



Контрольно-счетная палата Верещагинского городского округа
Пермского края (КСП Верещагинского городского округа)
ул. Ленина, 26, г. Верещагино, 617120, тел. 3-32-71, 3-64-92,
ОГРН 1205900030247 ИНН 5933012660 КПП 59301001

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка соблюдения законодательства в части приобретения,
использования, распоряжения, учета муниципального имущества в сфере
культуры»

«15» сентября 2023 г.

№ 9

1.Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.3. Плана работы КСП Верещагинского городского округа на 2023 год.

2.Предмет контрольного мероприятия: муниципальное имущество, документы в части приобретения, использования, распоряжения, учета муниципального имущества.

3.Объект (объекты) контрольного мероприятия:

3.1.Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Городской дворец досуга и творчества» (далее – МБУК Дворец досуга»);

3.2.Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Верещагинская центральная библиотека» (далее – МБУК Библиотека).

4.Срок проведения контрольного мероприятия: с 20 июля по 18 августа 2023 года.

5.Цели и вопросы контрольного мероприятия:

5.1.Цель 1.Проверить соблюдение установленного порядка использования, распоряжения, учета имущества, находящегося в муниципальной собственности.

5.1.1.Вопросы:

-Проанализировать состав муниципального имущества в разрезе видов и объектов контроля.

-Проверить состав муниципального имущества в разрезе видов и объектов контроля на соответствие основным видам деятельности.

-Проверить наличие правоустанавливающих документов на недвижимое имущество, земельные участки и особо ценное движимое имущество.

-Проверить сведения, отраженные в Реестре муниципальной собственности Верещагинского городского округа.

-Проверить соблюдение учета и порядка утверждения Перечней особо ценного движимого имущества в разрезе объектов контроля.

-Проверить полноту и правильность постановки на учет, правомерности списания имущества.

-Проверить наличие и сохранность недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества. Проверить соответствие учетных данных с фактическими параметрами муниципального имущества. Проверить наличие излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению муниципального имущества.

-Проверить соблюдение порядка передачи в аренду и в безвозмездное пользование недвижимого имущества, нежилых помещений в разрезе объектов контроля.

5.2.Цель 2.Оценить эффективность использования недвижимого имущества, нежилых помещений объектами контроля при оказании услуг.

5.2.1.Вопросы:

-Проверить муниципальное имущество на предмет его использования по целевому назначению в разрезе объектов контроля.

5.2.2.Критерии аудита эффективности: достижение результатов, использование ресурсов, альтернативные ресурсы и методы их использования, необходимость дополнительных ресурсов.

6.Проверяемый период деятельности: 2022 год, 1 полугодие 2023 года.

7.Краткая характеристика проверяемой сферы формирования, управления и распоряжения муниципальными и иными ресурсами и деятельности объектов контрольного мероприятия:

МБУК Библиотека осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного в новой редакции постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 13.02.2020 № 254-01-01-202. В соответствии с положениями Устава, МБУК Библиотека является некоммерческой организацией, созданной в форме бюджетного учреждения, финансируемого из местного бюджета в объемах, предусматривающих расходы на выполнение муниципального задания.

МБУК Дворец досуга осуществляет деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 22.12.2011 № 728. В соответствии с положениями Устава, МБУК Дворец досуга является некоммерческой организацией, созданной в форме бюджетного учреждения, финансируемого из местного бюджета в объемах, предусматривающих расходы на выполнение муниципального задания.

8.По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1.Проверка соблюдения установленного порядка использования, распоряжения, учета имущества, находящегося в муниципальной собственности.

По вопросу 1. Анализ состава муниципального имущества

Анализ состава муниципального имущества осуществлен по МБУК Библиотека и МБУК Дворец досуга за 2022 год, 1 полугодие 2023 года.

Проведен анализ состава, количества и объема нефинансовых активов, числящихся на балансовом и забалансовом учете учреждений, а также отдельно осуществлен анализ состава основных средств учитываемых на балансовом учете МБУК Библиотека, МБУК Дворец досуга.

При анализе состава основных средств, учитываемых на балансовом учете МБУК Библиотека, МБУК Дворец досуга установлено, что:

по МБУК Библиотека:

-по состоянию на 01.01.2023 по сравнению с остатками основных средств по состоянию 01.01.2022 *прирост* остатков основных средств составил 9,4% или в абсолютном значении 1 678 407,95 рублей;

-по состоянию на 01.07.2023 по сравнению с остатками основных средств по состоянию 01.01.2023 *снижение* остатков основных средств составило 0,2% или в абсолютном значении 35 415,04 рублей;

-в объеме основных средств **наибольший удельный вес** занимают нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество – 45,3% (по состоянию на 01.01.2022); 41,4% (по состоянию на 01.01.2023); 41,4% (по состоянию на 01.07.2023) от общего объема основных средств, учитываемых на балансовом учете учреждения.

-в объеме основных средств **наименьший удельный вес** занимает инвентарь производственный и хозяйственный – 5,5% (по состоянию на 01.01.2022); 5,2% (по состоянию на 01.01.2023); 5,1% (по состоянию на 01.07.2023) от общего объема основных средств, учитываемых на балансовом учете учреждения.

-в объеме движимого имущества **удельный вес** особо ценного движимого имущества составил - 97,0% (по состоянию на 01.01.2022); 96,3% (по состоянию на 01.01.2023); 75,5% (по состоянию на 01.07.2023) от общего объема движимого имущества.

по МБУК Дворец досуга:

-по состоянию на 01.01.2023 по сравнению с остатками основных средств по состоянию 01.01.2022 *прирост* остатков основных средств составил 14,5% или в абсолютном значении 11 892 622,40 рублей;

-по состоянию на 01.07.2023 по сравнению с остатками основных средств по состоянию 01.01.2023 *прирост* остатков основных средств составил 0,2% или в абсолютном значении 187 516,68 рублей;

-в объеме основных средств **наибольший удельный вес** занимают нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество – 73,1% (по состоянию на 01.01.2022); 66,8% (по состоянию на 01.01.2023); 66,6% (по состоянию на 01.07.2023) от общего объема основных средств, учитываемых на балансовом учете учреждения.

-в объеме основных средств **наименьший удельный вес** занимают прочие основные средства – 0,6% (по состоянию на 01.07.2023) от общего объема основных средств, учитываемых на балансовом учете учреждения.

-в объеме движимого имущества **удельный вес** особо ценного движимого имущества составил – 57,6% (по состоянию на 01.01.2022); 64,5% (по состоянию на 01.01.2023); 56,6% (по состоянию на 01.07.2023) от общего объема движимого имущества.

По вопросу 2.Проверка состава муниципального имущества на соответствие основным видам деятельности

Проверка состава муниципального имущества на соответствие основным видам деятельности, предусмотренных действующими Уставами учреждений, осуществлена в разрезе учреждений с акцентом на недвижимое имущество и особо ценное движимое имущество учреждений.

МБУК Библиотека осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного в новой редакции постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 13.02.2020 № 254-01-01-202. На момент проведения контрольного мероприятия в Устав учреждения внесено 3 изменения, 1 из которых не отражено в ЕГРЮЛ.

По результатам анализа состава муниципального имущества на соответствие *основным видам деятельности* установлено следующее:

-оборудование для организации в МБУК Библиотека виртуального концертного зала в количестве 5 единиц на сумму 1 008 550,37 рублей **не соответствует** основным видам деятельности учреждения, предусмотренных подпунктом 2.4.1 Устава учреждения, т.к. относится к вспомогательному виду деятельности (подпункт 2.4.4. Устава учреждения);

-инвентарь производственный и хозяйственный (прочие основные средства, основные средства в эксплуатации) в количестве 11 единиц на сумму 68 579,41 рублей **не соответствует** основным видам деятельности учреждения предусмотренных подпунктом 2.4.1 Устава учреждения.

На момент проведения контрольного мероприятия Уставом учреждения в перечне видов основной деятельности **не предусмотрен** вид основной деятельности по показу (организации показа) концертных программ, что **не позволит** включить услугу по организации деятельности виртуального зала в муниципальное задание МБУК Библиотека на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов.

По выявленным **фактам несоответствия** состава муниципального имущества на соответствие основным видам деятельности МБУК Библиотека предоставлены пояснения.

МБУК Дворец досуга осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Верещагинское городское поселение» от 22.12.2011 № 728. На момент проведения контрольного мероприятия в Устав учреждения внесено 4 изменения. Следует отметить, что при внесении изменений в Устав учреждения допущены значительные технические ошибки.

При анализе структуры Устава учреждения установлено, что в **нарушение** Постановления Администрации Верещагинского городского округа от 25.02.2020 № 254-01-01-285 «О порядке создания, реорганизации,

изменении типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений» Устав МБУК Дворец досуга **не содержит** 6 существенных положений.

В соответствии с Выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц от 20.07.2023 № ЮЭ9965-23-103230803 *основным видом деятельности* МБУК Дворец досуга является «Деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, народного творчества» (ОКВЭД 90.04.3), что **соответствует** подпункту 2.3.1. Устава учреждения, в котором указаны основные виды деятельности в соответствии с целями и задачами деятельности МБУК Дворец досуга, за исключением - *подпункта 2.3.5. «Организация и проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий»:*

1.Основной вид деятельности «Организация и проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий» **не соответствует** ОКВЭД 90.04.3 «Деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, народного творчества».

2.В ЕГРЮЛ по МБУК Дворец досуга:

-**отсутствует** вид деятельности по ОКВЭД, связанный с подпунктом 2.3.5. «Организация и проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий» Устава учреждения;

-**присутствуют** виды деятельности по ОКВЭД 91.04.4 «Деятельность природных парков», 93.21 «Деятельность парков культуры и отдыха и тематических парков, 93.29.1 «Деятельность парков отдыха и пляжей», но в Уставе учреждения **отсутствует** деятельность, связанная с деятельностью объекта «Парк культуры и отдыха».

По результатам анализа состава муниципального имущества на соответствие *основным видам деятельности* установлено следующее:

-13 объектов на сумму 532 189,00 рублей **не связаны** с основными видами деятельности;

-7 объектов на сумму 188 437,38 рублей **имеют спортивную направленность** или связаны с объектами спортивной направленности;

-8 объектов **необоснованно** учитываются на разных счетах бухгалтерского учета.

На момент проведения контрольного мероприятия Уставом учреждения в перечне видов основной деятельности **не предусмотрен** вид основной деятельности, связанный с *деятельностью объекта «Парк культуры и отдыха»* и соответственно 2 объекта на сумму 2 792 252,25 рублей **необоснованно** находятся на балансе учреждения.

В целях оптимизации административно-управленческих процессов администрацией Верещагинского городского округа Пермского края было принято постановление от 22.09.2020 № 254-01-01-1423 «Об оптимизации деятельности» (далее – *Постановление от 22.09.2020 № 254-01-01-1423*), в соответствии с которым руководителям муниципальных бюджетных учреждений культуры следовало:

-передать функции в части эксплуатации котельных (котельного и печного оборудования) в муниципальное казенное учреждение «Хозяйственно-эксплуатационная группа»;

-согласовать передачу в безвозмездное пользование помещений, части зданий (котельных) и (котельного или печного) оборудования, используемого в целях отопления;

-заключить договоры безвозмездного пользования муниципальным имуществом, используемого в целях теплоснабжения зданий.

На момент проведения контрольного мероприятия:

-муниципальные бюджетные учреждения культуры, указанные в Постановлении от 22.09.2020 № 254-01-1423, **реорганизованы в форме присоединения** к МБУК Дворец досуга 11.01.2021;

-отсутствовали соглашения о передаче функций в части эксплуатации котельных (котельного и печного оборудования) в муниципальное казенное учреждение «Хозяйственно-эксплуатационная группа»;

-не согласована передача и не переданы в безвозмездное пользование помещения, части зданий (котельных) и (котельного или печного) оборудования, используемых в целях отопления;

-не заключены договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом, используемого в целях теплоснабжения зданий.

По вопросу 3.Проверка наличия правоустанавливающих документов на недвижимое имущество, земельные участки и особо ценное движимое имущество

Проверка наличия правоустанавливающих документов на недвижимое имущество, земельные участки и особо ценное движимое имущество осуществлялась в разрезе учреждений.

МБУК БИБЛИОТЕКА

По результатам проверки наличия правоустанавливающих документов на недвижимое имущество, земельные участки и особо ценное движимое имущество по состоянию на 26.07.2023 по МБУК Библиотека установлено отсутствие документов о регистрации прав собственности на объект «Котельная», расположенный по адресу: п.Зюкайка, ул. Чкалова, д.4 в связи с **нарушением** пункта 2 постановления администрации Верещагинского муниципального района Пермского края от 16.12.2019 № 254-01-011713 «О закреплении имущества на праве оперативного управления».

МБУК ДВОРЕЦ ДОСУГА

При проверке наличия правоустанавливающих документов на недвижимое имущество, земельные участки и особо ценное движимое имущество по МБУК Дворец досуга установлено следующее:

1.Не зарегистрированы права: оперативного управления по 5 объектам недвижимого имущества; постоянного (бессрочного) пользования по 2 земельным участкам.

2. По данным <https://gosreestr.goskadastr.com> по объектам:
- «Земельный участок», расположенный по адресу: д. Катаево, д. 17а: имеет статус **«Ликвидирован»**;
- «Земельный участок», расположенный по адресу: д. Кукеты, ул. Молодежная, д. 18-2 с кадастровым номером 59:16:1830101:145 информация по собственнику **отсутствует**.

3. По данным <https://pkk.gosreestr.ru>: **не имеют** координаты границ 11 (Одиннадцать объектов) недвижимости и 1 (Один) земельный участок.

4. **Закончился** срок действия договора безвозмездного пользования нежилыми помещениями № 44 от 01.10.2020 (в 2021 году), дополнительное соглашение о продлении срока действия договора отсутствует, Зюкайский отдел досуга и творчества пользуется нежилыми помещениями после истечения срока действия договора по настоящий момент.

5. **Отсутствует** в Уставе учреждения информация:

- о фактическом осуществлении деятельности учреждения по адресу д. Федяшино, д. 27, д. Катаево, д. 17а (пункте 1.6);

- о том, в состав какого структурного подразделения или филиала включены п. Субботники, ул. Советская, д. 24, д. Федяшино, д. 27, д. Катаево, д. 17а (подпункт 1.16).

6. **Не представлены** документы по 85 объектам особо ценного движимого имущества, которые приняты к бухгалтерскому учету на счет 101.20 «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» по состоянию на 01.07.2023. Таким образом, проверить наличие правоустанавливающих документов по каждому объекту особо ценного движимого имущества не представилось возможным.

По вопросу 4. Проверка сведений, отраженных в Реестре муниципальной собственности Верещагинского городского округа

Проверка сведений, отраженных в Реестре муниципальной собственности Верещагинского городского округа Пермского края (*далее – Реестр муниципальной собственности*), осуществлена выборочно путем сверки с данными, отраженными на балансе МБУК Библиотека, МБУК Дворец досуга.

МБУК БИБЛИОТЕКА

По итогам сверки остатков недвижимого имущества, непрозведенных активов и особо ценного движимого имущества, числящихся на балансе МБУК Библиотека, с остатками основных средств, числящихся в Реестре муниципальной собственности, выявлено *отклонение* по состоянию на:

- 01.01.2022 остатков особо ценного движимого имущества, числящихся на балансе МБУК Библиотека по сравнению с остатками особо ценного движимого имущества, числящихся в Реестре муниципальной собственности на сумму 71 386,34 рублей.

-01.01.2023 остатков произведенных активов и особо ценного движимого имущества, числящихся на балансе МБУК Библиотека по сравнению с остатками произведенных активов, особо ценного движимого имущества, числящихся в Реестре муниципальной собственности на сумму 161 809,63 рублей.

-01.07.2023 остатков особо ценного движимого имущества, числящихся на балансе МБУК Библиотека по сравнению с остатками особо ценного движимого имущества, числящихся в Реестре муниципальной собственности на сумму 64 870,88 рублей.

Кроме того, при выборочной проверке недвижимого имущества, произведенных активов и особо ценного движимого имущества установлено следующее:

1. Наименования отдельных объектов в ЕИС УФХД **не соответствует** наименованиям отдельных объектов в Реестре муниципальной собственности.

2. Инвентарные номера отдельных объектов в ЕИС УФХД **не соответствуют** инвентарным номерам отдельных объектов в Реестре муниципальной собственности.

3. В Реестре муниципальной собственности месторасположение объектов указано по адресу: *п. Зюкайка, ул. Ленина, д. 1*, но по данным ЕИС УФХД ПК и фактическим месторасположением объектов является *п. Зюкайка, ул. Чкалова, д. 4*.

МБУК ДВОРЕЦ ДОСУГА

По итогам сверки остатков недвижимого имущества, произведенных активов и особо ценного движимого имущества, числящихся на балансе МБУК Дворец досуга, с остатками основных средств, числящихся в Реестре муниципальной собственности, выявлено *отклонение* по состоянию на:

-01.01.2022 остатков особо ценного движимого имущества, числящихся на балансе МБУК Дворец досуга по сравнению с остатками особо ценного движимого имущества, числящихся в Реестре муниципальной собственности на сумму 1 281 800,50 рублей.

-01.01.2023 остатков произведенных активов и особо ценного движимого имущества, числящихся на балансе МБУК Дворец досуга по сравнению с остатками произведенных активов, особо ценного движимого имущества, числящихся в Реестре муниципальной собственности на сумму 459 565,44 рублей.

-01.07.2023 остатков особо ценного движимого имущества, числящихся на балансе МБУК Дворец досуга по сравнению с остатками особо ценного движимого имущества, числящихся в Реестре муниципальной собственности на сумму -710 000,00 рублей.

Кроме того, при выборочной проверке недвижимого имущества, произведенных активов и особо ценного движимого имущества установлено следующее:

1. Наименования отдельных объектов в ЕИС УФХД **не соответствует** наименованиям отдельных объектов в Реестре муниципальной собственности.

2. Инвентарные номера отдельных объектов в ЕИС УФХД **не соответствуют** инвентарным номерам отдельных объектов в Реестре муниципальной собственности.

По вопросу 5. Проверка соблюдения учета и порядка утверждения Перечней особо ценного движимого имущества

При проверке Перечней особо ценного движимого имущества (далее – *Перечень ОЦДИ*) МБУК Библиотека, МБУК Дворец досуга по состоянию на 01.01.2022, 01.01.2023 установлено:

1. В **нарушение** пункта 2.2. Порядка определения ОЦДИ¹ к видам ОЦДИ отнесены объекты, **не соответствующие** критериям отнесения к ОЦДИ.

2. Перечни ОЦДИ на 01.01.2022, на 01.01.2023 содержат объекты, **без которых основная деятельность учреждения не будет затруднена.**

3. В **нарушение** пункта 2.3. Порядка определения ОЦДИ:

- в Перечни ОЦДИ отнесены объекты, приобретенные за счет доходов, полученных от осуществления приносящей доход деятельности;

- Перечень ОЦДИ на 01.01.2023 содержит объекты, **не соответствующие основным видам деятельности** учреждения, предусмотренные Уставами учреждений.

4. В **нарушение** пункта 3.1. Порядка определения ОЦДИ **сформированы не на основании решений** об отнесении движимого имущества к видам ОЦДИ, поскольку информация о решениях **отсутствует** в виду отсутствия графы «Обоснование включения в Перечень (в т.ч. дата приобретения)».

5. В **нарушение** пункта 3.2. Порядка определения ОЦДИ Перечни ОЦДИ по состоянию на 01.01.2022, 01.01.2023 ведутся **не на основании данных бухгалтерского учета.**

6. Форма Перечней ОЦДИ **не соответствует** форме, утвержденной Приложением № 2 к Порядку определения ОЦДИ;

По вопросу 6. Проверка полноты постановки на учет, правомерности списания имущества

Проверка полноты постановки на учет, правомерности списания имущества проведена выборочно, в разрезе учреждений.

МБУК БИБЛИОТЕКА

Проверка полноты постановки на учет, правомерности списания имущества МБУК Библиотека проведена выборочно, по особо ценному движимому имуществу – Библиотечный фонд. Оборудование для организации в МБУК Библиотека виртуального концертного зала проверено в ноябре 2022 года Контрольно-счетной палатой Пермского края (основание: акт проверки от 28.11.2022).

¹ Постановление администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 29.07.2020 № 254-01-01-1072 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения Верещагинского городского округа Пермского края» (далее – *Порядок определения ОЦДИ*)

✓ В ходе проведения контрольного мероприятия выборочно проверено подтверждение фактов поставки и оплаты книжной продукции для пополнения Библиотечного фонда, приобретенной в рамках заключенных договоров (в т.ч. в устной форме) в 2022 году, 1 полугодии 2023 года и в результате установлено следующее:

-в рамках заключенных договоров (в т.ч. в устной форме) книжная продукция для пополнения Библиотечного фонда **поставлена** МБУК Библиотека и **оплачена**;

-нарушение сроков поставки книжной продукции и оплаты книжной продукции **не установлено**.

✓ На основании актов приема-передачи объектов нефинансовых активов в 2022 году, в 1 полугодии 2023 года установлено, что Библиотечный фонд

-*приобретенный* в рамках заключенных договоров (в т.ч. в устной форме) **принят** к бухгалтерскому учету и **своевременно** отражен на соответствующих счетах бухгалтерского учета, *за исключением* Библиотечного фонда, принятого к бухгалтерскому учету **раньше, чем принято решение собственника** о принятии его в муниципальную собственность и закреплении его на праве оперативного управления (основание: акт приема-передачи объектов нефинансовых активов № 00ГУ-000033 от 21.12.2022);

-*полученный безвозмездно* из муниципальной казны и по договору оказания благотворительной помощи **принят** к бухгалтерскому учету и **своевременно отражен** на счетах бухгалтерского учета;

-*включен* в состав муниципальной собственности и закреплён на праве оперативного управления за МБУК Библиотека;

-**не обоснованно** принят в бухгалтерском учете в состав особо ценного движимого имущества.

Основание: при анализе постановлений администрации Верещагинского городского округа Пермского края о включении в муниципальную собственность и закреплении на праве оперативного управления, указанных установлено, что администрацией Верещагинского городского округа Пермского края **не принято** решение об отнесении книжной продукции, включенной в Библиотечный фонд, **к особо ценному движимому имуществу** (пункт 2.4. Порядка определения ОЦДИ).

Таким образом, специалисты МКУ «ЦБУ» **не обоснованно** отнесли Библиотечный фонд в количестве 4 035 единиц на сумму 1 411 864,69 рублей на балансовый счет 101.28 «Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения».

✓ В ходе проведения контрольного мероприятия выборочно проверено подтверждение фактов списания Библиотечного фонда и дальнейшего его выбытия после списания в 2022 году, 1 полугодии 2023 года и в результате установлено:

-Библиотечный фонд *списан с бухгалтерских счетов* по актам о списании исключенных объектов библиотечного фонда ф.0504144, сформированных на основе принятых решений комиссии по поступлению и

выбытию активов *после согласования* с собственником имущества, что **соответствует** действующему законодательству.

-в протоколах комиссии по списанию основных средств **указывается** информация о том, каким образом следует распорядиться списанным Библиотечным фондом; периодически протокола *содержат две причины*, которые привели к списанию Библиотечного фонда: ветхость (непригодность к использованию, нецелесообразность ремонта) и недостача (утрача читателями). Но при окончательном решении комиссии учреждения **не указывает**, какие объекты списываются сразу, без проведения мероприятий после списания, а по каким объектам после списания необходима реализация дополнительных мероприятий.

Данный факт привел к различным нарушениям: неверно указываются причины списания в решениях собственника, неверно оформляются факты хозяйственной жизни при их принятии в бухгалтерском учете.

-в актах о списании исключенных объектов библиотечного фонда ф.0504144 **отсутствует** информация о планируемых мероприятиях по распоряжению списанными объектами, что является **нарушением** Приказа № 52н².

-при анализе постановлений администрации Верещагинского городского округа Пермского края установлено, что указываются **не все причины списания** Библиотечного фонда, а также **отсутствует информация** о дальнейших мероприятиях, которые следовало реализовать МБУК Библиотека после списания Библиотечного фонда.

-при анализе информации на забалансовом счете 02.3 «Основные средства, не признанные активом» установлено, что Библиотечный фонд не всегда списывается на указанный счет и *дальнейшая «судьба» списанного Библиотечного фонда не известна*.

Дополнительно следует отметить, что в **нарушение** Единой учетной политики Библиотечный фонд сформирован не в один инвентарный объект, а в четыре инвентарных объекта.

МБУК ДВОРЕЦ ДОСУГА

Проверка полноты постановки на учет, правомерности списания имущества МБУК Дворец досуга проведена по особо ценному движимому имуществу (выборочно).

✓ В ходе проведения контрольного мероприятия выборочно проверено подтверждение фактов поставки и оплаты ОЦДИ в 2022 году и в результате установлено:

-в рамках заключенных договоров ОЦДИ **поставлено** в МБУК Дворец досуга и **оплачено**;

² Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (*далее – Приказ № 52н*)

-**нарушение** сроков поставки ОЦДИ, а именно по объекту «Передвижной многофункциональный культурный центр (автоклуб)» на 43 календарных дня; МБУК Дворец досуга выставило претензию б/н от 02.12.2022 ООО «Спецавторесурс» на сумму 48 092,04 рублей (*Справочно: информация о поступлении суммы 48 092,04 рублей – отсутствует*).

-**нарушение** сроков оплаты ОЦДИ **не установлено**.

Дополнительно следует отметить, что в инвентарных карточках ф.0504031 **не отражен** полный состав объектов, **не заполнены** раздел 1 «Сведения об объекте», раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» по 7 объектам на сумму 952 616,67 рублей. Выявленные факты являются **нарушением**: Единой учетной политики, Приказа № 52н.

✓ На основании актов приема-передачи объектов нефинансовых активов ОЦДИ, приобретенные в рамках заключенных договоров, **принято** к бухгалтерскому учету, **но не по всем** объектам **своевременно** отражено на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

В ЕИС УФХД к бухгалтерской операции «Принятие к учету ОС, НМА, НПА» **периодически не прикрепляются** файлы с постановлениями администрации Верецагинского городского округа Пермского края о включении в муниципальную собственность и закрепления на праве оперативного управления, а также отнесение объектов к ОЦДИ.

Учреждением **не предоставлены** постановления администрации Верецагинского городского округа Пермского края о включении в муниципальную собственность и закрепления на праве оперативного управления, а также отнесение объектов к ОЦДИ. Таким образом, оценить правомерность отнесения объектов на счета бухгалтерского учета, связанные с учетом ОЦДИ, **не представилось возможным**.

✓ Проверено подтверждение фактов списания ОЦДИ и дальнейшего его выбытия после списания в 2022 году и в результате установлено, что объект «Котел ДОН-16 КС-16 1-К (тв/т)» списан с бухгалтерских счетов по акту о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) ф.0504104 **до согласования** с собственником имущества, что **не соответствует** действующему законодательству (основание: пункт 10 статья 9.2 Закона № 7-ФЗ³).

Скан-копия протокола к операции «Списание объектов ОС, НМА, НПА (кроме транспорта)» в ЕИС УФХД ПК **не прикреплен**. К операции прикреплен файл копии акта о выявленных недостатках № 1 от 01.12.2022, в котором отражено заключение комиссии по поступлению и выбытию с рекомендацией: объекты основных средств списать и утилизировать.

В акте о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) ф.0504104 **отсутствует** информация о планируемых мероприятиях по распоряжению списанным объектом, что является нарушением Приказа № 52н.

³ Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ)

Факт утилизации объекта объект «Котел ДОН-16 КС-16 1-К (тв/т)» **не имеет** подтверждения (установлено при анализе информации на забалансовом счете 02.3 «Основные средства, не признанные активом»).

✓ Выборочно проверено подтверждение фактов поставки и оплаты ОЦДИ, приобретенного в рамках заключенных договоров в 1 полугодии 2023 года и в результате установлено:

-ОЦДИ поставлено МБУК Дворец досуга и **оплачено**;

-установлено **нарушение** сроков поставки ОЦДИ, а именно по объекту «Рэковый флайт-кейс GATOR G-TOUR 14U CAST» на 1 календарный день; МБУК Дворец досуга не выставило претензию ООО «Музыкальная планета Пермь».

-нарушение сроков оплаты ОЦДИ **не установлено**.

Дополнительно следует отметить, что в инвентарных карточках ф.0504031 **не отражен** полный состав объектов, **не заполнены** раздел 1 «Сведения об объекте», раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» по 3 объектам на сумму 212 093,00 рублей.

✓ На основании актов приема-передачи объектов нефинансовых активов в 1 полугодии 2023 года ОЦДИ, которое приобрели в рамках заключенных договоров, **принято** к бухгалтерскому учету, **но не по всем** объектам **своевременно** отражено на соответствующих счетах бухгалтерского учета (3 объекта на сумму 212 093,00 рублей).

В текущем периоде специалисты МКУ «ЦБУ» **не обоснованно** отнесли 3 объекта на сумму 212 093,00 рублей на балансовый счет 101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения».

✓ В 1 полугодии 2023 года списание особо ценного движимого имущества **не осуществлялось**.

По вопросу 7.Проверка наличия и сохранности недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества

Проверка наличия недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества и движимого имущества (по состоянию на 01.01.2023 учитывалось в составе особо ценного движимого имущества) осуществлена *путем фактического осмотра (выборочно)* в местах их нахождения на территории Верещагинского городского округа в период с 07.08.2023 по 11.08.2023.

МБУК БИБЛИОТЕКА

По результатам проверки наличия недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества и движимого имущества МБУК Библиотека установлено:

-недвижимое имущество, учтенное на балансе учреждения, **фактически имеется**, **недостач не выявлено**;

-недвижимое имущество (в т.ч. нежилые помещения) находится **в удовлетворительном состоянии**;

Исключение составило по 2 помещениям, расположенным в сельской местности Верещагинского городского округа Пермского края, которые

находятся относительно в **удовлетворительном состоянии**, но ближе к **неудовлетворительному состоянию**.

- объект «Котельная» непосредственно учреждением **не используется**, передано в безвозмездное пользование;

- учреждение имеет **не используемое** движимое имущество в количестве 29 единиц на сумму 128 919,14 рублей;

- учреждение имеет **не рабочее** движимое имущество в количестве 2 единиц на сумму 1 703,33 рублей;

- отдельные объекты движимого имущества учреждения **не имеют** инвентарных номеров;

- в учреждении используются компьютеры в комплекте, составные части которых учитываются в бухгалтерском учете **раздельно** (процессоры, мониторы);

- в учреждении **фактически имеются** объекты движимого имущества с инвентарными номерами, **но отсутствующие** в бухгалтерском учете;

- используемого не по назначению муниципального имущества **не выявлено**;

- договора о полной материальной ответственности с 16 (Шестнадцатью) материально-ответственными лицами заключены.

МБУК ДВОРЕЦ ДОСУГА

По результатам проверки наличия недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества и движимого имущества МБУК Дворец досуга установлено, что:

- 1.Недвижимое имущество, учтенное на балансе учреждения:

- фактически **имеется**, недостач **не выявлено**;

- из 24 (Двадцати четырех) объектов недвижимого имущества:

По состоянию объектов:

- 18 (Восемнадцать) объектов находятся в **удовлетворительном состоянии**;

- 1 (Один) объект находится в **удовлетворительном состоянии**, но ближе к **неудовлетворительному состоянию**;

- 3 (Три) объекта находятся в **не удовлетворительном состоянии**;

- 1 (Один) объект находится в **аварийном состоянии**;

- 1 (Один) объект находится в **состоянии ремонта**.

По наличию технических паспортов на объекты:

- по 18 (Восемнадцати) объектам технические паспорта **имеются**;

- по 6 (Шести) объектам технические паспорта **отсутствуют**.

По использованию объектов:

- 20 (Двадцать) объектов **используется** учреждением;

- 4 (Четыре) объекта **не используются** учреждением.

- 2.Учреждение имеет:

- не используемое** движимое имущество в количестве 116 единиц на сумму 1 288 676,74рублей;

-**не рабочее** движимое имущество в количестве 10 единиц на сумму 86 762,14 рублей;

-объекты движимого имущества в количестве 26 единиц на сумму 357 274,13 рублей, физическое состояние которых **неизвестно** (по причине отсутствия в месте учета объекта либо отсутствия доступа к объектам);

-объекты движимого имущества в количестве 11 единиц на сумму 105 455,10 рублей, которые при фактическом осмотре КСП Верещагинского городского округа **не предъявлены**.

3.**Не имеют** инвентарные номера отдельные объекты движимого имущества учреждения;

4.Компьютеры в учреждении фактически в работе **используются в комплекте**: монитор, системный блок, клавиатура и т.п. Но в бухгалтерском учете объекты (монитор, системный блок) **учитываются раздельно**, т.е. отдельно процессоры, отдельно мониторы.

5.Фактически **имеются** объекты движимого имущества, **но отсутствующие** в бухгалтерском учете.

По результатам выборочной проверки инвентаризационных документов установлено:

-годовая инвентаризация постоянно действующей инвентаризационной комиссией проводится **формально**;

-комиссия по поступлению и выбытию активов **не использует** в работе материалы годовой инвентаризации;

-руководитель учреждения **не использует** финансовое обеспечение средств, предусмотренных на мероприятия по списанию оборудования с баланса учреждения.

По вопросу 8.Проверка соблюдения порядка передачи в аренду и в безвозмездное пользование недвижимого имущества, нежилых помещений в разрезе объектов контроля

Проверка соблюдения порядка передачи в аренду и в безвозмездное пользование недвижимого имущества, нежилых помещений осуществлена в разрезе объектов контроля.

МБУК БИБЛИОТЕКА

По результатам проверки установлено, что МБУК Библиотека передало в безвозмездное пользование объект «Котельная» муниципальному казенному учреждению «Хозяйственно-эксплуатационная группа администрации Верещагинского городского округа Пермского края» по договору безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 01.02.2018 № 1 **без согласия собственника имущества** (нарушение пункта 10 статьи 9.2. Закона № 7-ФЗ, пункта 7.10 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом⁴).

⁴ Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Верещагинского городского округа Пермского края, утвержденное решением Думы Верещагинского городского округа от 12.11.2019 № 6/48 (далее – *Положение о порядке управления и распоряжения имуществом*)

МБУК ДВОРЕЦ ДОСУГА

По результатам проверки установлено, что в 2022 году и в 1 полугодии 2023 года МБУК Дворец досуга:

1.В **нарушение** пункта 10 статьи 9.2. Закона № 7-ФЗ, пункта 7.10 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, пункта 3.5. Устава учреждения МБУК Дворец досуга **без согласия собственника имущества:**

-Сдавало в аренду нежилые помещения, находящиеся в зданиях в г. Верещагино, в сельских населенных пунктах физическим лицам, индивидуальным предпринимателям для проведения мероприятий (цирк, дни рождения, концерты и пр.), организации выставок-продаж (меда, икры, мороженого, шуб, пальто, обуви и пр.), функционирования бара.

При сдаче нежилых помещений в аренду заключены договора аренды: в 2022 году 95 договоров на сумму 437 036,00 рублей; в 1 полугодии 2023 года 46 договоров на сумму 232 004,00 рублей.

Исключение составило по 1 нежилому помещению.

-Предоставляло в безвозмездное пользование нежилые помещения, расположенные в 6 (Шести) объектах недвижимости, находящиеся в сельской местности Верещагинского городского округа.

2.В **нарушение** статьи 8 Закона № 135-ФЗ⁵:

-в 2022 году учреждение заключило: 52 договора аренды **без актуальной оценки** нежилых помещений; 13 договоров **без проведения оценки** нежилых помещений;

-в 1 полугодии 2023 года учреждение заключило 46 (Сорок шесть) договоров **без проведения оценки** нежилых помещений.

8.2.Оценка эффективности использования недвижимого имущества, нежилых помещений объектами контроля при оказании услуг.

По вопросу 9.Проверка муниципального имущества на предмет его использования по целевому назначению

Проверка муниципального имущества осуществлена на предмет его использования по целевому назначению в разрезе объектов контроля и их объектов недвижимости (в т.ч. нежилых помещений).

МБУК Библиотека в соответствии с Уставом учреждения состоит из 2 центральных библиотек, находящихся на территории г. Верещагино и 14 структурных подразделений, находящихся в сельской местности Верещагинского городского округа. При этом МБУК Библиотека имеет 6 объектов недвижимости (в т.ч. нежилые помещения), находящихся в оперативном управлении и 11 объектов нежилых помещений, предоставленных учреждению в безвозмездное пользование.

Из 17 объектов муниципального имущества МБУК Библиотека использует:

⁵ Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Закон № 135-ФЗ)

-**не по целевому назначению** помещение, находящееся на объекте «Нежилые помещения центральной библиотеки» (виртуальный зал) площадью 55,0 кв. м., что составляет 11,9% от общей площади объекта;

-**по целевому назначению** 17 объектов муниципального имущества (с исключением по объекту «Нежилые помещения центральной библиотеки»).

МБУК Дворец досуга в соответствии с Уставом учреждения состоит из 1 филиала и 6 структурных подразделений, находящихся в сельской местности Верещагинского городского округа. При этом МБУК Дворец досуга имеет 21 объект недвижимого имущества, находящиеся в оперативном управлении, 5 объектов недвижимого имущества, не закрепленные на праве оперативного управления и 1 объект с нежилыми помещениями, предоставленное учреждению в безвозмездное пользование.

Из 24 объектов недвижимого имущества МБУК Дворец досуга:

Использует:

-**не по целевому назначению** нежилые помещения, сдаваемые в аренду в целях проведения мероприятий (цирк, дни рождения, концерты и пр.), организации выставок-продаж (меда, икры, мороженого, шуб, пальто, обуви и пр.) без согласия собственника имущества почти во всех 20 объектах недвижимого имущества;

-**не по целевому назначению** нежилые помещения, переданные в безвозмездное пользование МБУК Библиотека, в 6 (Шести) зданиях;

-**по целевому назначению** используется не более 70% площадей во всех 20 объектах недвижимого имущества.

Не использует:

-4 объекта недвижимого имущества.

В целях осуществления оценки эффективности использования недвижимого имущества, нежилых помещений объектами контроля при оказании услуг:

Использованы данные: из технических паспортов на здания; Росстата по переписи 2020 года в разрезе населенных пунктов; учреждений (по расходам, штатной численности, по результатам деятельности (количественные показатели по мероприятиям, клубным формированиям, по численности читателей), по дате ремонта, по территории оказания услуг); из договоров аренды, безвозмездного пользования муниципальным имуществом; фактического осмотра зданий, нежилых помещений.

Применены следующие критерии аудита эффективности:

-Базовый критерий «Достижение результатов», детализирован следующими критериями: использование объектов учреждением, состояние объектов учреждения, целевой характер использования объектов учреждением, показатели деятельности учреждения;

-Базовый критерий «Использование ресурсов», детализирован следующими критериями: использование финансовых ресурсов, использование трудовых ресурсов, показатели экономического эффекта;

-Базовый критерий «Необходимость дополнительных ресурсов».

По результатам проверки муниципального имущества с применением критериев аудита эффективности установлено:

Таблица

Наименование базового критерия	МБУК Библиотека	МБУК Дворец досуга
Достижение результатов	не достигнут	не достигнут
Использование ресурсов	достигнут	не достигнут
Необходимость дополнительных ресурсов	имеется	имеется
Оценка	Не эффективно используется недвижимое имущество	Не эффективно используется недвижимое имущество

По данным Таблицы:

1.Базовый критерий «Достижение результатов» - **не достигнут**.

Причинами не достижения критерия является:

♦ **Не принятие** длительное время управленческих решений:

-по объектам, которые учреждениями не используются и находятся в аварийном или в неудовлетворительном состоянии;

-по объектам, которые учреждениями используются и находятся в состоянии близком к неудовлетворительному состоянию;

-по объектам, находящимся в безвозмездном пользовании по договорам, с закончившимся сроком действия;

-по сокращению нецелевого использования нежилых помещений.

♦ **Несвоевременная** актуализация Уставов учреждениями.

2.Базовый критерий «Использование ресурсов»: по МБУК Библиотека - **достигнут**; по МБУК Дворец досуга - **не достигнут**.

Причиной не достижения критерия по МБУК Дворец досуга является **отсутствие** детализации в Расчете (обосновании) показателей выплат плана финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, который является неотъемлемой частью Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

3.Базовый критерий «Необходимость дополнительных ресурсов» - **имеется**, соответственно критерий **не достигнут**.

9.Замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: имеются (МБУК Библиотека, исх.№ 238 от 12.09.2023), Заключение КСП Верещагинского городского округа от 13.09.2023 (решение: замечание обоснованно, из общего количества нарушений факт исключить.)

10.Выводы:

1).В составе муниципального имущества учреждений имеется

имущество, **не соответствующее** основным видам деятельности, предусмотренных Уставами учреждений.

2).Устав МБУК Библиотека **не соответствует** современным условиям библиотечно-информационного обслуживания.

3).Устав МБУК Дворец досуга: имеет **технические ошибки**; структура Устава учреждения **не соответствует** требованиям учредителя; имеет **не свойственные** виды деятельности для учреждения культурно-досугового типа; **не содержит** информацию о фактическом осуществлении деятельности учреждения по адресу д. Федяшино, д.27, д. Катаево, д.17а; о том, в состав какого структурного подразделения или филиала включены п. Субботники, ул. Советская, д. 24, д. Федяшино, д.27, д. Катаево, д.17а.

4).МБУК Дворец досуга **не исполнило** постановление администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 22.09.2020 № 254-01-01-1423 «Об оптимизации деятельности».

5).МБУК Библиотека **не исполнило** пункт 2 постановления администрации Верещагинского муниципального района Пермского края от 16.12.2019 № 254-01-011713 «О закреплении имущества на праве оперативного управления».

6).По МБУК Дворец досуга **не зарегистрировано** право: оперативного управления по 5 объектам недвижимого имущества; постоянного (бессрочного) пользования по 2 земельным участкам.

7).**Закончился** срок действия договора безвозмездного пользования нежилыми помещениями № 44 от 01.10.2020 (в 2021 году), дополнительное соглашение о продлении срока действия договора отсутствует, МБУК Дворец досуга (Зюкайский отдел досуга и творчества) пользуется нежилыми помещениями после истечения срока действия договора по настоящий момент.

8).Учреждениями ведутся Перечни особо ценного движимого имущества в **нарушение** Порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения Верещагинского городского округа Пермского края, утвержденного постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 29.07.2020 № 254-01-01-1072.

9).Специалистами МКУ «ЦБУ» **необоснованно**:

-**принят** Библиотечный фонд в количестве 4 035 объектов на сумму 1 411 864,69 рублей в бухгалтерском учете на счета по учету особо ценного движимого имущества (МБУК Библиотека);

-**не приняты** 3 объекта на сумму 212 093,00 рублей в бухгалтерском учете на счета по учету особо ценного движимого имущества (МБУК Дворец досуга).

10).В **нарушение** Приказа № 52н в первичных учетных документах, оформляемых при списании объектов, отсутствует информация о планируемых мероприятиях по распоряжению списанными объектами.

11).В **нарушение** Единой учетной политики, Приказа № 52н инвентарные карточки по объектам нефинансовых активов **не заполняются** или заполняются в **минимальном объеме**.

12).Выявлены случаи **не своевременного** принятия к бухгалтерскому учету поступивших объектов в МБУК Дворец досуга.

13).По результатам проверки фактического наличия недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества (бывшего по состоянию на 01.01.2023 в составе ОЦДИ) и движимого имущества учреждений выявлено:

-**неиспользуемое** муниципальное имущество в количестве 5 объектов недвижимого имущества и 145 объектов движимого имущества;

-**не рабочее** муниципальное имущество в количестве 12 объектов движимого имущества;

-3 объекта недвижимого имущества находятся в удовлетворительном состоянии, но **ближе к неудовлетворительному состоянию**; 3 объекта недвижимого имущества находятся **в неудовлетворительном состоянии**; 1 объект недвижимого имущества находится **в аварийном состоянии**; 1 объект недвижимого имущества находится **в ремонте**;

-**не актуальные** данные в технических паспортах на объекты недвижимости.

14).В **нарушение** пункта 10 статьи 9.2. Закона № 7-ФЗ, пункта 7.10 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, Уставов учреждения **без согласия собственника имущества** учреждения сдавали в аренду и предоставляли в безвозмездное пользование нежилые помещения.

15).В **нарушение** статьи 8 Закона № 135-ФЗ МБУК заключало договора аренды без проведения оценки нежилых помещений.

16).**Неэффективно** используется учреждениями недвижимое имущество.

17).**Выявлено неэффективное расходование средств** на сумму 7 775,00 рублей, по двум неиспользуемым объектам МБУК Дворец досуга.

18).**Выявлены** 324 нарушения на сумму 12 167 046,29 рублей.

11.Предложения (рекомендации):

11.1.Администрации Верещагинского городского округа Пермского края, МБУК Библиотека, МБУК Дворец досуга, Управление имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края, МКУ «ЦБУ»:

1).**Привести** Уставы учреждений в соответствие с действующим законодательством и с учетом современных условий.

2).Постановление администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 22.09.2020 № 254-01-01-1423 «Об оптимизации деятельности»:

-МБУК Дворец досуга: **исполнить**;

-Администрации Верещагинского городского округа Пермского края: **осуществить контроль за исполнением**.

3).**Исключить** из состава муниципального имущества учреждений имущество, не соответствующее уставной деятельности учреждений, в т.ч. основной деятельности учреждений.

4).**Решить вопрос** по обоснованному нахождению МБУК Дворец досуга (Зюкайский отдел досуга и творчества) в здании, расположенном по адресу: п.Зюкайка, ул. Пугачева, д.42.

5).**Осуществить** по состоянию на 01.10.2023 совместную сверку по нефинансовым активам, учитываемым на балансе учреждения с данными, отраженными в Реестре муниципальной собственности учреждениям с МКУ «ЦБУ», Управлением имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края.

6).**Руководствуясь** Порядком определения видов особо ценного движимого имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения Верещагинского городского округа Пермского края, утвержденного постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 29.07.2020 № 254-01-01-1072 учреждениям:

- привести** в соответствие состав муниципального имущества;

- сформировать** Перечень особо ценного движимого имущества.

7).МКУ «ЦБУ» при ведении бухгалтерского учета учреждений руководствоваться действующим законодательством Российской Федерации.

8).Администрации Верещагинского городского округа Пермского края обеспечить финансовыми средствами мероприятия:

- по списанию, утилизации, сносу муниципального имущества учреждений, отнесенных к нерабочим и аварийным объектам;

- по проведению технической инвентаризации объектов недвижимого имущества с целью актуализации технических паспортов на недвижимые объекты.

9).Учреждениям обеспечить **эффективное использование** муниципального имущества и **не допускать** неэффективного расходования средств.

10).**Провести** проверки по каждому выявленному факту нарушения законодательства Российской Федерации, по результатам которых рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц (лиц) допустивших указанные нарушения.

11).**Принять** меры по устранению выявленных недостатков, а также по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков.

11.2.Контрольно-счетной палате Верещагинского городского округа Пермского края:

1).Направить представления в МБУК Библиотека, МБУК Дворец досуга.

2).Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законодательства в части приобретения, использования, распоряжения, учета муниципального имущества в сфере культуры»:

- в Думу Верещагинского городского округа Пермского края;

- главе городского округа – главе администрации Верещагинского городского округа Пермского края.

3).Направить информацию из Акта по результатам контрольного

мероприятия от 08.09.2023:

- в Администрацию Верещагинского городского округа Пермского края;
- в Управление имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края;
- в МКУ «ЦБУ».

Приложение: 1.Перечень законодательных и иных нормативных актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия на 1 л. в 1 экз.
2.Документы, не полученные по запросам на 1 л. в 1 экз.

Председатель



И.Ю.Филиппова

**Перечень законодательных и иных нормативных актов, исполнение
которых проверено в ходе контрольного мероприятия**

- 1.Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».
- 2.Федеральный закон от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».
- 3.Решение Думы Верещагинского городского округа от 12.11.2019 № 6/48 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Верещагинского городского округа Пермского края».
- 4.Постановление администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 24.05.2021 № 254-01-01-824 «Об утверждении Положения о порядке списания имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования Верещагинский городской округ Пермского края».
- 5.Постановление администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 29.07.2020 № 254-01-01-1072 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения Верещагинского городского округа Пермского края».
- 6.Приказу МКУ «ЦБУ» от 18.07.2022 № 01-05-031 «Об утверждении Единой учетной политики Верещагинского городского округа Пермского края для целей бухгалтерского (бюджетного) учета» с периодом действия с 01.01.2022 по 31.12.2022.
- 7.Приказ МКУ «ЦБУ» от 05.06.2023 № 01-05-15 «Об утверждении Единой учетной политики Верещагинского городского округа для целей бухгалтерского (бюджетного) учета» с периодом действия с 01.01.2023.

Документы, не полученные по запросам

1. Запрос о предоставлении информации № 1 от 20.07.2023.

МБУК Библиотека **не предоставили:**

-правовые акты по закреплению на праве оперативного управления Библиотечного фонда и отнесения его к особо ценному движимому имуществу.

2. Запрос о предоставлении информации № 3 от 20.07.2023.

МБУК Дворец досуга **не предоставили:**

-правовые акты по закреплению на праве оперативного управления муниципального имущества и отнесения его к особо ценному движимому имуществу;

-в полном объеме правоустанавливающие документы на объекты недвижимого имущества (документы и информация по 16 объектам недвижимости и земельным участкам из 49 рассмотренных объектов).