

# Информация

## о результатах контрольного мероприятия

**«Проверка муниципального учреждения культуры Павлово-Посадского городского округа Московской области «Централизованная библиотечная система» по вопросу законности (целенаправленности) и эффективности использования средств бюджета городского округа Павловский Посад Московской области, Павлово-Посадского городского округа Московской области и муниципальной собственности, в том числе оценка эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью» за период с 01 января 2023 года по 30 сентября 2024 года**

По результатам проверки установлено следующее:

- 1. Нарушение объектами контроля требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в части формирования Устава МУК «ЦБС».**
- 2. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики, в части не утверждения в рамках Единой учетной политики бюджетных и казенных учреждений городского округа, утвержденной приказом МКУ «ЦБ администрации» от 30.12.2019 №146-ОД, порядка проведения инвентаризации на забалансовых счетах.**
- 3. Нарушение требований, предъявляемых к форме и (или) обязательным реквизитам первичных учетных документов, в части заключения договора о полной материальной ответственности с сотрудниками МУК «ЦБС» не установленной формы.**
- 4. Нарушение требований, предъявляемых к форме и (или) обязательным реквизитам первичных учетных документов в части принятия к бухгалтерскому учету Актов о списании исключенных объектов библиотечного фонда ф. 0504144 без краткого библиографического описания.**
- 5. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики, в части введения штатного расписания в действие с даты ранее его утверждения приказом директора МУК «ЦБС».**
- 6. Оплата труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, работников государственных (муниципальных) унитарных (казенных) предприятий в размерах, не соответствующих установленным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами.**
- 7. Нарушение условий оплаты труда, в том числе сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, работников государственных (муниципальных) унитарных (казенных) предприятий. Нарушения в сумме 2806,2 тыс. рублей устранены до начала проведения контрольного мероприятия, нарушения в сумме 1427,7 тыс. рублей устранены в ходе контрольного мероприятия.**
- 8. Нарушение порядка отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества, в части не отражения ОЦДИ на счетах бухгалтерского учета**

101.28 «Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» движимого имущества, относящегося к категории ОЦДИ, что привело к искажению информации в графе 11 строк 602 и 612 раздела 2. «Недвижимое и особо ценное имущество учреждения» Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768), входящей в состав бухгалтерской отчетности за 2023 год по состоянию на 01.01.2024 года на сумму **633,8 тыс. рублей.**

**9. Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета, в части не отражения в 2024 году ОЦДИ на счетах бухгалтерского учета 101.28 «Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения»,** что привело к неправомерному отражению имущества, относящегося к ОЦДИ, в регистрах бухгалтерского учета в размере **1006,6 тыс. рублей.**

**10. Недостаточная эффективность управления и распоряжения муниципальной собственности (45 баллов из 54 возможных).**

Разногласия на результаты контрольного мероприятия не представлены (отсутствуют).

Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на заседании Коллегии Контрольно-счётной палаты Павлово-Посадского городского округа Московской области. На основании принятого Коллегией КСП решения утверждён Отчёт о результатах контрольного мероприятия.

Направлено представление КСП об устранении выявленных нарушений директору МУК «ЦБС» и заместителю Главы Павлово-Посадского городского округа. Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Главе Администрации и в Управление по культуре, спорту и работе с молодежью Администрации Павлово-Посадского городского округа, а также в Совет депутатов Павлово-Посадского городского округа.