального задания осуществляется в соответствии с необходимыми расходами по нормативным затратам на оказание муниципальных услуг: на заработную плату, страховые взносы, оплата товаров и услуг. На 2019 год муниципальное задание утверждено приказом комитета по культуре, спорту и молодёжной политике администрации Тихвинского района от 17.01.2019г. «Об утверждении муниципального задания МУ «ТЦБС» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 гг.». Нормативные затраты на выполнение муниципального задания утверждены приказом комитета по культуре, спорту и молодёжной политике администрации Тихвинского района от 29.12.2018г. № 763 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг для определения объёма финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг МУ «ТЦБС» на 2019 год». На основании приказа комитета по культуре, спорту и молодёжной политике администрации Тихвинского района от 12.03.2019г. № 172 «Об отчётах по выполнению муниципального задания» отчёты предоставляются учреждением поквартально 4 раза в год в срок до 28 числа последнего месяца квартала, предварительный годовой отчёт предоставляется 1 раз в год в срок до 01 декабря. По расходам, необходимым для выполнения муниципального задания, проверены расходы по заработной плате. При проверке обнаружены следующие нарушения:

- 1) В приказах по учреждению, касающихся начисления заработной платы и стимулирования работников, не указаны основания и источники финансирования, за счёт которых должно осуществляться начисление расходов.
- 2) В случае необходимости не оформляется корректирующий табель рабочего времени. Если в первичном табеле по сотруднику проставлен НН (невыясненные невыходы), перерасчёт заработной платы осуществляется только на основании листка нетрудоспособности, предоставленного сотрудником.
- 3) Не рассчитывается заработная плата за 1-ю половину месяца, а выплачивается авансовый платеж по желанию сотрудников учреждения. Роструд письмом от 08.09.2006г. № 1557-6 указывает, что при определении размера аванса следует учитывать фактически отработанное время (фактически выполненную работу).
- 4) В нескольких расчётных периодах зафиксирован отрицательный остаток задолженности по заработной плате, который означает выплату денежных средств работнику без обоснованного начисления: на 31.07. 2018 года бухгалтеру Лариной Марине Владимировне переплачено 5676,46 руб., на 31.08.2018г. документоведу Никоновой Юлии Александровне переплачено 11397,89 руб., библиотекарю Качаловой Татьяне Викторовне – 90,81 руб., библиотекарю Чистяковой Марине Станиславовне – 192,52 руб., на 30.09.2018г. Никоновой Юлии Александровне переплачено 12635,89 руб, на 31.10.2018г. инженеру-энергетику Клубницкому Станиславу Михайловичу, переплачено 6284,65 руб. и Никоновой Юлии Александровне - 12635,89 руб.,
- 5) В апреле 2018 года нарушены сроки выплаты заработной платы: 5-ти сотрудникам заработная плата за март 2018 года выплачена 6-го апреля 2019г, а остальным сотрудникам 9-го апреля. В положении о расчёте заработной платы по учреждению указано «не позднее 10-го числа». В статье 136 Трудового кодекса РФ прописано «Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. **Конкретная** дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена». В конкретную установленную дату должны получать заработную плату все работники учреждения, которым осуществлено обоснованное начисление.

Выборочным способом проверено начисление заработной платы 5-ти работникам учреждения:

Заместитель директора Кувшинская Татьяна Олеговна - **замечаний нет**, Документовед Никонова Юлия Александровна: в январе 218г. на основании приказа от 15.01.2018г. № 04-о о предоставлении отпуска с 23.01.18г. по 02.02.18г. сформированы 2 расчёта отпускных за 2 периода (с 23.01.18г. по 31.01.2018г. и с 01.02.18г. по 02.02.2018г.) со среднедневными заработками 1066,27 руб. и 1109,48

руб. Расчёт отпускных должен быть один, исходя из расчета среднего заработка за период январь-декабрь 2017г. 11 дней x 1066,27 = 11728,97 руб. Неправомерно начислено 86,42 руб. В июле 2018г. на основании приказа о предоставлении отпуска от 04.06.2018г. № 39-о предоставлен отпуск с 02.07.18г. по 13.07.18г. Никонова Ю.А. предоставила лист нетрудоспособности с 03.07.2018г., на основании которого в августе осуществлен перерасчёт отпускных при условии отсутствия заявления работника о переносе отпуска. Согласно Трудовому кодексу РФ отпуск должен быть автоматически продлен после окончания периода нетрудоспособности без перерасчёта на количество дней, которые работник не успел использовать. В сентябре 2018г. Ю.А. Никоновой на основании приказа от 14.09.2018г. № 130 начислена материальная помощь в размере 22000 рублей по заявлению работника без указания причины выплаты материальной помощи, суммы и без приложения подтверждающих документов. На основании приказа от 30.06.17г. № 63/2 «Изменения и дополнения в Положение об оплате труда и материальном стимулировании труда работников МУ «ТЦБС», утвержденного приказом от 29.06.15г. № 52» работник в заявлении на оказание материальной помощи должен указывать причины и предоставлять документы, подтверждающие право на получение материальной помощи.

Библиограф Титова Алла Александровна – замечаний нет;

Библиотекарь Чупринова Светлана Владимировна – замечаний нет;

Библиотекарь Чистякова Марина Станиславовна - замечаний нет.

В ходе проверки проверены расчёты показателя средней заработной платы по учреждению. Расчёты сумм доходов и среднесписочной численности работников осуществлены правильно согласно приказу Федеральной службы государственной статистики от 30.11.2015г. № 594. Информация в предоставляемых отчётах о средней заработной плате работников учреждения достоверны. За 2018 год средняя заработная плата по учреждению составила - 34710,61 руб. (начислено 16369523,68 руб./ среднесписочная численность составила 39,3 чел.), за 1 квартал 2019 года – 36199,01 руб. (начислено 4267863,28 руб./ среднесписочная численность составила 39,3 чел.).

По субсидиям на иные цели, не связанным с выполнением муниципального задания, МУ «ТЦБС» получило 1077444,44 руб., из них:

Субсидии на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания	мероприятие	сумма
5.0800102300 Субсидия на	XV Мордвиновские краеведческие	12 000,00

иные цели на организацию культурно-просветительских мероприятий по основному мероприятию «Организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов Тихвинского городского поселения»	уездные чтения	
	Неделя детской книги	5 000,00
	День поэзии	3 000,00
	Информационное сопровождение, печать сборников	15 000 ,00
	Общероссийский день библиотек	15 000,00
	Праздник чтения	10 000,00
	Литературный конкурс «Арсис»	30 000,00
	Пасхальный фестиваль	125 000,00
	Итого:	<b>215 000,00</b>
5.0800202310 Субсидия на иные цели на организацию культурно-досуговых мероприятий по основному мероприятию «Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организации культуры»	Организация и проведение цикла культурно-досуговых мероприятий для детей дошкольного и младшего школьного возраста	10 000,00
	Мероприятия, посвященные Дню России	25 000,00
	Культурно-досуговые мероприятия по программе «Лето»	15 000,00
	Итого:	<b>50 000,00</b>
5.08001L5190 Субсидия на иные цели по поддержке отрасли культуры на комплектование книжных фондов муниципальных библиотек	Комплектование книжного фонда	<b>222 444,44</b>
5.8900172020 Субсидия на иные цели по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения Тихвинского района на 2018 год	Приобретение оборудования и инвентаря, книг, линолеума	<b>500 000,00</b>
5.0800172040 Субсидия на иные цели по основному мероприятию «Премирование победителей областных конкурсов в сфере культуры и искусства»	Театрализованный книжный фестиваль «Смотри-читай»	<b>90 000,00</b>
	ВСЕГО:	<b>1 077 444,44</b>

На основании плана мероприятий по реализации муниципальной программы «Развитие сферы культуры Тихвинского городского поселения» комитетом по культуре, спорту и молодёжной политике администрации Тихвинского района издаются приказы о реализации мероприятий. На необходимые мероприятия утверждается руководителем учреждения и согласовывается с комитетом по культуре, спорту и молодёжной политике администрации Тихвинского района смета расходов. На основании сметы осуществляются необходимые расходы по

реализации мероприятий. Выборочным способом проверены первичные документы по реализации следующих мероприятий:

1) Мероприятия, посвященные Дню поэзии. На основании приказа комитета КСМ от 12.03.2018г. № 169 «Об организации и проведении Дня поэзии» издан приказ по учреждению от 20.03.2018г. № 30 «Об организации и проведении Дня поэзии». Согласованная с комитетом КСМ смета расходов предоставлена на приобретение призов и сувениров в сумме 3000 рублей. Фактические расходы осуществлены на: - приобретение канцелярских товаров в качестве призов в сумме 3000 рублей (договор от 21.03.2018г № 101 с индивидуальным предпринимателем П.Ю. Прокофьевым, по счёту от 21.03.2018г. № 101, товарная накладная от 21.03.2018г. № 101, экспертиза товара в соответствии с ФЗ № 44-ФЗ от 05.04.2013г. проведена, платежное поручение от 06.04.2018г. № 1674); Расходы осуществлены согласно смете.

2) Организация и проведение Общероссийского дня библиотек. На основании приказа комитета КСМ от 30.05.2018г. № 360/2 «Об организации и проведении Общероссийского дня библиотек» издан приказ по учреждению от 31.05.2018г. № 85 «Об организации и проведении Общероссийского дня библиотек». Согласованная с комитетом КСМ смета расходов предоставлена на 15000 рублей и состоит из транспортных расходов на поездку 27.06.2018г. в г. Волоново с целью обмена опытом с городской библиотекой (договор на транспортные услуги от 21.06.18г. № 126 с индивидуальным предпринимателем В.И. Глущенко в сумме 15000 рублей, счёт от 21.06.18г. № 183, акт выполненных работ от 27.06.2018г. без номера, экспертиза товара в соответствии с ФЗ № 44-ФЗ от 05.04.2013г. проведена, платежное поручение от 10.07.2018г. № 4705) Расходы осуществлены согласно смете.

3) Организация и проведение «Праздника чтения». На основании приказа комитета КСМ от 01.10.2018г. № 524 «Об организации и проведении «Праздника чтения» издан приказ по учреждению от 04.10.2018г. № 141 «Об организации и проведении «Праздника чтения». Согласованная с комитетом КСМ смета расходов предоставлена на приобретение призов и сувениров в сумме 10000 рублей. Фактические расходы осуществлены на: - приобретение канцелярских товаров в качестве призов в сумме 8000 рублей (договор от 17.10.2018г № 452 с индивидуальным предпринимателем П.Ю. Прокофьевым, по счёту от 17.10.2018г. № 452, товарная накладная от 17.10.2018г. № 452, экспертиза товара в соответствии с ФЗ № 44-ФЗ от 05.04.2013г. проведена, платежное поручение от 26.10.2018г. № 7799); - приобретение продуктов питания в качестве сладких призов в сумме 2000 рублей (договор с индивидуальным предпринимателем Э.Н. Ломовым от 16.10.2018г. №

53, по счёту от 16.10.2018г. № 53, товарная накладная от 16.10.2018г. № 53, экспертиза товара в соответствии с ФЗ № 44-ФЗ от 05.04.2013г. проведена, платежное поручение от 30.10.2018г. № 7899). Расходы осуществлены согласно смете.

В учреждении разработано и утверждено приказом директора от 31.07.2015г. № 63 Положение о порядке предоставления платных услуг», на основании которого предоставляются платные услуги. Применение цен (тарифов) на платные услуги (работы), оказываемые потребителям, в МУ «ТЦБС» в 2018 году осуществлялось на основании приказа по учреждению от 30.11.2017г. № 113 «Об утверждении перечня платных услуг», в котором утверждены виды платных услуг и размер стоимости на них.

№	Название	Единица измерения	Цена 2019 г.
1.	Обслуживание читателей по записи на новую художественную литературу	Индивидуальный запрос на 1 издание	20 руб. 00 коп.
2.	Подбор литературы по предварительному запросу	Один запрос	25 руб. 00 коп.
3.	Залоговый абонемент из фондов читальных залов	Выдача и прием одного издания	22 руб.+ залог стоимости издания
4.	Выдача редких и рукописных изданий или их ксерокопий из краеведческого фонда	Один экземпляр	12 руб.50 коп.
5.	Библиографическое консультирование по оформлению списка к дипломным, курсовым и научным работам	1 библиографическая запись	10 руб. 00 коп.
6.	Выполнение справки в расширенных информационных ресурсах	Одна справка	42 руб. 00 коп.
7.	Компьютерное обслуживание пользователя. Работа с текстом	1 страница текста	54 руб. 50 коп.
8.	Консультация пользователя сотрудником отдела по работе с электронными ресурсами	дополнительные затраты рабочего времени	37 руб. 00 коп.
9.	Обслуживание пользователя с использованием электронной почты	Отправка корреспонденции пользователя	33 руб. 00 коп.
10.	Использование компьютера пользователем для работы с текстом	0,5 часа	7 руб. 50 коп.



11.	Распечатка текста на лазерном принтере	1 лист	11 руб. 50 коп.
12.	Распечатка текста на цветном принтере	1 страница	25 руб. 00 коп.
13.	Копирование документов на флэш карту пользователя	1 документ до 1 МБ	7 руб. 50 коп.
14.	Копирование документов на флэш карту пользователя	1 документ от 1 до 100 МБ	10 руб. 00 коп.
15.	Копирование документов на флэш карту пользователя	1 документ от 100 МБ и более	24 руб. 00 коп.
16.	Копирование документов, электронные версии которых созданы библиотекой	1 графический файл	13 руб. 00 коп.
17.	Копирование документов, электронные версии которых созданы библиотекой	10 тысяч знаков в текстовом файле	11 руб. 00 коп.
18.	Сканирование документа без распознавания	1 лист	8 руб. 00 коп.
19.	Сканирование текста с распознаванием	1 лист	11 руб. 50 коп.
20.	Запись цифровой информации на CD-ROM	1 документ до 1 МБ	9 руб. 00 коп.
21.	Запись цифровой информации на CD-ROM	1 документ от 1 до 100 МБ	13 руб. 00 коп.
22.	Запись цифровой информации на CD-ROM	1 документ от 100 МБ и более	26 руб. 50 коп.
23.	Репродуцирование (ксерокопирование) печатных документов	1 лист А4	6 руб. 00 коп. Для читателей биб-к -4 руб.
24.	Репродуцирование (копирование) печатных документов	1 лист А3	6 руб. 50 коп.
25.	Репродуцирование (копирование) изображений	1 лист	9 руб. 50 коп.
26.	Распечатка листа формата А4 на самоклеющейся бумаге (черно-белая)	1 страница	13 руб. 50 коп.
27.	Распечатка листа формата А4 на самоклеющейся бумаге (цветная, низкая заливка)	1 страница	16 руб. 00 коп.
28.	Распечатка листа формата А4 на самоклеющейся бумаге (цветная, средняя заливка)	1 страница	19 руб. 50 коп.
29.	Распечатка листа формата А4 на самоклеющейся бумаге (цветная, высокая заливка)	1 страница	30 руб. 50 коп.

30.	Распечатка листа формата А4 (цветная, низкая заливка)	1 страница	10 руб. 00 коп.
31.	Распечатка листа формата А4 (цветная, средняя заливка)	1 страница	14 руб. 00 коп.
32.	Распечатка листа формата А4 (цветная, высокая заливка)	1 страница	25 руб. 00 коп.
33.	Распечатка листа формата А3 (черно-белая)	1 страница	9 руб. 00 коп.
34.	Распечатка листа формата А3 на самоклеющейся бумаге (черно-белая)	1 страница	20 руб. 00 коп.
35.	Распечатка листа формата А3 (цветная, низкая заливка)	1 страница	13 руб. 00 коп.
36.	Распечатка листа формата А3 (цветная, средняя заливка)	1 страница	19 руб. 00 коп.
37.	Распечатка листа формата А3 (цветная, высокая заливка)	1 страница	29 руб. 50 коп.
38.	Распечатка листа формата А3 на самоклеющейся бумаге (цветная, низкая заливка)	1 страница	24 руб. 00 коп.
39.	Распечатка листа формата А3 на самоклеющейся бумаге (цветная, средняя заливка)	1 страница	29 руб. 50 коп.
40.	Распечатка листа формата А3 на самоклеющейся бумаге (цветная, высокая заливка)	1 страница	40 руб. 00 коп.
41.	Распечатка листа А4 (черно-белая, изображения)	1 страница	10 руб. 50 коп.
42.	Ламинирование листа формата А4	1 лист	24 руб. 00 коп.
43.	Брошюрование на пружину	1 экземпляр	30 руб. 00 коп.
<b>Компенсационные услуги</b>			
44.	Ежегодный разовый взнос пользователей библиотек	1 взнос	35 руб. 00 коп.
45.	Изготовление читательского билета в библиотеке-социокультурный центр «Тэффи»	1 читательский билет	50 руб. 00 коп.
46.	Изготовление дубликата читательского билета в библиотеке-социокультурный центр «Тэффи»	1 читательский билет	50 руб. 00 коп.

47.	Возмещение ущерба за просроченные издания читателями-задолжниками при их посещении на дому	Выход к задолжнику на дом сотрудника б-ки	77 руб. 00 коп.
48.	Возмещение ущерба за просроченные издания читателями-задолжниками при их приходе в библиотеку	1 книга	17 руб. 00 коп.
49.	Сверхсрочное пользование документами из фондов библиотеки	1 книга-1 месяц	9 руб. 50 коп.
50.	Возмещение ущерба за повреждение книг и иных документов	1 документ	27 руб. 00 коп.

Инвалидам - пользователям библиотек предоставляется 50% скидка на все виды услуг.

С 01 февраля 2019 года МУ «ТЦБС» оказывает платные услуги на основании приказа по учреждению от 01.02.2019г. № 18 «Об утверждении стоимости платных услуг», перечень и стоимость предоставляемых платных услуг согласованы с комитетом по культуре, спорту и молодёжной политике администрации Тихвинского района.

№	Название	Единица измерения	Цена 2019 г.
1.	Обслуживание читателей по записи на новую художественную литературу	Индивидуальный запрос на 1 издание	27 руб. 00 коп.
2.	Выдача редких и рукописных изданий или их ксерокопий из краеведческого фонда	Один экземпляр	23 руб. 00 коп.
3.	Библиографическое консультирование по оформлению списка к дипломным, курсовым и научным работам	1 библиографическая запись	18 руб. 00 коп.
4.	Выполнение справки в расширенных информационных ресурсах	Одна справка	70 руб. 00 коп.
5.	Компьютерное обслуживание пользователя. Работа с текстом	1 страница текста	80 руб. 00 коп.
6.	Консультация пользователя сотрудником отдела по работе с электронными ресурсами	дополнительные затраты рабочего времени	43 руб. 00 коп.
7.	Распечатка текста на лазерном принтере	1 страница	14 руб. 00 коп.
8.	Распечатка текста на цветном принтере	1 страница	25 руб. 00 коп.

9.	Копирование документов на флэш карту пользователя	1 документ до 1 МБ	10 руб. 00 коп.
10.	Копирование документов на флэш карту пользователя	1 документ	15 руб. 00 коп.
11.	Копирование документов на флэш карту пользователя	1 документ от 100 МБ и более	38 руб. 00 коп.
12.	Сканирование документа без распознавания	1 страница	11 руб. 00 коп.
13.	Сканирование текста с распознаванием	1 страница	17 руб. 00 коп.
14.	Репродуцирование (ксерокопирование) печатных документов	1 страница листа А4	10 руб. 00 коп. Для читателей
15.	Репродуцирование (копирование) печатных документов	1 страница листа А3	11 руб. 00 коп.
16.	Репродуцирование (копирование) изображений	1 страница листа А4	12 руб. 00 коп.
17.	Ламинирование	1 лист формата А4	24 руб. 00 коп.
18.	Брошюрование на пружину	1 экземпляр	45 руб. 00 коп.
19.	Отправка (получение) сообщения по факсимильной связи	1 страница	30 руб. 00 коп.
20.	Ежегодный разовый взнос пользователей библиотек	Оформление 1 взноса	40 руб. 00 коп.
21.	Возмещение ущерба за просроченные издания читателями-задолжниками при их посещении на дому	Выход к задолжнику на дом сотрудника б-ки	134 руб. 00 коп.
22.	Возмещение ущерба за просроченные издания читателями-задолжниками при их приходе в библиотеку	1 книга	23 руб. 00 коп.
22.	Возмещение ущерба за повреждение книг и иных документов	1 документ	65 руб. 00 коп.

Инвалидам - пользователям библиотек предоставляется 50% скидка на все виды услуг.

Гражданско-правовые договора заключаются на основании гражданского законодательства Российской Федерации. В основном учреждение использует шаблоны договоров, предоставляемые поставщиками товаров, работ, услуг. Выборочным способом проверены договора:

1) Договор на поставку книжной продукции от 08.05.2018г.  
№ 2018/054/150 с Федеральным государственным бюджетным

учреждением «Российская государственная библиотека» в сумме 1411 рублей: все необходимые реквизиты в договоре указаны, товар получен согласно счёту-фактуре от 08.05.18г. № F180МДК-110 по накладной от 08.05.18г. № 180МДК-140, экспертиза товара в соответствии с ФЗ № 44-ФЗ от 05.04.2013г. проведена, оплачено платежным поручением от 28.06.2018г. № 4198;

2) Договор поставки товара от 11.09.2018г. № 152 с индивидуальным предпринимателем В.П. Осыкиным по приобретению светодиодных ламп на сумму 1522,90 руб.: все необходимые реквизиты в договоре указаны, кроме источника финансирования. Имеется спецификация от 11.09.18г. № УТ-3552, платежное поручение авансового платежа в сумме 1522,90 руб. от 13.09.2018г. № 6506, счёт-фактура универсальной передаточной формы от 14.09.18г. № УТ-4026, экспертиза товара в соответствии с ФЗ № 44-ФЗ от 05.04.2013г. проведена;

3) Договор об оказании услуг от 19.02.2018г. № 247000004905-РТК, заключенный с ПАО «Ростелеком» на сумму 8000,00 рублей. Договор заключен на основании п.1 ч.1 ст.93 ФЗ № 44-ФЗ от 05.04.2013г. Срок действия договора 31.12.2018г.

Дата подписания договора Поставщиком указана: 01.01.2018г. В самом договоре дата заключения не указана! В системе АЦК-Финансы зарегистрировано обязательство 01.03.2018 г. на сумму 8000 рублей. Переплата на 01.01.2018г. - 2740,50 рублей.

Выставлены счета:

Номер	Дата	Месяц	Описание услуг	Кол-во мин.	Сумма
399	31.01.2018	Январь	Услуги междугородней связи	217	568,54
404	28.02.2018	Февраль	Услуги междугородней связи	150	317,70
408	31.03.2018	Март	Услуги междугородней связи	144	384,09
411	30.04.2018	Апрель	Услуги междугородней связи	258	593,06
414	31.05.2018	Май	Услуги междугородней связи	204	415,47
416	30.06.2018	Июнь	Услуги междугородней связи	194	462,03
418	31.07.2018	Июль	Услуги междугородней	170	518,53

			связи		
420	31.08.2018	Август	Услуги междугородней связи	186	496,84
422	30.09.2018	Сентябрь	Услуги междугородней связи	105	279,19
424	31.10.2018	Октябрь	Услуги междугородней связи	132	314,34
426	30.11.2018	Ноябрь	Услуги междугородней связи	115	323,08
б/н	25.12.2018	Декабрь	Услуги междугородней связи		1000,00
					5672,87

Оплачено по счетам:

Номер	Дата	Назначение платежа	Обязательство	Сумма
665	19.07.2018	2083900900 оплата усл.междугород.связи июнь 2018 по дог.247000004905-РТК от 19.02.18, сч.416 от 30.06.2018, акт 240081000618002590/00 от 30.06.18	№247000004905-РТК от 19.02.2018	0,39
781	21.08.2018	2083900900 оплата за услуги междугор.связи июль по дог.247000004905-РТК от 19.02.18, сч.418 от 31.07.18, акт от 31.07.18 *247000004905/418*	№247000004905-РТК от 19.02.2018	518,53
861	19.09.2018	2083900900 оплата за услуги междугор.связи август по дог.247000004905-РТК от 19.02.18, сч.420 от 31.08.18, акт от 31.08.18 *247000004905/420*	№247000004905-РТК от 19.02.2018	496,84
973	18.10.2018	2083900900 оплата за услуги междугор.связи сентябрь по дог.247000004905-РТК от 19.02.18, сч.422 от 30.09.18, акт от 30.09.18 *247000004905/422*	№247000004905-РТК от 19.02.2018	279,19
1064	15.11.2018	2083900900 услуги междугор.связи октябрь по дог.247000004905-РТК от 19.02.18, сч.424 от 31.10.18, акт 240081001018002268 от 31.10.18	№247000004905-РТК от 19.02.2018	314,34

1222	18.12.2018	2083900900 услуги междугор.связи ноябрь по дог.247000004905-РТК от 19.02.18, сч.426 от 30.11.18, акт 240081001118002461/00 от 30.11.18	№247000004905-РТК от 19.02.2018	323,08
1300	25.12.2018	2083900900 аванс за услуги междугор.связи декабрь по дог.247000004905-РТК от 19.02.18, сч.б/н от 25.12.18	№247000004905-РТК от 19.02.2018	1 000,00

Итого по реестру: 2 932,37

26.12.2018г. Заключено Соглашение о расторжении Договора № 247000004905-РТК от 19.02.2018г. по согласованию сторон, а значит и сумма договора изменилась.

В соглашении не указана оставшаяся сумма в рамках обязательств, которые были выполнены.

Согласно п.3.3 Положения о порядке приемки товаров, работ, услуг, утвержденного Приказом МУ «ТЦБС» № 56 от 05.04.2016 года приемка результатов исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и сроки, которые установлены контрактом и оформляются документом о приемке – Протоколом.

Согласно Протокола № 295 от 29.12 2018г. о приемки товаров, работ, услуг Поставщик оказал услуги стоимостью 8000,00 рублей. Приемочной комиссий в составе председателя комиссии: Кувшинской Т.О., и членов комиссии: Ефремовой М.В., Топольницкой О.В., Бутаковой Л.Б. подтвержден факт оказания услуг на сумму 8000,00 рублей. Оплачено Поставщику 2932,37 рублей. Остаток неисполненных обязательств со стороны МУ «ТЦБС» 5067,63 рублей.

Имущество учреждения, включая недвижимое и особо ценное движимое имущество, используется по назначению в соответствии с основными видами деятельности и видами платных услуг. Материально-ответственные лица несут ответственность за сохранность и надлежащее использование имущества. Регулярно с периодичностью 1 раз в квартал учреждением предоставляется в комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Тихвинского района отчет, в котором обозначена информация об основных средствах. Изменения в перечень особо ценного имущества по учреждению также предоставляется своевременно по мере необходимости. Списание имущества, непригодного к дальнейшему использованию, осуществляется своевременно.

На основании приказа комитета финансов администрации Тихвинского района от 24.07.2018г. № 26-од в связи с переходом на новый федеральный стандарт «Основные средства» по приказу директора учреждения от 15.08.2018г. № 119 «О проведении инвентаризации» проведена инвентаризация основных средств. Цель инвентаризации выявления имущества, не соответствующего условиям актива, и перевода такого имущества на забалансовый счёт, не достигнута, т.к. заключения комиссий о результатах проведения инвентаризации отсутствуют. Инвентаризация фактического наличия имущества, расчётов и обязательств по финансово-хозяйственной деятельности учреждения, необходимая перед составлением годовой бухгалтерской отчётности на основании Инструкции по бюджетному учёту, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 06.12.2010г. № 162н с изменениями и дополнениями и приказа МФ РФ № 49 от 13.06.1995г. «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств для проведения инвентаризации материальных и денежных средств, расчётов и других статей баланса», не проводилась, хотя в учётной политике МУ «ТЦБС» указано ежегодное проведение данной инвентаризации.

Изменение дебиторской и кредиторской задолженности 2018 года относительно предыдущего 2017 года. По данным бухгалтерской годовой отчётности по форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» для сводной бухгалтерской годовой отчётности бюджетных учреждений в программе «Свод-смарт» предоставлена информация:

Вид задолженности	На дату 31.12.2017г.		На дату 31.12.2018г.		Изменение +/- (в руб.)	Изменение в %
	Счёт бух. учёта	сумма	Счёт бух. учёта	сумма		
дебиторская по собственным доходам учреждения	206.21	<b>3945,83</b>	206.21	<b>4836,27</b>	+890,44	+22,6
дебиторская по субсидиям на выполнение муниципального задания	206.21	18241,55	206.21	21506,10	+3264,55	+17,9
	206.23	40707,91	206.23	25636,88	-15071,03	-37,0
	206.26	233938,50	206.26	231081,55	-2856,95	-1,0
	303.02	63806,37	303.02	29732,28	-34074,09	-53,4
	303.10	26081,23	303.10	23793,19	-2288,04	-8,8
	итого	<b>382775,56</b>	итого	<b>331750,00</b>	<b>-51025,56</b>	<b>-13,3</b>
дебиторская по субсидиям на иные цели		0,00		0,00	0,00	



кредиторская по собственным доходам учреждения		0,00		0,00	0,00	
кредиторская по субсидиям на выполнение муниципального задания		0,00		0,00	0,00	
кредиторская по субсидиям на иные цели		0,00		0,00	0,00	

По счету 206.21 числятся дебиторские задолженности по услугам связи, подтвержденными актами сверок с контрагентами, по счёту 206.23 – за коммунальные услуги, остатки подтверждены актами сверок частично, по счёту 206.26 – неподтвержденная контрагентом задолженность за подписку периодических изданий, необходимых для ведения основной деятельности, по счёту 303.02 – дебиторская задолженность по расчётам с ФСС по возмещению расходов по обязательному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, не подтвержденная Фондом (по данным Фонда числится задолженность в сумме 40777,07 руб.), по счёту 303.10 – расчёты по обязательному пенсионному страхованию, сумму невозможно вернуть на лицевой счёт учреждения в связи с наличием необоснованных сумм пени по обязательному пенсионному страхованию, в настоящее время проводится работа по ликвидации сумм пени и возврата сумм налога.

Предоставленные акты сверок с контрагентами не заполнены по оборотам со стороны контрагентов (либо со стороны МУ «ТЦБС», либо со стороны поставщика), проставлена только подпись и печать контрагента.

Осуществление работы с жалобами потребителей и принятие мер по результатам жалоб потребителей в МУ «Тихвинская централизованная библиотечная система» контролируется директором учреждения. В библиотеках МУ «Тихвинская централизованная библиотечная система» в 2018 -2019гг. не зарегистрировано жалоб от пользователей и потребителей библиотечных услуг. На официальном сайте учреждения ([cbs-tihvin.ru](http://cbs-tihvin.ru)) в разделе «Контакты» есть форма обратной связи, в которой, указав свой электронный адрес и ФИО, можно отправить жалобы, обращения, пожелания граждан. Ежемесячно данная информация просматривается, по мере необходимости ответственные сотрудники дают ответы пользователям библиотек. В каждой библиотеке системы ведется печатная Книга отзывов и пожеланий (предложений). По итогам 2018 года всего зарегистрировано

положительных отзывов о деятельности библиотек - 45 , отзывов о проведенных мероприятиях – 160; в 2019 году – 31 отзыв о деятельности библиотек, 100 отзывов о проведенных мероприятиях. В социальных сетях, в группах «В Контакте», которые имеются у каждой библиотеки Учреждения, пользователи библиотек и посетители мероприятий также оставляют свои отзывы и благодарности.

Обеспечение публичности деятельности бюджетного учреждения, а также доступности, в т.ч. информационной, оказываемых услуг (выполняемых работ) учреждение контролирует регулярно. Муниципальное учреждение «Тихвинская централизованная библиотечная система» в 2018 году открыла новый официальный сайт с удобным интерфейсом и хорошей навигацией по сайту. Вся деятельность библиотек Учреждения оперативно отражается в различных разделах сайта. В разделе «Документы» представлены для публичного информирования такие документы, как:

- Правила внутреннего трудового распорядка МУ «ТЦБС»;
- Положение о предоставлении платных услуг;
- Перечень платных услуг, оказываемых библиотеками МУ «ТЦБС»;
- Устав;
- Изменения и дополнения в Устав;
- Положение о защите персональных данных пользователей библиотек;
- Административные регламенты (2) и др. документы.

В разделе «Новости» ежедневно публикуются отчеты о проведенных мероприятиях с фото и видео, на Главной странице сайта бегущей строкой в Афише событий отражаются главные события, происходящие в данный момент в библиотеках.

На сайте также есть раздел «Мы в социальных сетях», в котором есть ссылки на все группы библиотек «В Контакте», всего отражено 5 групп. Перейдя по ссылкам любой гражданин может получить исчерпывающую и актуальную информацию о текущей деятельности библиотек Учреждения.

В единой информационной системе «Bus.gov.ru» размещена информация об утвержденном муниципальном задании Учреждения на текущий финансовый год и плановый период, публикуются отчеты о выполнении муниципального задания Учреждения, а также планы ФХД с изменениями, кроме того, на официальном сайте Учреждения размещена ссылка «Независимая оценка качества», пройдя по которой любой пользователь попадает на «Bus.gov.ru», где может проголосовать и оценить деятельность Учреждения. По состоянию на 30.03.2019 года оценили деятельность МУ «ТЦБС» 388 человек.

На основании вышеизложенного директору МУ «ТЦБС» Н.А. Казначеевой:

1. Усилить контроль по начислению заработной платы, обеспечивать обоснованное начисление и перечисление заработной платы, не допускать отрицательного остатка задолженности по заработной плате, обеспечить начисление заработной платы за 1-ю половину месяца, усилить финансовую дисциплину по расчёту и оплате заработной платы, обеспечить выплату заработной платы в конкретные сроки, обозначив их в Положении о расчёте заработной платы и стимулировании, не допускать необоснованных выплат материальной помощи.
2. Осуществить перерасчёт отпускных Ю.А. Никоновой, начисленных в январе 2018г.
3. Усилить контроль за исполнением законодательства РФ по налогам и сборам в бюджет, за исполнением Налогового кодекса РФ, не допускать необоснованных остатков дебиторской и кредиторской задолженности.
4. Усилить контроль по реализации обязательств по договорам и контрактам, учитывая обоснованность, своевременность и сроки оплаты принятых обязательств.
5. Регулярно не менее 1 раза в квартал проводить сверку с контрагентами по поставке товаров, работ, услуг и по расчётам с бюджетом, не допускать искажения информации по дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской квартальной и годовой отчётности.
6. Заполнять надлежащим образом акты сверок с контрагентами.
7. В срок до 01 августа 2019 года провести работу по возврату сумм дебиторской задолженности по обязательному пенсионному страхованию .
8. Перед составлением годовой бухгалтерской отчётности регулярно проводить инвентаризации фактического наличия имущества, расчётов и обязательств учреждения.

Руководитель ревизионной группы

Гл. бухгалтер комитета КСМ

И.Н. Сёмочкина

Член ревизионной группы

зам. главного бухгалтера комитета КСМ

Н.В. Мозолевская

Член ревизионной группы

Зав. отделом по культуре комитета КСМ

И.А. Григорьева

Директор МУ «ТЦБС»

Н.А. Казначеева