

Акт № 7/2021

плановой камеральной проверки (далее – контрольное мероприятие)
в муниципальном автономном учреждении культуры «Централизованная
библиотечная система Тюменского муниципального района» (МАУК ЦБС ТМР)
(далее – объект контроля)

г. Тюмень

08.11.2021

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения Администрации Тюменского муниципального района от 24.09.2021 № 777 ро «О проведении планового камерального контрольного мероприятия в муниципальном автономном учреждении культуры «Централизованная библиотечная система Тюменского муниципального района», а также на основании плана контрольных мероприятий на 2021 год, утвержденного распоряжением Администрации Тюменского муниципального района от 30.12.2020 № 1442 ро.

Темы контрольного мероприятия:

- а) проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания;
- б) проверка предоставления и (или) использования субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, предоставленных из бюджета Тюменского муниципального района, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в) проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля;
- г) проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления субвенции, субсидии на иные цели.

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 22.09.2021.

Контрольное мероприятие проведено контрольной группой в составе:

- заведующего сектором финансового контроля отдела контроля управления финансов АТМР, руководитель контрольной группы – Мокиевой Н.В.;
- специалиста по финансовому контролю сектора финансового контроля управления финансов Администрации Тюменского муниципального района – Половинщиковой Н.В.;
- начальника отдела, главного бухгалтера отдела по экономике и бухгалтерскому учету управления по культуре Администрации Тюменского муниципального района – Рудаковой Е.А.;
- главного специалиста отдела культуры управления по культуре Администрации Тюменского муниципального района – Пахотиной В.Б.;
- ведущего специалиста отдела муниципального имущества и государственной поддержки комитета градостроительной деятельности и муниципального имущества департамента имущественных отношений и градостроительства Администрации Тюменского муниципального района – Зайцевой Н.М.

К проведению контрольного мероприятия привлекался заместитель начальника управления, начальник отдела планирования и анализа бюджета финансово-казначейского управления по Тюменскому району Департамента финансов Тюменской области – Голенецких Н.В.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 18 рабочих дней с 22.09.2021 по 15.10.2021.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование – муниципальное автономное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система Тюменского муниципального района»;
Сокращенное наименование – МАУК «ЦБС ТМР»;

ИНН 7224054862, ОГРН 1147232052362, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса 713J0773;

Органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя объекта контроля, является Администрация Тюменского муниципального района (далее – АТМР), от имени которой действует управление по культуре АТМР.

Место нахождения управления по культуре АТМР: 625049, Россия, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Московский тракт, 115. Телефон 8 (3452) 288-869;

Сведения о лицевых счетах, открытых в финансовых органах АТМР: ЛСАУ1635010КЦБС, ЛСАУ1636010КЦБС.

Должностные лица объекта контроля, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

Директор (далее – руководитель объекта контроля):

– Арутюнян Роза Фрунзиковна (с 07.11.2014 по настоящее время). Приказ управления по культуре АТМР от 07.11.2014 № 85-к «О приеме работника на работу».

Главный бухгалтер:

– Радочина Ольга Витальевна (с 01.01.2015 по настоящее время).

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Проверка достоверности отчетов о выполнении муниципальных заданий. Проверка предоставления и использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

1.1. Муниципальное задание объекту контроля на 2018 и на плановый период 2019-2020 г.г. сформировано в соответствии с постановлением АТМР от 28.12.2015 135 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Тюменского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» и утверждено приказом управления по культуре АТМР от 29.12.2017 № 155.

В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 30.08.2017 № 1043 «О формировании, ведении и утверждении общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и федеральных перечней (классификаторов) государственных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации», на основании приказов управления по культуре АТМР «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении подведомственных муниципальных автономных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на 2018 г. и плановый период 2019-2020 гг.» от 02.04.2018 № 25, от 03.07.2018 № 54 в течение 2018 года в муниципальное задание вносились изменения.

В соответствие с муниципальным заданием объекту контроля установлены показатели, характеризующие объем муниципальных услуг, а также установлены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества работы.

Выборочной сверкой соответствия отдельных показателей муниципального задания, характеризующих объемы муниципальных услуг (работ) с данными показателей, отраженных в отчете о выполнении муниципального задания установлено следующее:

1. Фактическое количество посещений по муниципальной услуге «47.018.0 Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» (стационарные и вне стационара) подтверждаются дневниками учета работы библиотек, посещения удаленно через сеть интернет – скриншотами счетчика посещений с официального сайта объекта контроля.

2. Проведение мероприятий по муниципальной услуге «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» (согласно дневникам работы библиотеки) подтверждается дневником учета работы библиотеки, также к проверке представлены фотоотчеты по проведению мероприятий.

Выборочной проверкой проведенных мероприятий выявлены случаи заполнения дневников работы библиотеки не в полном объеме. Например, не указаны: ответственный за проведение мероприятий, адрес проведения мероприятия.

3. Фактическое выполнение показателя – количество документов по библиографической обработке документов и создание каталогов подтверждается записями АБИС «ИРБИС»;

4. Фактическое выполнение показателя – количество документов по формированию, учету, изучению, обеспечению физического сохранения и безопасности фондов библиотек, включая оцифровку фондов, подтверждается количеством записей в электронном каталоге и в книге периодических изданий (для журналов и газет).

1.2. Муниципальное задание объекту контроля на 2019 и на плановый период 2020-2021 г.г. утверждено в соответствии с постановлением АТМР от 28.12.2015 № 135 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Тюменского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» и утверждено приказом управления по культуре АТМР от 28.12.2018 № 142.

В связи с изменением регионального перечня (классификатора) муниципальных услуг и работ объекту контроля, на основании приказа управления по культуре АТМР от 02.12.2019 № 120/3, в муниципальное задание на 2019 и на плановый период 2020-2021 г.г. внесены изменения.

В соответствие с муниципальным заданием объекту контроля установлены показатели, характеризующие объем муниципальных услуг, а также установлены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества работы.

Выборочной сверкой соответствия отдельных показателей муниципального задания, характеризующих объемы муниципальных услуг (работ) с данными показателей, отраженных в отчете о выполнении муниципального задания установлено следующее:

Количественный показатель – количество участников мероприятий по муниципальной услуге «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» перевыполнен на 7%, фактический показатель составил 186 558 человек.

Фактический показатель – количество документов по библиографической обработке и созданию каталогов перевыполнен от планового значения на 49%, и составил 19 382 документов.

Работа по формированию, учету, изучению, обеспечению физического сохранения и безопасности фондов библиотек, включая оцифровку фондов перевыполнена в части количества документов на 2%, фактическое значение составило 422 803 документов.

Количество посещений по муниципальной услуге «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» (стационарные и вне стационара) подтверждаются дневниками работы библиотек, посещения удаленно через сеть интернет – скриншотами счетчика посещений с официального сайта объекта контроля.

Проведение мероприятий по муниципальной услуге «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» подтверждается дневником учета работы библиотеки, паспортом мероприятия, также к проверке представлены фотоотчеты по проведению мероприятий. Дневники заполняются в полном объеме. Замечания отсутствуют.

1.3. Муниципальное задание объекту контроля на 2020 и на плановый период 2021-2022 г.г. утверждено приказом управления по культуре АТМР от 09.01.2020 № 1 «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении подведомственных муниципальных учреждений и финансовом

обеспечении выполнения муниципального задания на 2020 г. и плановый период 2021-2022 гг.» в соответствии с постановлением АТМР от 28.12.2015 № 135 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Тюменского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

В связи с уменьшением объема муниципальных услуг «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» (в стационарных условиях, вне стационара, удаленно через сеть интернет) и «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» в соответствии с распоряжением АТМР от 26.05.2020 № 528 «О мерах поддержки автономных учреждений культуры Тюменского муниципального района в связи с осуществлением мероприятий по борьбе с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19», на основании приказа управления по культуре АТМР от 30.06.2020 № 104/1 в муниципальное задание внесены изменения.

В связи с увеличением допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей объема муниципальных услуг на основании приказов управления по культуре АТМР от 01.10.2020 № 179, от 30.11.2020 № 208 в муниципальное задание на 2020 и на плановый период 2021-2022 годов внесены изменения.

В соответствие с муниципальным заданием объекту контроля установлены показатели, характеризующие объем муниципальных услуг, а также установлены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества работы.

Выборочной сверкой соответствия отдельных показателей муниципального задания, характеризующих объемы муниципальных услуг (работ) с данными показателей, отраженных в отчете о выполнении муниципального задания установлено следующее:

Фактическое посещение по муниципальной услуге «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» (стационарные и вне стационара) подтверждаются дневниками работы библиотек, посещения удаленно через сеть Интернет – скриншотами счетчика посещений с официального сайта объекта контроля.

Количество проведенных мероприятий по муниципальной услуге «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» подтверждается дневником работы библиотеки, паспортом мероприятия, также к проверке представлены фотоотчеты по проведению мероприятий. Проведена выборочная проверка проведенных мероприятий. В единичном случае выявлено неполное заполнение паспорта мероприятий, так в одном из пятидесяти проверенных паспортов не указано время проведения мероприятия.

1.4. Муниципальное задание объекту контроля на 2021 и на плановый период 2022-2023 годов сформировано в соответствии с постановлением АТМР от 28.12.2015 № 135 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Тюменского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» и утверждено приказом управления по культуре АТМР от 11.01.2021 № 1 «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении подведомственных муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на 2021 г. и плановый период 2022-2023 гг.».

Выборочной сверкой соответствия отдельных показателей муниципального задания, характеризующих объемы муниципальных услуг (работ) с данными показателей, отраженных в отчете о выполнении муниципального задания за 9 месяцев 2021 года установлено следующее:

Фактическое количество посещений (чел.) по муниципальной услуге «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» (стационарные и вне стационара) подтверждаются дневниками работы

библиотек, посещения удаленно через сеть интернет – скриншотами счетчика посещений с официального сайта учреждения. Дневники заполняются в полном объеме, замечания отсутствуют.

Фактическое количество проведенных мероприятий подтверждается дневником учета работы библиотеки, паспортом мероприятия, также к проверке представлены фотоотчеты по проведению мероприятий. Паспорта мероприятий заполняются в полном объеме. Замечания отсутствуют.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания автономным учреждениям осуществляется путем предоставления субсидии в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в местном бюджете на указанные цели.

1. Между управлением по культуре АТМР и объектом контроля заключено соглашение от 29.12.2017 № 1 о предоставлении субсидии из бюджета Тюменского муниципального района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2018 и на плановый период 2019-2020 г.г. на оказание муниципальных услуг (выполнения работ). Объем субсидии на исполнение муниципального задания на 2018 год составил 55 900 000 рублей.

Фактическое расходование субсидии на выполнение муниципального задания в 2018 году составило 54 643 774,56 рублей, в том числе:

- 33 536 621,91 руб. – фонд оплаты труда учреждения;
- 23 531,75 руб. – командировочные расходы;
- 10 064 102,51 руб. – взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений;
- 11 019 518,39 руб. – прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

Согласно п.п.3.15 п. 3 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Закон об автономных учреждениях) не использованные в текущем финансовом году остатки средств, предоставленные автономному учреждению, используются в очередном финансовом году в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения для достижения целей, ради которых это учреждение создано, при достижении автономным учреждением показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Остаток денежных средств субсидии на конец 2018 года на лицевом счете объекта контроля составил 2 058 672,18 рублей. Остаток сложился в связи с экономией средств, выделенных на исполнение Указа Президента РФ на выполнение установленных показателей по средней заработной плате работников учреждения культуры. Неиспользованный остаток средств использован в очередном финансовом году на те же цели.

2. Между управлением по культуре АТМР и объектом контроля заключено соглашение от 28.12.2018 № 1 о предоставлении субсидии из бюджета Тюменского муниципального района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2019 и на плановый период 2020-2021 г.г. на оказание муниципальных услуг (выполнения работ).

Первоначальный объем субсидии на исполнение муниципального задания на 2019 год составил 57 400 000 рублей. В течение года в соглашение от 28.12.2018 № 1 внесены изменения (дополнительные соглашения от 28.06.2019 № 1, от 05.07.2019 №2, от 16.10.2019 №3). Общий размер субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания на 2019 год, с учетом дополнительных соглашений, составил 57 685 229 рублей.

Фактическое расходование субсидии на выполнение муниципального задания в 2019 году составило 57 037 226,24 рублей, в том числе:

- 34 552 719,69 руб. – фонд оплаты труда учреждения;

- 72 113,80 руб. – командировочные расходы;
- 10 633 775,13 руб. – взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений;
- 11 778 617,62 руб. – прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд).

Остаток денежных средств субсидии, на конец 2019 года на лицевом счете объекта контроля составил 2 706 682,82 рублей. Остаток сложился в связи с экономией средств фонда оплаты труда, предусмотренных на сохранение уровня заработной платы работников, достигнутого в 2018 году в рамках исполнения Указа Президента РФ. Неиспользованный остаток средств использован в очередном финансовом году на те же цели.

3. Между управлением по культуре АТМР и объектом контроля заключено соглашение от 09.01.2020 № 1 о предоставлении субсидии из бюджета Тюменского муниципального района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2020 и на плановый период 2021-2022 г.г. на оказание муниципальных услуг (выполнения работ). Первоначальный объем субсидии на исполнение муниципального задания на 2020 год составил 60 640 000 рублей.

На основании дополнительного соглашения от 30.06.2020 № 1, в соглашение от 09.01.2020 № 1 внесено изменение. Объем субсидии уменьшен на 1 631 037 рублей.

Фактическое расходование субсидии на выполнение муниципального задания по итогам 2020 года составило 59 989 821,17 рублей, в том числе:

- 36 370 133,96 руб. – фонд оплаты труда учреждения;
- 12 435,50 руб. – командировочные расходы;
- 10 942 974,20 руб. – взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений;
- 12 664 277,51 руб. – прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд).

Остаток денежных средств субсидии на конец 2020 года на лицевом счете объекта контроля составил 2 008 304,37 рублей. Остаток сложился в связи с принятыми обязательствами по заключенным договорам на поставку периодической литературы, сроки поставки 2021 год, а также экономией средств фонда оплаты труда, в связи с временной нетрудоспособностью работников.

4. Между управлением по культуре АТМР и объектом контроля заключено соглашение от 11.01.2021 № 1 о предоставлении субсидии из бюджета Тюменского муниципального района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ). Объем субсидии на исполнение муниципального задания на 2021 год составляет 62 750 000 рублей.

Фактическое расходование субсидии на выполнение муниципального задания по итогам 1 полугодия 2021 года составило 26 730 258,81 рублей, что составило 41% от годовых плановых назначений.

2. Постановка бухгалтерского учета. Соответствие учетной политики действующему законодательству и ее соблюдение. Банковские и кассовые операции. Проверка правильности учета и сохранности нефинансовых активов и материальных запасов. Инвентаризация основных средств. Проверка соблюдения порядка ведения расчетов с подотчетными лицами.

Учетная политика на 2018-2021 годы утверждена приказами объекта контроля от 09.01.2018 № 9/2-ОД, от 09.01.2019 № 3-ОД, от 09.01.2020 № 4/1-ОД, от 11.01.2021 № 3/3-ОД.

В Учетной политике, утвержденной на 2021 год, содержится ссылка на нормы законодательства, фактически утратившие силу:

– в разделе «Основные средства» п.2.1. установлен порядок определения срока полезного использования объектов основных средств с ссылкой на п.35 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС «Основные средства»), требования которого, в части норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов утратили силу с 01.01.2021 в связи с изданием постановления Правительства РФ от 03.02.2020 № 80 «О признании не действующими на территории Российской Федерации актов СССР и их отдельных положений»;

– В нарушение п.п. «б» п.9 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки») в утвержденной Учетной политикой рабочем плане счетов бухгалтерского учета не содержатся отдельные применяемые счета бухгалтерского учета 0.302.24.000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом», 0.302.97.000 «Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям», 0.209.34.000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат», 0.209.43.000 «Расчеты по доходам от страховых возмещений».

Также п.2.18 раздела «Основные средства» Учетной политики закреплен порядок учета объектов операционной аренды на льготных условиях, возникающей в рамках договоров безвозмездного пользования, который соответствует порядку, предусмотренному федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС «Аренда»).

Согласно закрепленному порядку права пользования активами признаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости и учитываются на счете 11140000 «Права пользования нефинансовыми активами». В течение срока пользования имуществом отложенные доходы (доходы будущих периодов) от предоставления права пользования активом, а также амортизация права пользования активом равномерно (ежемесячно) признаются в составе финансового результата текущего периода с обособлением на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов.

Объектом контроля в различные периоды 2018-2020гг были заключены договоры безвозмездного пользования нежилыми помещениями с Администрациями муниципальных образований Тюменского муниципального района.

Права пользования данными активами учитывались согласно вышеуказанному порядку в Учетной политике на счете 111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами». При этом в учете объекта контроля в октябре 2020г. произведены «сторнировочные» записи по счету 111.40.000 с одновременным отражением «сторно» по счетам 104.42.000 «Амортизация прав пользования нежилыми помещениями» и 401.20.000 «Расходы на амортизацию» в размере начисленной ранее амортизации по правам пользования, а также по счетам 401.10.000 «Доходы от безвозмездного права пользования активом» и 401.40.000 «Доходы будущих периодов от безвозмездного права пользования активом» в размере ежемесячно признанных ранее отложенных доходов. Стоимость данных активов была отражена на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

На основании устных пояснений главного бухгалтера объекта контроля следует, что данные изменения в учет внесены в связи с внесением изменений в приказ Минфина России от 25.12.2019 № 254н (п.4 СГС «Аренда» подпункт «д»), согласно которому требования СГС «Аренда» не применяются при отражении в бухгалтерском учете объектов учета, возникающих при предоставлении в безвозмездное пользование имущества в силу обязанности, возникающей в соответствии с действующим

законодательством Российской Федерации. Положения подпункта «д» вступили в действие с 28.03.2020г.

Данный вопрос был проанализирован на примере договора безвозмездного пользования нежилым помещением от 18.12.2018 № 006/18 заключенного с Администрацией Ембасевского МО (далее - ссудодатель). По договору ссудодатель передает объекту контроля в безвозмездное пользование нежилое помещение, расположенное по адресу Тюменская область, Тюменский район, п. Яр, ул. Строителей, д.19, общей площадью 77,4 кв.м. для размещения библиотеки. Указанное помещение принадлежит Ссудодателю на праве собственности. Срок действия договора с 01.01.2019 по 31.12.2021. На основании дополнительного соглашения от 01.10.2020 были исключены пункты о суммах справедливой (рыночной) стоимости арендных платежей на помещение, по которым, в свою очередь, ранее были отражены операции на счетах бухгалтерского учета в балансе.

В данном случае предоставление нежилых помещений под размещение библиотек осуществляется Администрациями сельских поселений, которые не являются ни учредителями объекта контроля (пп. «г» п.4 СГС «Аренда»), ни обязанными в силу закона передать имущество объекту контроля (пп. «д» п.4 СГС «Аренда»), т.к. действуют по своей воле.

Согласно п.19 ст.15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Закон № 131-ФЗ) организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов относится к вопросам местного значения муниципального района.

При учете операций по безвозмездному пользованию нежилыми помещениями необходимо руководствоваться порядком, предусмотренным СГС «Аренда».

В нарушение п.1.10 Учетной политики в перечне лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, отсутствуют отдельные работники, фактически получившие товары (услуги), например: бухгалтер, водитель.

В нарушение п.7 ч.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете) установлены случаи заполнения универсального передаточного документа (УПД) не в полном объеме, так не заполняется обязательный реквизит «Ответственный за оформление факта хозяйственной жизни».

Положение о внутреннем финансовом контроле является приложением № 6 к Учетной политике. Графиком контрольных мероприятий внутренний финансовый контроль затрагивает не все объекты проведения плановых проверок, определенных п.4.4. Положения о внутреннем финансовом контроле. Так, например, не запланирован внутренний контроль расчетов плановой (нормативной) себестоимости услуг, документов, определяющих организацию ведения учета (учетная политика, положение о комиссии по поступлению и выбытию активов) и др.

Проверкой ведения кассовых операций установлено следующее:

– Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций (Указание ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У) и утвержден приказом объекта контроля от 01.01.2015 №5/1-О.

Наличные расчеты с физическими лицами за предоставленные услуги в рамках приносящей доход деятельности осуществляются с применением бланков строгой отчетности по форме ОКУД 0504510, что не противоречит п.12 ст.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Закон № 54-ФЗ).

Перечень платных услуг, оказываемых библиотеками без применения контрольно-кассовой техники, утвержден распоряжением Правительства РФ от 07.10.2019 № 2315-р.

Выборочной проверкой учета кассовых операций за 4 квартал 2020 г. установлено:

– Прием денежных средств от физических лиц в структурных подразделениях (библиотеках) отражался библиотекарями в Кассовой книге (форма № КО-4), которая не закреплена Учетной политикой и заполняется не в полном объеме. Предусмотренные реквизиты: «Кассир» и «Записи проверил бухгалтер» не заполнены ввиду того, что в структурных подразделениях (библиотеках) такие должности отсутствуют.

– Также выявлены технические ошибки при заполнении библиотекарями Кассовой книги (форма № КО-4). Например, указывается остаток денежных средств на начало дня при его фактическом отсутствии. Анализ операций показал, что под остатком в данных конкретных случаях имеется ввиду выручка, полученная с нарастающим итогом всего с начала года.

– При проверке кассовых операций также было установлено, что доходы от оказания платных услуг отражаются в бухгалтерском учете несвоевременно, с большим временным промежутком. Например, поступления денежных средств по квитанциям от 01.02.2020 № 005110 на сумму 60,0 руб., от 07.02.2020 № 005109 на сумму 70,0 руб., от 05.03.2020 № 005107 на сумму 100,0 руб. оприходованы в бухгалтерском учете по приходному кассовому ордеру от 22.12.2020 № 30.

– Порядком ведения кассовых документов, утвержденным в виде приложения к Положению о платных услугах, предусмотрено, что главные библиотекари и библиотекари сдают выручку в кассу объекта контроля вместе с копиями квитанций и отрывными листами кассовой книги, но не указано с какой периодичностью. Фактически, сдача денежных средств в кассу объекта контроля осуществлялась неравномерно, с разной периодичностью, что не соответствует требованиям п.167 Инструкции №157н.

– Проверкой соблюдения лимита кассы за 4 квартал 2020 нарушений не установлено.

Порядок учета, хранения и контроль за использованием бланков строгой отчетности и денежных средств закреплён в Положении о платных услугах.

В бухгалтерском учете за 4 квартал 2020 года в журнале операций №4 отражена следующая хозяйственная операция:

По накладной от 03.11.2020 № 415 от ООО «АРТМЕДИА» поступило 2000 шт. бланков строгой отчетности на сумму 14 000,0 руб., что отражено записью по счетам Дт 4.105.36/Кт 4.302.34. В этом же месяце в журнале операций №7 по акту о списании материальных запасов от 16.11.2020 №49 бланки строгой отчетности в таком же количестве списаны в затраты на счет 4.109.61 с подотчета руководителя АХП в момент выдачи лицу, ответственному за выдачу БСО (бухгалтеру). В качестве основания для списания приложена ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 16.11.2020 № М349. Одновременно с этим оформлен приходный ордер на приемку материальных ценностей (НФА) от 16.11.2020 № БСО1 (ф. 0504207) с отражением 2000 шт. бланков на счете 4.03.1 «Бланки строгой отчетности» и в книге учета БСО. Дальнейшая выдача бланков строгой отчетности от бухгалтера главным библиотекарям, в нарушение требований Учетной политики, оформляется требованиями-накладными М-11 по форме ОКУД 0315006. Списание бланков строгой отчетности с подотчета главных библиотекарей по кредиту счета 03 производится Актами о списании БСО по форме ОКУД 0504816.

Бланки строгой отчетности, необходимые для деятельности по оказанию платных услуг, приобретены по платежному поручению от 18.11.2020 № 68549 в сумме 14 000,0 рублей за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, тогда как должны быть произведены за счет средств от приносящей доход деятельности.

Согласно данным выписки из лицевого счета по состоянию на 18.11.2020 на лицевом счете по коду субсидии 50300 «Средства от приносящей доход деятельности» остаток средств на начало и конец дня составлял 187 358,48 рублей.

В ходе оформления результатов проверки, на основании заявки от 09.11.2021 № 1468 денежные средства в сумме 14 000,0 рублей переведены с кода субсидии 50300 на код субсидии 50400, что также подтверждается «Отчету о состоянии лицевого счета за 09.11.2021».

В соответствии с Учетной политикой инвентаризация наличных денежных средств в кассе и бланков строгой отчетности проводилась ежегодно. Согласно представленным актам о результатах инвентаризации от 03.12.2018 №1-9, от 27.12.2019 № 4-10, от 24.12.2020 №1-7 расхождений не выявлено.

Проверкой правильности учета и сохранности нефинансовых активов и материальных запасов установлено:

В соответствии с Инструкцией № 157н, Приложением №1 к Учетной политике для отражения операций с основными средствами объектом контроля применяются счета 10100 «Основные средства», 10300 «Земля – недвижимое имущество», 10400 «Амортизация», 10600 «Вложения в нефинансовые активы» и 11100 «Права пользования».

По данным регистров бухгалтерского учета (Главные книги) и сведений годовой бухгалтерской отчетности - «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (форма 0503730), «Сведения о движении НФА учреждения» (ф.0503768) проверкой между вышеуказанными счетами бухгалтерского учета остатков на начало и конец отчетного периода расхождений не установлено.

Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утвержден приказом объекта контроля от 09.01.2020 № 1/1-ОД.

Выборочной проверкой за 4 квартал 2020 года установлено, что принятие к учету объектов основных средств оформляется актами о приеме-передаче объектов НФА (ф.0504101), списание библиотечного фонда – актами о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф.0504144), с приложением списков объектов на исключение. Согласно данным Акта об утилизации списанных объектов библиотечного фонда от 04.12.2020 библиотечный фонд в количестве 14 349 экземпляров, в связи с ветхостью и физическим износом, утилизировался путем выброса их в открытые мусорные контейнеры.

В нарушение требований Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее – Методические указания № 52н) в Актах о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) не проставлена отметка о результатах проведенных мероприятий с выбывшими объектами библиотечного фонда (передача в обменный фонд, реализация, передача в пункт приема вторсырья, утилизация библиотекой, безвозмездная передача).

Согласно п.2.4 Учетной политики амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Пунктом 45 Инструкции № 157н и п.9, п.10 СГС «Основные средства» определено, что единицей учета основных средств является инвентарный объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Пунктом 45 Инструкции № 157н установлено, что коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, в частности, система отопления, внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения, входят в состав здания, но отдельными инвентарными объектами не являются. Вместе с тем к самостоятельным инвентарным объектам может относиться

оборудование указанных систем (например, оконечные аппараты, приборы (электросчетчики), устройства средства управления, средства визуального отображения информации (камеры видеонаблюдения)).

Учитывая изложенное, невыделенные из инженерных систем здания систем, являющихся самостоятельными инвентарными объектами либо объектами, признаваемыми для целей бухгалтерского учета единым инвентарным комплексом, не противоречит положениям Инструкции № 157н и положениям СГС «Основные средства». Однако выбранный способ бухгалтерского учета подобных систем не закреплен в Учетной политике объекта контроля, что не соответствует требованиям пп. «а» п. 14 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»).

В нарушение п. 10.2.6 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н расходы на монтажные работы по оборудованию охранно-пожарной сигнализации с выводом сигнала тревоги на ПЦО на общую сумму 171 137,0 рублей (муниципальный контракт от 06.11.2020 № 132, заключенный с ООО «Пожстройзащита») отнесены на счет 5.109.81.225 «Общехозяйственные расходы в части работ, услуг по содержанию имущества», при этом расходы на монтаж (установку) оборудования, не формирующие капвложений следует отражать по подстатье 226 КОСГУ (письмо Минфина России от 21.06.2019 № 02-08-10/46506).

Выборочной проверкой поступления объектов недвижимости и земельных участков за 2020 год на основании приказов Департамента имущественных отношений и градостроительства АТМР нарушений не установлено.

В соответствии с Учетной политикой для отражения операций с материальными запасами объектом контроля применяются аналитические счета к счету 105 «Материальные запасы».

По данным регистров бухгалтерского учета (Главные книги) и сведений годовой бухгалтерской отчетности - «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (форма 0503730) расхождений между остатками на начало и конец отчетного периода не установлено.

Выборочной проверкой по учету движения материальных запасов за 4 квартал 2020 года установлено:

Поступление материальных запасов отражено в журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения.

Выбытие материальных запасов ведется в журнале операций №7 по выбытию и перемещению НФА. Согласно Учетной политики выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов. Выбытие материальных запасов оформляется ведомостями выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) и актами о списании материальных запасов (ф. 0504230), подписываемыми членами постоянно действующей комиссии, утвержденной приказом № 1/1-ОД от 09.01.2020г.

В проверяемом периоде имеются случаи заполнения ведомостей выдачи материальных запасов в целом на структурные подразделения, без указания конкретного структурного подразделения. В графе «Получил» подписи лиц, получивших ТМЦ отсутствуют, указана надпись: «Библиотекари МАУК ЦБС ТМР», что нарушает требования Методических указаний № 52н.

По данным бухгалтерского учета, по состоянию на 01.01.2020 числятся следующие транспортные средства:

№ п/п	Наименование имущества	Гос. номер	Инв. номер	Балансовая стоимость, руб.
1	Автомобиль УАЗ Патриот	P028TP 72	41012500002	969 960,00
2	Автомобиль ГАЗ-2752	B335OH 72	41012500001	791 000,00

Нормы расхода топлива и смазочных материалов утверждены приказами от 09.01.2018 № 4-ОД, от 16.04.2020 № 32/1-ОД, от 30.09.2020 № 66-ОД, от 30.10.2020 № 69-ОД в соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Применяемая объектом контроля форма путевого листа, для контроля за расходом и списания топлива соответствует форме, утвержденной Учетной политикой, в соответствии с типовой межотраслевой формой №3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 №78.

Проверкой оформления путевых листов установлено:

- в нарушение п.2 ст.9 Закона о бухгалтерском учете, п.11 Инструкции № 157н маршрут движения транспортного средства указан без детализации, без указания километража между отправными точками и точками прибытия, т.е. без указания точных адресов, наименований учреждений, что не подтверждает характер поездок. Во всех путевых листах напечатан следующий маршрут: «г. Тюмень, Тюменский район»;

- в путевых листах отсутствуют подписи лиц, пользовавшихся автомобилем;

Порядок проведения инвентаризации осуществляется в соответствии с Положением об инвентаризации имущества и обязательств учреждения, приведенным в Приложении №8 к Учетной политике.

По результатам проведенных инвентаризаций, проведенных на основании приказов объекта контроля (от 30.11.2018 № 64/1-ОД, от 13.11.2019 № 57/1-ОД, от 06.11.2020 № 71/1-ОД) излишек и недостач не установлено.

Необходимо отметить, что все нефинансовые активы, включая находящиеся в структурных подразделениях объекта контроля, находятся на материальной ответственности руководителя АХП.

В нарушение ст.244 Трудового кодекса РФ (далее – ТК РФ) письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, то есть о возмещении работодателю причиненного ущерба в полном размере за недостачу вверенного работникам имущества, могут заключаться с работниками, достигшими возраста восемнадцати лет и непосредственно обслуживающими или использующими денежные, товарные ценности или иное имущество.

В инвентаризационных описях не указаны структурное подразделение и место проведения инвентаризации, значит формулировка «Структурные подразделения МАУК ЦБС ТМР». Так как услуги объектом контроля оказываются в 41 структурном подразделении, то и инвентаризация должна проводиться по местам хранения объектов нефинансовых активов (п.1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, Методические указания № 52н).

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Проверкой авансовых отчетов за 2020 год установлено:

- по счету 4.208.00.000 были отражены командировочные расходы руководителя объекта контроля в г. Екатеринбург в период с 05 по 08 февраля 2020г. К проверке представлено распоряжение о направлении работника в командировку АТМР от 27.01.2020 № 7рт-к и авансовый отчет от 12.02.2020 №1 (ф.0504505).

- при проверке авансового отчета было установлено, что размер суточных, подлежащих выплате, занижен на 100 рублей.

На основании п.4.4 Положения о служебных командировках, утвержденного объектом контроля от 01.07.2019, размер суточных при нахождении в служебных командировках на территории РФ составляет 100 рублей за каждый день нахождения в ней. В данном случае оплата суточных была произведена из расчета 100 руб. в сутки за 3 дня нахождения в командировке. Согласно представленным проездным документам, дата отъезда в командировку – 05.02.2020 (электронный проездной документ №20074389438756), дата возвращения – 08.02.2020 (маршрут-квитанция к билету № 298 2426962633). Таким образом, сотрудник находился в командировке 4 дня.

В соответствии с п.п.3.3, 3.4 вышеуказанного Положения, а также в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», фактический срок пребывания работника в командировке определяется по проездным документам, предоставляемым работником по возвращении из командировки.

Таким образом, руководителю объекта контроля недоплата составила 100 рублей.

3. Проверка использования (расходования) средств на оплату труда и иные выплаты работникам. Правильность формирования фонда оплаты труда. Соответствие размера и оснований выплат требованиям законодательства и иным нормативным правовым актам, соответствующим правовым актам, регулирующим вопросы оплаты труда. Правомочность начисления оплаты труда, компенсаций, премий и иных выплат стимулирующего характера, предусмотренных законодательством. Своевременность выплаты заработной платы.

Проверка расчетов по заключенным срочным трудовым договорам.

Система оплаты труда работников объекта контроля регламентирована следующими локальными актами:

- постановлением АТМР от 05.04.2018 № 48 «Об утверждении Положения о формировании фонда оплаты труда и выплатах стимулирующего характера руководителей муниципальных автономных учреждений, подведомственных управлению по культуре администрации Тюменского муниципального района (далее – Положение об оплате труда руководителей № 48), на правоотношения, возникшие с 01.01.2018;

- Коллективным договором на 2018-2021 годы, принятым на общем собрании работников 21.06.2018;

- Коллективным договором на 2021-2024 годы, принятым на общем собрании работников 21.06.2021;

- Правилами внутреннего трудового распорядка и Кодексом этики и служебного поведения работников, утвержденное приказом объекта контроля от 22.06.2018 № 40/1-ОД, согласованные в соответствии со статьей 190 ТК РФ с представителем трудового коллектива 22.06.2018 (в редакции приказов от 28.05.2019 № 39-ОД, от 29.08.2019 № 48/2-ОД, от 31.10.2019 № 54/4-ОД, от 17.07.2020 № 51/1-ОД, от 02.02.2021 № 10/2-ОД;

- Положением об оплате труда и премировании работников объекта контроля, утвержденным приказом объекта контроля от 01.01.2015 № 3-О (в редакции приказов от 20.09.2016 № 4/1-О, от 17.10.2017 № 37/1-О, от 17.01.2018 № 11/3-ОД;

- Положением об оплате труда и премировании работников объекта контроля, утвержденное приказом объекта контроля от 31.08.2018 № 47/3-ОД (в редакции приказа от 01.11.2019 № 54/5-ОД (далее – Положение об оплате труда).

На основании п.2 ст.13 Закон об автономных учреждениях, п.4.4.1 Устава объекта контроля, штатные расписания утверждались приказами объекта контроля. Информация об утвержденных штатных расписаниях, штатной численности и изменениях за проверяемый период представлена в таблице 1.

Таблица 1

Приказ «Об утверждении штатного расписания»	Штатное расписание	Количество штатных единиц	Примечание (изменения)
---	--------------------	---------------------------	------------------------

от 09.01.2018 № 3-ОД (в редакции приказа от 28.02.2018 № 17-ОД)	от 09.01.2018 № 1	76,1	х
	от 28.02.2018 № 2	76,1	Повышение должностных окладов отдельным должностям
от 09.01.2019 № 1-ОД	от 09.01.2019 № 1	76,1	Повышение должностного оклада директору, с 01.01.2019
от 09.01.2020 № 1-ОД	от 09.01.2020 № 1	76,1	Изменения в штатном расписании в связи с переименованием должности

В соответствии с Положением об оплате труда руководителей № 48, за проверяемый период, между управлением по культуре АТМР и руководителем объекта контроля заключен трудовой договор от 07.11.2014 № 17.

За проверяемый период изменения в трудовой договор от 07.11.2014 № 17 вносились на основании дополнительных соглашений от 23.03.2018 № 6, от 06.11.2018 № 7, от 29.12.2018 № 8, от 07.02.2019 № 9.

Согласно п.2.3 Положения об оплате труда руководителей № 48 месячный должностной оклад руководителя рассчитывается исходя из среднемесячной заработной платы работников за месяц, с коэффициентом до 3. Расчет оклада производится управлением по культуре АТМР по установленной форме в соответствии с приложением 1 к Положению об оплате труда руководителей № 48 с округлением по методу математики к ближайшему целому.

Согласно расчету, произведенным и утвержденным управлением по культуре АТМР, расчетный размер оклада руководителя составил 40 098,45 рублей.

При этом размер должностного оклада руководителю объекта контроля с 01.01.2019 утвержден в размере 40 000,0 рублей.

Необходимо отметить, что согласно правилам математики целые числа – это множество чисел, состоящих из натуральных чисел, целых отрицательных чисел и нуля.

Таким образом, согласно пункту 2.3 Положения об оплате труда руководителей № 48 расчетный должностной оклад руководителя 40 098,45 рублей следовало округлить к ближайшему целому числу и установить в размере 40 098,0 рублей.

В соответствии со ст.57 ТК РФ, согласно Положению об оплате труда руководителей № 48, в трудовом договоре с руководителем объекта контроля отражены условия оплаты труда, режим рабочего времени и времени отдыха.

В соответствии с разделом 3 Положения об оплате труда руководителей № 48, п.5.8 трудового договора от 07.11.2014 № 17, выплаты стимулирующего характера (премии) руководителю объекта контроля, за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания выплачивались на основании приказов управления по культуре АТМР.

В соответствии с п.2.5 Положения об оплате труда руководителей № 48, п.5.14 трудового договора от 07.11.2014 № 17 руководителю объекта контроля дополнительно выплачивались:

1) единовременная выплата к отпуску в размере одного должностного оклада один раз в год, на основании распоряжений АТМР;

2) Выплата в размере 5% от общего объема средств, полученных от оказания дополнительных платных услуг и иной приносящей доход деятельности.

Выплата осуществлялась на основании приказов объекта контроля, утвержденных на основании служебных записок, согласованных с представителями управления по культуре АТМР. Нарушений не установлено.

Выборочной проверкой 16-ти заключенных трудовых договоров с работниками в части содержания в них обязательных условий оплаты труда, режима рабочего времени и времени отдыха (ст.57 ТК РФ) установлено:

– На основании трудового договора от 07.11.2016 № 34 (доп. соглашения от 25.08.2017 № 1) работник Петров А.Ю. принят по совместительству по должности «Специалист по охране труда» на 0,3 ставки. Учитывая тот факт, что этот же работник

трудоустроен по должности «Руководитель административно-хозяйственного подразделения» на 1 ставку (трудовой договор от 01.01.2015 № 3), то выполняемая им работа по должности «Специалист по охране труда» осуществляется на условиях внутреннего совместительства в свободное от основной работы время другой регулярной оплачиваемой работы у того же работодателя (статья 60.1 ТК РФ). Данное обстоятельство в трудовом договоре от 07.11.2016 № 34 не отражено.

В соответствии с ч.4 ст.91 ТК РФ, учет фактически отработанного времени работником как по основной должности, так по внутреннему совместительству должен вестись работодателем в таблице учета рабочего времени отдельно по каждой должности.

Фактически отработанное рабочее время в таблице учета рабочего времени указано только по должности «Руководитель административно-хозяйственного подразделения».

– В соответствии со ст.92 ТК РФ, п.4.3 коллективного договора, для женщин, работающих в сельской местности продолжительность рабочего времени установлена – 36 часов в неделю.

Согласно представленным таблицам учета рабочего времени за 4 квартал 2020 года по отдельным работникам (библиотекарям) выявлены случаи несоблюдения установленной продолжительности рабочей недели. Так например:

ФИО работника	Рабочая неделя по календарю	Фактически отработано часов
Квашнина М.Г.	с 19 по 24 октября 2020	43,2 часа
Линькова К.Н.	с 19 по 24 октября 2020	43,2 часа
Мезенцева Е.В.	с 19 по 24 октября 2020	43,2 часа
Кутырева М.З.	с 16 по 22 ноября 2020	43,2 часа
Павлюк Н.А.	с 9 по 15 ноября 2020	43,2 часа
	с 7 по 13 декабря 2020	43,2 часа
Токарь А.Н.	с 7 по 13 декабря 2020	43,2 часа
Федулова О.П.	с 7 по 13 декабря 2020	43,2 часа

Часы, отработанные работниками за пределами установленной продолжительности рабочего времени (сверхурочная работа) оплачены в одинарном размере, что нарушает требования ст.152 ТК РФ, согласно которой сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере. Конкретные размеры оплаты за сверхурочную работу могут определяться коллективным договором, локальным нормативным актом или трудовым договором. По желанию работника сверхурочная работа вместо повышенной оплаты может компенсироваться предоставлением дополнительного времени отдыха, но не менее времени, отработанного сверхурочно.

Согласно п.4.1.3 Положения об оплате труда выплаты стимулирующего характера устанавливаются работникам с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы в соответствии с показателями оценки эффективности и результативности деятельности, установленные приложением 1 к Положению об оплате труда.

В соответствии с п.5.10 Положения об оплате труда, п.4.2 Положения о комиссии по премированию работников (утв. приказом объекта контроля от 26.09.2016 № 49/2-О, в редакции приказов от 17.10.2017 № 37-О, от 17.01.2018 № 11/2-ОД, от 03.09.2018 № 4/1-ОД, от 29.01.2019 № 13/1-ОД), состав комиссии по премированию утвержден приложением 2 к приказу объекта контроля от 26.09.2016 № 49/2-О.

В соответствии с п.4.3 Положения о комиссии по премированию работников, срок полномочий комиссии по премированию – 2 календарных года со дня утверждения приказа о ее персональном составе. На основании п.1 приказа от 17.01.2018 № 11/2-ОД «О внесении изменений в приказ «Об утверждении положения и состава комиссии по премированию работников МАУК ЦБС ТМР» от 26.09.2016 № 49/2-О (с изменениями от

17.10.2017)», срок полномочий утвержденного состава комиссии по премированию установлен – 7 лет со дня утверждения приказа о ее персональном составе.

Показатели эффективности и результативности деятельности по каждой должности отражены в разделе 2 приложения 1 к Положению об оплате труда работников и в трудовых договорах с работниками.

В соответствии с п.4.1.3 распределение стимулирующих выплат осуществлялось на заседаниях комиссии по премированию, на основании оценочных листов работников. Результаты оформлялись соответствующими протоколами. Стимулирующие выплаты выплачивались работникам на основании приказов объекта контроля.

Выборочной проверкой установления ежемесячной премии за декабрь 2020 года выплаченной на основании приказа объекта контроля от 29.12.2020 № 79/1-ОД «О выплате ежемесячной премии» нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соблюдения сроков выплаты заработной платы в 2019-2021, установленных п.5.1.2 коллективного договора, нарушений не установлено.

4. Проверка наличия дебиторской и кредиторской задолженности, причины ее образования, правильность и полнота отражения в бухгалтерском учете и отчетности.

Проверка обоснованности расчетов с контрагентами, в том числе постановка и организация договорной работы.

Проверка расчетов по договорам гражданско-правового характера.

Для отражения дебиторской и кредиторской задолженностей объектом контроля применялись счета 020600 «Расчёты по выданным авансам» и 030200 «Расчёты по принятым обязательствам».

По данным регистров бухгалтерского учета (Главные книги) и сведений годовой бухгалтерской отчетности - «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (форма 0503730), «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф.0503769), на отчетные даты (01.01.2018, 01.01.2019, 01.01.2020, 01.01.2021) проведена сверка остатков на предмет тождественности. Расхождений не выявлено. Информация об объемах задолженностей по счетам 020600 «Расчеты по выданным авансам» и 030200 «Расчеты по принятым обязательствам» в разрезе источников финансирования на отчетные даты представлена в таблице 2.

Таблица 2

По состоянию на отчетную дату	Сумма задолженности по взаиморасчетам между объектом контроля и контрагентами, рублей			
	Дебиторская		Кредиторская	
	Общая сумма	в т.ч. за счет средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания	Общая сумма	в т.ч. за счет средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания
01.01.2018	783 199,67	783 199,67	18 313,98	18 313,98
01.01.2019	804 979,42	804 979,42	76 121,84	76 121,84
01.01.2020	175 791,00	175 791,00	61 263,13	61 263,13
01.01.2021	699,92	699,92	19 557,58	19 557,58

- Дебиторская задолженность на 01.01.2019 в сумме 804 972,42 рублей в пользу объекта контроля сформирована задолженностью следующих контрагентов:
 - ООО «Автоматизированные системы связи» в сумме 1 320,0 рублей;
 - ООО «АЗС –Н1» в сумме 12 000,0 рублей;
 - ООО «Газпромнефть- Корпоративные продажи» в сумме 7,88 рублей;
 - ООО «Деловая пресса» в сумме 734 384,69 рублей;
 - ИП Санников К.В. в сумме 6 000,0 рублей;
 - ООО «Тюмень-Софт» в сумме 48 216,0 рублей;
 - АО «ЭР-Телеком Холдинг» в сумме 3 050,85 рублей.
- Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 в сумме 76 121,84 рублей числится перед следующими контрагентами:

- АО «Энергосбытовая компания «Восток» в сумме 1 364,52 рублей;
 - АО Газпром энергосбыт Тюмень в сумме 3 404,98 рублей;
 - ПАО «Мегафон» в сумме 5 645,00 рублей;
 - ПАО «Ростелеком» в сумме 65 707,34 рублей.
 - Дебиторская задолженность на 01.01.2020 в сумме 175 791,0 рублей в пользу объекта контроля сформирована задолженностью следующих контрагентов:
 - ПАО «Ростелеком» в сумме 4 775,00 рублей. Задолженность сформирована за счет переплаты по договору № 6356925 от 01.10.2019г.;
 - ИП Санников К.В. в сумме 6 000,0 рублей. Задолженность сформирована по договору № 13/2020 от 19.12.2019г. за счет перечисления авансового платежа в размере 100% годовой стоимости услуг на следующий месяц;
 - Институт экономики, управления и социальных отношений АНО ДПО в сумме 34 600,0 рублей. Оплата по договору № КС-201/ОП-3-БЕ от 12.07.2019г. была произведена 12.07.2019г., предметом которого было оказание образовательных услуг посредством участия в семинаре в период с 15 по 16 августа 2019г. Дополнительным соглашением к договору 09.01.2020г. сроки оказания услуг были перенесены на срок «в течение периода с 01.02.2020г по 31.12.2020г.». Дополнительным соглашением №2 от 12.11.2020г. вид оказываемых услуг был изменен на услуги по заочному курсу долгосрочного повышения квалификации в период с 16.11.2020 по 27.12.2020г. Акт оказанных услуг на сумму 34 600,0 руб. проведен в учете 27.12.2020г.;
 - ООО «Правотех» в сумме 82 200,0 рублей. Задолженность сформирована по договору № 01/2020 от 20.12.2019г. за счет перечисления авансового платежа в размере 100% годовой стоимости услуг на следующий год;
 - ООО «Тюмент-Софт» в сумме 48 216,0 рублей. Задолженность сформирована по договору № 13/2020 от 19.12.2019г. за счет перечисления авансового платежа в размере 100% годовой стоимости услуг на следующий год.
 - Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 в сумме 61 263,13 рублей числится перед следующими контрагентами:
 - ПАО «Ростелеком» в сумме 1 838,83 рубля;
 - АО «Энергосбытовая компания «Восток» в сумме 1 550,08 рублей;
 - АО Газпром энергосбыт Тюмень в сумме 2 020,22 рублей;
 - ООО «Газпромнефть- Корпоративные продажи» в сумме 55 854,00 рублей.
 Вся задолженность текущая, за услуги декабря 2019, что подтверждается договорными обязательствами.
 - Дебиторская задолженность на 01.01.2021 в сумме 699,92 рублей в пользу объекта контроля числится за ООО «Деловая пресса». Задолженность сформирована по договору № Т849 от 02.12.2019 за счет перечисления авансового платежа в размере 100% полугодовой стоимости подписки на газету.
 - Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 в сумме 19 557,58 рублей числится перед следующими контрагентами:
 - ПАО «Ростелеком» в сумме 2 804,66 рублей;
 - АО «Энергосбытовая компания «Восток» в сумме 1 296,46 рублей;
 - АО Газпром энергосбыт Тюмень в сумме 14 856,34 рублей;
 - ООО «ТЭО» в сумме 600,12 рублей.
 Вся задолженность текущая, за услуги декабря 2020, что подтверждается договорными обязательствами.
- По результатам инвентаризации обязательств, проведенной на основании Положения об инвентаризации имущества и учреждения составлены инвентаризационные описи по ф.0504089, фактическое наличие задолженностей соответствует данным бухгалтерского учета. Вся задолженность подтверждена актами сверки с контрагентами. На основании инвентаризационных описей составлены акты о результатах инвентаризации по ф. № 0504835.

Выборочной проверкой обоснованности оплаты по заключенным договорам возмездного оказания услуг с физическими лицами за 2020г. установлено, что предмет договоров содержит все существенные условия, описывающие характер услуг, конкретные действия. Оплата произведена на основании актов, в установленные сроки. Нарушений не установлено.

5. Положение о платных услугах. Калькуляция стоимости платных услуг. Учет предоставления платных услуг. Прочие поступления.

Положение о платных услугах, предоставляемых объектом контроля, разработано в соответствии с Уставом и утверждено приказом от 01.01.2015 №5/1-О.

Положение о платных услугах разработано в целях эффективного использования муниципального имущества, закрепленного за объектом контроля, увеличения видов и объемов предоставления услуг, обновления и расширения материально-технической базы, увеличения оплаты труда работников, а также регламентирует порядок предоставления платных услуг в сфере библиотечного обслуживания.

Перечень платных услуг определен Приложением №1 к Положению о платных услугах. Стоимость на предоставляемые платные услуги устанавливается на основании калькуляции (обоснования).

К проверке представлены калькуляции по видам платных услуг, в которых представлены следующие статьи расходов: заработная плата с отчислениями, материальные затраты, амортизация используемого имущества.

Себестоимость платных услуг, представленная в калькуляциях, **не соответствует** фактической себестоимости услуг, отраженной в бухгалтерском учете.

Согласно п.6.1. Учетной политики себестоимость оказанных услуг определяется **отдельно для каждого вида услуг** и состоит из прямых и общехозяйственных расходов. Расходы по коду вида деятельности «2» - «приносящая доход деятельность» (собственные доходы учреждения) формируются на счете 2.109.61.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг по приносящей доход деятельности». По окончании отчетного периода (квартал, год) сумма себестоимости услуг, работ, сформированная на счете 2.109.61.000 относится в дебет счета 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат по приносящей доход деятельности. В нарушение данного пункта Учетной политики в бухгалтерском учете себестоимость платных услуг формируется на счете 2.109.61.000 **без детализации** видов платных услуг.

Пунктом 6.2. Учетной политики определен состав расходов при формировании себестоимости, в который включены следующие расходы:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- на оплату услуг связи;
- на оплату транспортных услуг;
- на оплату коммунальных услуг;
- на работы, услуги по содержанию имущества;
- на прочие работы и услуги;
- на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;
- другие расходы, связанные с оказанием услуг.

В нарушение п.134 Инструкции №157н объектом проверки в Учетной политике **не закреплён** перечень расходов, относимых к прямым и перечень расходов, относимых к накладным. Фактически в учете на счете 2.109.61.000 за 2020 год отражены в корреспонденции со счетами 2.302.25, 2.302.26, 2.302.97 расходы по оплате труда с отчислениями, членский взнос в РБА за 2020 год, содержание имущества (заправка картриджа, бумага, ремонт авто после ДТП).

Кроме того, п.134 Инструкции № 157н предусматривает относить прямые затраты непосредственно на себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги, а накладные расходы распределять способом, закрепленным в Учетной политике.

В Учетной политике объекта проверки способ распределения накладных расходов не закреплён, база распределения отсутствует.

В нарушение п.135 Инструкции № 157н в Учетной политике также не закреплён перечень распределяемых и не распределяемых общехозяйственных расходов на себестоимость услуг, счет учета, на котором учитываются общехозяйственные расходы учреждения, отчетный период, по итогам которого распределяются накладные и общехозяйственные расходы на себестоимость единицы оказанной услуги.

6. Соблюдение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности. Соответствие плана финансово-хозяйственной деятельности требованиям, установленным законодательными и иными нормативными правовыми актами, а также требованиям, установленным учредителем, документами (стандартами).

Анализ отчетов об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности.

Приказом управления по культуре АТМР от 13.12.2016 № 99 утвержден порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных учреждений, подведомственных управлению по культуре АТМР на 2018-2019 годы (с изменениями и дополнениями от 10.11.2017, 20.12.2018).

В 2020 году требования к плану финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля (далее – требования к плану ФХД) регулировались приказом управления по культуре АТМР от 31.12.2019 №149 «Об утверждении порядка составления и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных учреждений Тюменского района, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет управление по культуре АТМР» (с изменениями и дополнениями от 27.08.2020).

На 2021 год требования к плану ФХД Учреждения регулируются приказом управления по культуре АТМР от 25.12.2020 №235 «Об утверждении порядка составления и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных учреждений Тюменского района, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет управление по культуре АТМР».

В соответствии с п.2. ст.8 Закона об автономных учреждениях «органами автономного учреждения являются наблюдательный совет автономного учреждения, руководитель автономного учреждения, а также иные предусмотренные федеральными законами и уставом автономного учреждения органы (общее собрание (конференция) работников автономного учреждения, ученый совет, художественный совет и другие)».

При выборочной проверке соблюдения требований к плану ФХД к составлению, утверждению и исполнению плана ФХД за 2020 год установлено следующее.

Объектом контроля формирование показателей плана ФХД по поступлениям и выплатам осуществлялось исходя из представленной управлением по культуре АТМР информации о планируемых объемах расходных обязательств:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;
- субсидия, предоставленная на иные цели (целевые субсидии) не связанные с выполнением муниципального задания.

Согласно п.23 требований к плану ФХД, план утверждается руководителем объекта контроля после рассмотрения проекта плана наблюдательным советом объекта контроля в срок не позднее 10 рабочих дней со дня заключения соглашения о предоставлении субсидии. Размещение в сети Интернет - не позднее 5 рабочих дней за днем утверждения плана ФХД (п.24). Те же сроки установлены при внесении изменений в план ФХД.

Первоначальный план ФХД на 2020 год и плановый период 2021-2022 г.г.

утвержден руководителем объекта контроля, согласован Учредителем, протокол заседания наблюдательного совета, свидетельствующий об утверждении первоначального плана ФХД на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов от 10.01.2020 № 1.

Проверкой правомерности внесения изменений в план ФХД, а также его утверждения, с учетом изменений, установлено следующее:

- учреждением внесение изменений производилось на основании и с учетом изменения муниципального задания, а также предоставленной субсидии на иные цели.

- уточненный план ФХД на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждался на основании заключений наблюдательного совета: протокол № 2 от 30.01.2020, протокол № 3 от 10.04.2020, протокол № 5 от 02.06.2020, протокол № 6 от 29.06.2020, протокол № 8 от 27.07.2020, протокол № 9 от 31.08.2020, протокол № 10 от 18.09.2020, протокол № 11 от 30.09.2020, протокол № 12 от 06.11.2020, протокол № 13 от 01.12.2020, протокол № 14 от 24.12.2020.

Уточненные планы ФХД в 2020 году на сайте <https://bus.gov.ru/> размещены своевременно.

Плановые показатели по поступлениям сформированы в сумме 63 999 757,70 руб., в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 59 008 963,00 руб.;
- субсидии, предоставленные на иные цели (целевые субсидии) не связанные с выполнением муниципального задания в сумме 4 885 737,51 руб.;
- поступления от оказания объектом контроля услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется на платной основе, а также поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 105 057,19 руб.

Плановые показатели по выплатам сформированы в сумме 56 677 334,88 руб. в разрезе выплат по КВР, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 61 998 125,54 руб.;
- субсидии, предоставленные на иные цели (целевые субсидии) не связанные с выполнением муниципального задания в сумме 4 885 737,54 руб.;
- поступления от оказания объектом контроля услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется на платной основе, а также поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 342 451,00 руб.

При проверке достоверности сведений, указанных в отчете об исполнении плана ФХД, нарушений не установлено.

Согласно годовому отчету (ф.0503737) об исполнении объектом контроля плана ФХД по видам финансового обеспечения доходы за 2020 год составили в сумме 63 999 757,70 руб. в том числе:

- собственные доходы в сумме 105 057,19 руб.;
- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 59 008 963,00 руб.;
- субсидии, предоставленные на иные цели (целевые субсидии) не связанные с выполнением муниципального задания в сумме 4 885 737,51 руб.

Согласно годовому отчету (ф.0503737) об исполнении учреждением плана ФХД по видам финансового обеспечения расходы за 2020 год составили 64 590 762,70 руб., в том числе:

- собственные расходы в сумме 191 304,02 руб.;
- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 59 989 821,17 руб.;
- субсидии, предоставленные на иные цели (целевые субсидии) не связанные с выполнением муниципального задания в сумме 4 409 637,51 руб.

Согласно годовому отчету (ф.0503779) «Сведения об остатках денежных средств учреждения», остаток денежных средств на начало 2020 года составил 2 944 076,63 руб., на конец 2020 года 2 635 551,35 руб., их них:

2 0089 304,37 руб. (субсидии на выполнение муниципального задания)

476 100,00 руб. (субсидии, предоставленные на иные цели (целевые субсидии) не

связанные с выполнением муниципального задания)

151 146,98 руб. (собственные доходы объекта контроля).

Остаток субсидии на иные цели в сумме 476 100,0 руб. по договору от 28.12.2020 №4776/20М со сроком выполнения в 2021 году (монтаж тревожной сигнализации с выводом сигнала тревоги на ПЦО).

При анализе использования средств по направлениям деятельности нарушений не установлено. Использование поступивших денежных средств производилось в соответствии с уставной деятельностью объекта контроля и планом ФХД.

7. Использование бюджетных средств, выделенных по распоряжениям Правительства Тюменской области, Администрации Тюменского муниципального района.

Использование бюджетных средств, выделенных объекту контроля на цели, не связанные с возмещением затрат на оказание им в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) и бюджетных инвестиций регулировалось

- в 2018-2020 годах – Положением о порядке предоставления муниципальным автономным учреждениям субсидии на цели, не связанные с возмещением затрат на оказание ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) и бюджетных инвестиций, утвержденным постановлением АТМР от 26.07.2013 № 2112.

- в 2021 году – Положением о порядке определения объема и условий предоставления муниципальным автономным учреждениям Тюменского муниципального района субсидий на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), утвержденным постановлением АТМР от 14.01.2021 № 03.

Порядок проведения финансовым органом Тюменского муниципального района кассовых выплат за счет автономных и бюджетных учреждений, обеспечением которых являются субсидии на иные цели утвержден распоряжением АТМР от 26.07.2013 № 1491 по «О Порядке санкционирования расходов муниципальных автономных и бюджетных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), и бюджетные инвестиции».

В настоящее время действует порядок санкционирования расходов муниципальных автономных и бюджетных учреждений муниципального образования Тюменский муниципальный район, утвержденный распоряжением Администрации ТМР от 22.10.2018 № 793 по, лицевые счета которым открыты в АТМР, источниками финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абз.2 п.1 ст.78.1 и п.1 ст.78.2 Бюджетного кодекса РФ.

Выборочной проверкой субсидий на цели, не связанные с возмещением затрат на оказание ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), и бюджетных инвестиций, установлено следующее.

За период с января 2020 года по декабрь 2020 года, объекту контроля были выделены субсидии на иные цели (целевые субсидии) не связанные с выполнением муниципального задания в общей сумме 4 885 737,51 рублей. Информация представлена в таблице 3.

Таблица 3

Целевое назначение субсидии	Утверждено плановых назначений	Уточненные плановые назначения	Отклонение от утвержденных бюджетных назначений	Исполнено	% исполнения уточненных плановых назначений
1	2	3	4=3-2	5	6

Целевое назначение субсидии	Утверждено плановых назначений	Уточненные плановые назначения	Отклонение от утвержденных бюджетных назначений	Исполнено	% исполнения уточненных плановых назначений
На организацию временных рабочих мест для несовершеннолетних граждан	117 224,38	114 631,82	-2 592,56	114 631,82	100
На проведение ремонтных работ систем отопления	478 040,00	475 000,00	-3 040,00	475 000,00	100
На приобретение мебели, оборудования и инвентаря для оснащения объекта, находящегося по адресу: с.Каскара, ул.Ленина, д.7	1 212 000,00	1 212 000,00	-	1 212 000,00	100
На проведение мероприятий по обеспечению противопожарной безопасности зданий и сооружений	1 542 600,00	1 542 600,00	-	1 542 600,00	100
На издание в рамках празднования 75-летия Победы в ВОВ книги «История района в годы войны»	474 000,00	474 000,00	-	474 000,00	100
На реализацию библиотечных проектов «Великие подвиги, Великой Победы» и акции громкого чтения «1418 строк о войне»	155 000,00	155 000,00	-	155 000,00	100
На проведение мероприятий по обеспечению антитеррористической защищенности зданий и сооружений	436 790,00	912 505,69	475 715,69	436 405,69	48
Итого	4 415 654,38	4 885 737,51	470 083,13	4 409 637,51	90

Субсидии на иные цели, выделенные в 2020 году объекту контроля, были исполнены в полном объеме. Финансирование субсидий на иные цели осуществлялось в соответствии с фактической потребностью в средствах, в связи с чем не было возврата средств в бюджет.

На основании приказов управления по культуре АТМР «О направлении средств», между управлением по культуре АТМР и объектом контроля заключены следующие соглашения о предоставлении субсидий:

1. от 10.04.2020 № 39С/20 (далее – Соглашение № 39С/20), с изменениями от 29.07.2020, 30.11.2020 на организацию временных рабочих мест для несовершеннолетних граждан.

Объем средств субсидии составил 114 631,82 рублей.

Уточнения в план финансово-хозяйственной деятельности внесены своевременно.

В период действия Соглашения №39С/20 было заключено 17 срочных трудовых договоров с несовершеннолетними гражданами в возрасте от 14 до 18 лет для выполнения работы временного характера в свободное от учебы время по специальности помощник библиотекаря.

При уточненном плане 114 631,82 руб. исполнение составило 100%.

Нецелевого расходования средств не установлено.

Согласно п.3.1. Соглашения №39С/20 отчеты об использовании субсидии объектом контроля предоставлялись своевременно, нарушений не установлено.

2. от 03.02.2020 №58С/20 (с изменениями от 31.08.2020) (далее – Соглашение №58С/20) на проведение ремонтных работ систем отопления.

Объем средств субсидии составил 475 000,0 рублей.

Уточнения в план финансово-хозяйственной деятельности объектом контроля внесены своевременно.

В рамках Соглашения №58С/20 заключен договор с ООО «ТюменьСтройНефтегаз» от 29.07.2020 №85 на выполнение работ по ремонту системы отопления. Место выполнения работ – п.Винзили, ул.Гагарина, д.7 стр.1. Стоимость работ по договору составила 475 000,0 руб. Акт о приемке выполненных работ от 31.08.2020 №1 (ф.КС-2), справка о стоимости выполненных работ и затрат от 31.08.2020 №1 (форма КС-3). Оплата произведена по платежному поручению от 04.09.2020 №50928 в сумме 475 000,00 руб.

Нарушений по срокам не установлено.

При уточненном плане 475 000,00 руб. исполнение составило 100%.

Нецелевого расходования средств не установлено.

Согласно п.3.1. Соглашения №58С/20 отчет об использовании субсидии предоставлен объектом контроля своевременно, нарушений не установлено.

3. от 30.01.2020 №15С/20 (с изменениями от 21.02.2020, 03.06.2020, 16.07.2020, 17.09.2020) (далее – Соглашение №15С/20) на приобретение оборудования, мебели и инвентаря для оснащения объекта, находящегося по адресу: с. Каскара, ул.Ленина, д.7.

Объем средств субсидии составил 1 212 000,0 рублей.

Уточнения в план финансово-хозяйственной деятельности объектом контроля внесены своевременно.

В рамках Соглашения №15С/20 заключены следующие договоры поставки:

- от 10.03.2020 №18 с ИП Суловым А.В. на поставку оборудования и инвентаря. Стоимость товара по договору составила 45 828,00 руб. Согласно п.2.3 оплата по договору осуществляется Заказчиком в течение 20 календарных дней по факту поставки товара согласно счета на оплату и товарных накладных. Счет на оплату: от 10.03.2020 №53, товарная накладная от 30.04.2020 №47. Оплата произведена по платежным поручениям от 13.05.2020 № 24370 в сумме 32 849,0 руб., от 13.05.2020 №24371 в сумме 12 979,00 руб. Оплата и поставка товара осуществлялись в соответствии с условиями договора. Нарушений не установлено.

- от 03.04.2020 №57 с ООО «Принтер» на поставку офисной, компьютерной, бытовой, игровой техники и устройства для воспроизведения звука. Стоимость товара по договору составила 416 585,24 руб. Согласно п.2.4 оплата по договору осуществляется Заказчиком в течение 30 календарных дней по факту поставки товара согласно счета на оплату и оформленных универсальных передаточных документов. Поставка товара произведена в 2 этапа:

счет на оплату: от 22.05.2020 №ПР1801393, товарная накладная от 22.05.2020 №П1801053. Оплата перечислена по платежному поручению от 09.06.2020 №31358 в сумме 383 682,74 руб.

счет на оплату: от 16.06.2020 №ПР1801430, товарная накладная от 15.06.2020 №П1801104. Оплата перечислена по платежному поручению от 19.06.2020 №32870 в сумме 32 902,50 руб.

Оплата и поставка товара осуществлялись в соответствии с условиями договора №57. Нарушений не установлено.

- от 09.04.2020 №58 с ООО «Аспект» на поставку, сборку, расстановку в помещении и передачу в собственность мебели. Стоимость товара по договору составила 383 804,0 руб. Согласно п.2.4 оплата по договору осуществляется Заказчиком в течение 20 календарных дней после подписания товарных накладных/универсально-передаточных актов, счета-фактуры (при наличии) на основании счета на оплату. Счет на оплату: от 22.07.2020 №12, товарная накладная от 22.07.2020 №12. Оплата произведена по платежному поручению от 31.07.2020 №41880 в сумме 383 804,00 руб. Нарушений не установлено;

- от 24.04.2020 №60 с ООО «Производственная фирма «Валетта-Декотекс» на поставку, сборку, и передачу в собственность комплектов штор с карнизами. Стоимость товара по договору составила 111 600,0 руб. Согласно п.2.4 оплата по договору осуществляется Заказчиком в течение 20 календарных дней с момента подписания товарных накладных/универсально-передаточных актов, счета-фактуры на основании счета на оплату. Счет на оплату: от 31.07.2020 №16, товарная накладная от 31.07.2020 №16. Оплата произведена по платежному поручению от 07.08.2020 №45211 в сумме 111 600,00 руб. Нарушений не установлено.

- от 18.09.2020 №Е91-006940 с ООО «ДНС Ритейл» на поставку товара (очки виртуальной реальности, наушники). Стоимость товара по договору составила 9 995,0 руб.

Согласно п.3.2 оплата по договору осуществляется Покупателем в течение 10 рабочих дней с даты подписания Договора сторонами (30%), оставшиеся 70% от стоимости товара – в течение 10 рабочих дней с момента подписания УПД. Счет на оплату: от 18.09.2020 № Е91-006940, счет-фактура от 05.10.2020 №Е91-014058/4075. Оплата произведена по платежным поручениям: от 28.09.2020 №55541 в сумме 2 998,50 руб. (30%), от 09.10.2020 №59616 в сумме 6 996,50 руб. (70%). Нарушений не установлено.

- от 08.10.2020 №120 с ООО «Лига» на поставку товара (информационный киоск). Стоимость товара по договору составила 244 187,76 руб. Согласно п.2.4 оплата по договору осуществляется Заказчиком в течение 20 календарных дней с момента подписания товарных накладных/универсально-передаточных актов, счета-фактуры на основании счета на оплату. Счет на оплату: от 18.11.2020 №571, счет-фактура от 18.11.2020 №565. Оплата произведена по платежному поручению от 27.11.2020 № 70428 в сумме 244 187,76 руб. Нарушений не установлено.

Нецелевого расходования средств не установлено.

Согласно п.3.1 Соглашения №15С/20 отчет об использовании субсидии предоставлен объектом контроля своевременно, нарушений не установлено.

4. от 10.04.2020 №49С/20 (далее – Соглашение №49С/20) на проведение мероприятий по обеспечению противопожарной безопасности зданий и сооружений.

Объем средств субсидии составил 1 542 600,00 рублей.

Уточнения в план финансово-хозяйственной деятельности объектом контроля внесены своевременно.

При уточненном плане 1 542 000,00 руб. исполнение составило 100%.

В рамках Соглашения №49С/20 заключены следующие договоры:

- договор от 25.06.2020 №72 с ООО «ТОП-Трейд» на поставку пожарного оборудования. Стоимость товара по договору составила 62 627,60 руб. Согласно п.5.2 расчет с Поставщиком осуществляется Заказчиком за фактически поставленный товар в течение 20 календарных дней со дня подписания УПД на основании счета. Счет на оплату: от 07.07.2020 №3824, счет-фактура от 07.07.2020 №1893. Оплата произведена по платежному поручению от 14.07.2020 № 38647 в сумме 62 627,60 руб. Оплата и поставка товара осуществлялись в соответствии с условиями договора. Нарушений не установлено.

- договор от 02.07.2020 №175-20/ПД с ООО «Безопасность плюс» на выполнение работ по замене двери на противопожарную. Стоимость товара по договору составила 28 500,0 руб. Согласно п. 5.2. и п.5.3 расчет с Поставщиком осуществляется Заказчиком в размере 30% в течение 15 банковских дней со дня подписания договора, окончательный расчет производится в течение 15 банковских дней после подписания акта выполненных работ на основании счета на оплату. Предоплата произведена по платежному поручению от 09.07.2020 №37048 в сумме 8 550,00 руб. Акт выполненных работ от 12.08.2020 №1529 (счет на оплату: от 02.07.2020 №1142, от 12.08.2020 №1505). Полный расчет произведен по платежному поручению от 19.08.2020 №47075 в сумме 19 950,00 руб.

Оплата и поставка товара осуществлялись в соответствии с условиями договора. Нарушений не установлено.

- договор от 06.11.2020 №132 с ООО «Пожстройзащита» на выполнение работ по монтажу и переоборудованию охранно-пожарных сигнализаций с выводом сигнала тревоги на ПЦО. Стоимость товара по договору составила 528 815,00 руб. Согласно п.3.3 расчет осуществляется Заказчиком по факту полного выполнения объема работ в течение 15 рабочих дней с момента предъявления Подрядчиком счета (счета-фактуры), после подписания сторонами акта выполненных работ (ф. КС-2, КС-3). Акт выполненных работ, справка о стоимости выполненных работ: №1 от 25.11.2020 на сумму 41 173,59 руб., №2 от 25.11.2020 на сумму 47 211,78 руб., №3 от 25.11.2020 на сумму 39 995,85 руб., №4 от 25.11.2020 на сумму 42 755,78 руб., №5 от 25.11.2020 на сумму 103 742,29 руб., №6 от 25.11.2020 на сумму 67 337,47 руб., №7 от 25.11.2020 на сумму 69 707,86 руб., №8 от 25.11.2020 на сумму 71 484,03 руб., №9 от 25.11.2020 на сумму 45 406,35 руб.

Оплата по договору осуществлена по платежному поручению от 11.12.2020 №75481 в сумме 528 815,00 руб.

Оплата и поставка товара осуществлялись в соответствии с условиями договора. Нарушений не установлено.

- договор от 12.11.2020 №135 с ООО «Безопасность плюс» на поставку планов эвакуации помещений. Стоимость товара по договору составила 88 000,0 руб. Согласно п.5.2 расчет с Поставщиком осуществляется Заказчиком за фактически поставленный товар в течение 20 календарных дней со дня подписания товарной накладной на основании счета на оплату. Счет на оплату от 10.12.2020 №2321, товарная накладная от 10.12.2020 №309. Оплата произведена по платежному поручению от 18.12.2020 №77600 в сумме 88 000,0 руб.

Оплата и поставка товара осуществлялись в соответствии с условиями договора. Нарушений не установлено.

- договор от 05.11.2020 № 131 с ООО «ТюменьСтройНефтегаз» на выполнение работ по замене дверей на противопожарные двери в структурных подразделениях объекта контроля. Стоимость товара по договору составила 385 000,00 руб. Согласно п.2.3 расчет с Поставщиком осуществляется Заказчиком по факту полного выполнения работ в течение 15 рабочих дней с момента предъявления Подрядчиком счета (счета-фактуры), после подписания сторонами акта выполненных работ (ф.КС-2, КС-3). Счет на оплату от 23.12.2020 № 53. Акт выполненных работ, справка о стоимости выполненных работ: от 23.12.2020 №1. Оплата произведена по платежному поручению от 28.12.2020 № 81716 в сумме 385 000,0 руб.

Нарушений не установлено, оплата и поставка товара осуществлялась в соответствии с условиями договора.

- договор от 11.11.2020 № 134 с ООО МФ «Стоик» на выполнение работ по замене кровельного ограждения на кровле здания, монтажу пожарной лестницы на здании, расположенного по адресу: п.Винзили, ул.Гагарина, д.7 стр.1, а также монтажу противопожарных люков с металлическими вертикальными лестницами в структурных подразделениях Учреждения, находящихся по адресу: с.Чикча, ул. М.Джалиля, 39, п.Винзили, ул.Гагарина, д.7, стр.1. Стоимость выполненных работ по договору составила 361 241,14 руб. Согласно п.2.3 расчет с Поставщиком осуществляется Заказчиком по факту полного выполнения работ в течение 15 рабочих дней с момента предъявления Подрядчиком счета (счета-фактуры), после подписания сторонами акта выполненных работ (ф.КС-2, КС-3). Счет на оплату от 15.12.2020 №343. Акт выполненных работ, справка о стоимости выполненных работ: от 15.12.2020 №1 (на сумму 219 829,01 руб.), от 15.12.2020 №2 (на сумму 141 412,13 руб.). Оплата произведена по платежному поручению от 24.12.2020 №79159 в сумме 361 241,14 руб.

Оплата и поставка товара осуществлялись в соответствии с условиями договора. Нарушений не установлено.

- договор от 30.11.2020 №147 с ООО «Безопасность плюс» на выполнение работ по ремонту системы пожарной сигнализации с частичной заменой извещателей, кабелей. Стоимость работ по договору составила 88 416,26 руб. Согласно п.3.3 расчет с Поставщиком осуществляется Заказчиком по факту полного выполнения работ в течение 10 календарных дней с момента предъявления Подрядчиком счета (счета-фактуры), после подписания сторонами акта выполненных работ (ф.КС-2, КС-3). Счет на оплату от 24.12.2020 №2369. Акт выполненных работ, справка о стоимости выполненных работ: от 24.12.2020 №1. Оплата произведена по платежному поручению от 29.12.2020 № 82990 в сумме 88 416,26 руб.

Оплата и поставка товара осуществлялась в соответствии с условиями договора. Нарушений не установлено.

Нецелевого расходования средств не установлено.

В соответствии с п.3.1 Соглашения №49С/20 отчет об использовании субсидии

предоставлен объектом контроля своевременно, нарушений не установлено.

5. от 10.04.2020 №50С/20 (далее – Соглашение №50С/20) на издание в рамках празднования 75-летия Победы в Великой Отечественной войне книги «История района в годы войны».

Объем средств субсидии составил 474 000,0 рублей.

Уточнения в план финансово-хозяйственной деятельности объектом контроля внесены своевременно.

При плане 474 000,00 руб. исполнение составило 100%.

В рамках Соглашения №50С/20 заключен договор от 24.04.2020 №59 с ООО «ОЛМАРПРЕСС» на издание в рамках празднования 75-летия Победы в Великой Отечественной войне книги «История района в годы войны».

Стоимость товара по договору составила 474 000,00 руб. Согласно п.2.3 предусмотрена 30% предоплата в течение 10 календарных дней с момента подписания договора и оставшиеся 70% оплачивает Заказчик по факту поставка товара в течение 10 календарных дней после подписания документов. Оплата 30%: счет на оплату от 27.04.2020 №122, оплата произведена по платежному поручению от 28.04.2020 № 20868 в сумме 142 200,00 руб. Оплата 70%: счет на оплату от 15.12.2020 №403, оплата произведена по платежному поручению от 18.12.2020 №77373 в сумме 331 800,00 руб.

Оплата и поставка товара осуществлялись в соответствии с условиями договора. Нарушений не установлено.

Нецелевого расходования средств не установлено.

В соответствии с п.3.1. Соглашения №50С/20 отчет об использовании субсидии предоставлен объектом контроля своевременно, нарушений не установлено.

6. от 09.01.2020 №50С/20 (далее – Соглашение №13С/20) на реализацию библиотечных проектов «Великие подвиги, Великой Победы» и акции громкого чтения «1418 строк о войне».

Объем средств субсидии составил 155 000,00 рублей.

Уточнения в план финансово-хозяйственной деятельности внесены своевременно.

При плане 155 000,0 руб. исполнение составило 100%.

В рамках Соглашения № 13С/20 заключены следующие договоры:

- от 29.01.2020 №5 с ИП Сусловым А.В. Стоимость товара по договору составила 50 070,00 руб. Оплата по счету от 29.01.2020 № 13, товарная накладная от 29.01.2020 №10, оплата произведена по платежному поручению от 30.01.2020 № 2035 в сумме 50 070,0 руб. Оплата и поставка товара осуществлялись в соответствии с условиями договора. Нарушений не установлено.

- от 30.01.2020 №47 с ИП Сафроновым В.В. Стоимость товара по договору составила 17 000,0 руб. Оплата по счету от 30.01.2020 №100, товарная накладная от 03.02.2020 №129, оплата произведена по платежному поручению от 06.02.2020 № 2035 в сумме 17 000,0 руб. Оплата и поставка товара осуществлялись в соответствии с условиями договора. Нарушений не установлено.

- от 10.02.2020 №УТ-2144 с ИП Логуновой С.И. Стоимость товара по договору составила 45 000,00 руб. Оплата по счету от 30.01.2020 №УТ-2144, товарная накладная от 10.02.2020 №УТ-2607, оплата произведена по платежному поручению от 18.02.2020 №6714 в сумме 45 000,0 руб. Оплата и поставка товара осуществлялась в соответствии с условиями договора. Нарушений не установлено.

- от 14.02.2020 №УТ-2503 с ИП Логуновой С.И. Стоимость товара по договору составила 1 200,0 руб. Счет на оплату от 14.02.2020 №УТ-2503, товарная накладная от 14.02.2020 №УТ-1449, оплата произведена по платежному поручению от 18.02.2020 №6713 в сумме 1200,0 руб. Оплата и поставка товара осуществлялись в соответствии с условиями договора. Нарушений не установлено.

- от 06.05.2020 №140 с ИП Сафроновым В.В. Стоимость товара по договору составила 17 500,0 руб. Счет на оплату от 06.05.2020 №396, товарная накладная от

06.05.2020 №536, оплата произведена по платежному поручению от 13.05.2020 №24369 в сумме 17 500,0 руб. Оплата и поставка товара осуществлялись в соответствии с условиями договора. Нарушений не установлено.

- от 02.11.2020 №ТМ63/2020/034-С с ООО «Посуда-Центр сервис». Стоимость товара по договору составила 24 000,0 руб. Оплата по счету от 02.11.2020 №Т6300000005, произведена по платежному поручению от 03.11.2020 №65032 в сумме 24 000,0 руб. Оплата и поставка товара осуществлялась в соответствии с условиями договора. Нарушений не установлено.

- от 02.11.2020 №ТМ63/2020/035-С с ООО «Посуда-Центр сервис». Стоимость товара по договору составила 230,0 руб. Оплата по счету от 02.11.2020 №Т6300000006, произведена по платежному поручению от 03.11.2020 №65033 в сумме 230,0 руб. Оплата и поставка товара осуществлялись в соответствии с условиями договора. Нарушений не установлено.

Нецелевого расходования средств не установлено.

В соответствии с п.3.1 Соглашения №13С/20 отчет об использовании субсидии предоставлен своевременно, нарушений не установлено.

7. от 10.04.2020 №46С/20 (далее – Соглашение №46С/20), с изменениями от 14.09.2020, 25.12.2020 на проведение мероприятий по обеспечению антитеррористической защищенности зданий и сооружений.

Уточненный объем средств субсидии составил 912 505,69 рублей.

Уточнения в план финансово-хозяйственной деятельности внесены своевременно.

При уточненном плане 912 505,69 руб. исполнение составило 436 406,69 руб., или 48%.

В рамках Соглашения №46С/20 заключены следующие договоры:

- от 25.06.2020 №71 с ООО «ТДС-инжиниринг» на выполнение работ по устройству наружного освещения здания, расположенного по адресу: п.Винзили, ул. Гагарина, д.7 стр.1. Сумма по договору составила 99 973,57 руб. Согласно п.3.1 предусмотрена предоплата в размере 30%: оплата произведена по платежному поручению от 09.07.2020 №37047 в сумме 29 992,07 руб. Оплата 70% от цены договора производится после выполнения работ, в течение 30 календарных дней с момента подписания сторонами акта выполненных работ. Акт выполненных работ от 31.07.2020 №1, справка о стоимости выполненных работ от 31.07.2020 №1, счет-фактура от 31.07.2020 №21, счет на оплату от 31.07.2020 №23. Полный расчет осуществлен по платежному поручению от 07.08.2020 №45210 в сумме 69 981,50 руб.

Оплата и поставка товара осуществлялись в соответствии с условиями договора. Нарушений не установлено.

- договор от 31.08.2020 №221-20/м с ООО «Безопасность плюс» на выполнение работ по монтажу системы речевого оповещения и управления эвакуацией при пожаре и чрезвычайных ситуаций. Стоимость работ по договору составила 108 745,54 руб. Согласно п.3.3 расчет с Поставщиком осуществляется Заказчиком по факту полного выполнения работ в течение 15 рабочих дней с момента предъявления Подрядчиком счета (счета-фактуры), после подписания сторонами акта выполненных работ (ф.КС-2, КС-3). Счет на оплату: от 07.10.2020 №1736. Акт выполненных работ, справка о стоимости выполненных работ: от 07.10.2020 №1, №2. Оплата произведена по платежному поручению от 12.10.2020 №60063 в сумме 108 745,54 руб.

Оплата и поставка товара осуществлялись в соответствии с условиями договора. Нарушений не установлено.

- договор от 31.08.2020 №222-20/м с ООО «Безопасность плюс» на выполнение работ по монтажу тревожной сигнализации с выводом сигнала тревоги на ИЦО (по 11 объектам). Стоимость работ по договору составила 227 686,58 руб. Согласно п.3.3 расчет с Поставщиком осуществляется Заказчиком по факту полного выполнения работ в течение 15 рабочих дней с момента предъявления Подрядчиком счета (счета-фактуры), после

подписания сторонами акта выполненных работ (ф.КС-2, КС-3). Счет на оплату от 27.09.2020 №1726. Акты выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ: от 28.09.2020 №.1-11. Оплата произведена по платежному поручению от 09.10.2020 № 59615 в сумме 227 686,58 руб.

Оплата и поставка товара осуществлялась в соответствии с условиями договора. Нарушений не установлено.

- договор от 28.12.2021 №476/20М с ООО «Безопасность плюс» на выполнение работ по монтажу тревожной сигнализации с выводом сигнала тревоги на ПЦО (23 объекта). Стоимость работ по договору составила 476 100,0 руб. Договор является переходящим на 2021 год. Остаток целевой субсидии по состоянию на 31.12.2021 на лицевом счете объекта контроля составил 476 100,0 руб.

Нецелевого расходования средств не установлено.

В соответствии с п.3.1 Соглашения №46С/20 отчет об использовании субсидии предоставлен своевременно, нарушений не установлено.

8. Обеспечение открытости и доступности информации о деятельности объекта контроля.

Проверкой полноты отражения актуальных сведений и документов в сети «Интернет» на сайте www.bus.gov.ru (официальном сайте), определенных п.6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011 № 86н установлено следующее:

- решение учредителя о создании объекта контроля размещено;
- учредительные документы (устав) объекта контроля, в том числе внесенные в него изменения размещены в полном объеме;
- свидетельство о государственной регистрации размещено;
- сведения о назначении руководителя объекта контроля размещены;
- Положения о филиалах и представительствах объекта контроля не размещены в виду отсутствия филиалов и представительств;
- документы, содержащие сведения о составе наблюдательного совета автономного учреждения размещены в полном объеме. Приложение к приказу от 09.04.2019 № 24 подписанное и утвержденное размещено в период проверки;
- муниципальное задание на оказание услуг (выполнение работ) на 2018 год и плановый период 2019-2020 гг. размещено;
- муниципальное задание на оказание услуг (выполнение работ) на 2019 год и плановый период 2020-2021 гг. размещено;
- муниципальное задание на оказание услуг (выполнение работ) на 2020 год и плановый период 2021-2022 гг. размещено;
- муниципальное задание на оказание услуг (выполнение работ) на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. размещено;
- план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (для автономных и бюджетных учреждений) на 2018 год и плановый период 2019-2020гг. размещен в полном объеме;
- план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (для автономных и бюджетных учреждений) на 2019 год и плановый период 2020-2021гг. размещен в полном объеме;
- план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (для автономных и бюджетных учреждений) на 2020 год и плановый период 2021-2022гг. размещен в полном объеме;

- план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (для автономных и бюджетных учреждений) на 2021 год и плановый период 2022-2023гг. размещен;
- годовые бухгалтерские отчетности объекта контроля за 2018 год, за 2019 год, за 2020 год, составленные в порядке, определенном нормативными правовыми актами РФ размещены в полном объеме;
- отчеты о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества за 2018 год, за 2019, за 2020 год размещены;
- сведения (документы) о проведенных в отношении объекта контроля контрольных мероприятиях и их результатах размещены.

9. Контроль за сохранностью, целевым и надлежащим использованием имущества, находящегося в собственности муниципального образования Тюменский муниципальный район и закрепленного за учреждением.

В соответствии со ст.7 решения Думы Тюменского муниципального района от 29.04.2011 № 89 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью Тюменского муниципального района» учет муниципального имущества осуществляется администрацией Тюменского муниципального района путем ведения реестра муниципального имущества Тюменского муниципального района в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации органом исполнительной власти.

Находящееся в муниципальной собственности движимое имущество учитывается в реестре муниципального имущества Тюменского муниципального района в случае, если его первоначальная стоимость равна или превышает 200 тыс.рублей. Транспортные средства учитываются в реестре муниципального имущества Тюменского муниципального района вне зависимости от их стоимости.

Согласно карт учета муниципального имущества на 01.01.2020, 01.01.2021, движимое имущество, стоимость которого равна или превышает 200 тысяч рублей, недвижимое имущество, закрепленное на праве оперативного управления, земельный участок, предоставленный на праве постоянного (бессрочного) пользования, учтены в реестре муниципального имущества Тюменского муниципального района в полном объеме.

В соответствии с постановлением АТМР от 06.03.2018 № 39 «Об утверждении порядка закрепления муниципального имущества на праве хозяйственного ведения, на праве оперативного управления, об изъятии имущества из оперативного управления, о бюджетном учете имущества, составляющего муниципальную казну Тюменского муниципального района» ежегодно, не позднее 1 марта, объект контроля представляет в департамент имущественных отношений и градостроительства АТМР карту учета муниципального имущества на бумажном и электронном носителях.

Карта учета учреждения за 2020 предоставлена в срок.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. Проверка достоверности отчетов о выполнении муниципальных заданий. Проверка предоставления и использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Выборочной проверкой выполнения отдельных показателей муниципального задания, характеризующих объемы муниципальных услуг (работ) за 2018 год установлено:

Проверкой проведенных мероприятий по муниципальной услуге «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» выявлены случаи заполнения дневников

работы библиотеки не в полном объеме. Например, не указаны: ответственный за проведение мероприятий, адрес проведения мероприятия.

Нарушений и замечаний в части подтверждения показателей, характеризующих объемы муниципальных услуг муниципальных заданий за 2019, 2020 годы не установлено.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось путем предоставления субсидии в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в местном бюджете на указанные цели на основании заключенных соглашений о предоставлении субсидий.

2. Постановка бухгалтерского учета. Соответствие учетной политики действующему законодательству и ее соблюдение. Банковские и кассовые операции. Проверка правильности учета и сохранности нефинансовых активов и материальных запасов. Инвентаризация основных средств. Проверка соблюдения порядка ведения расчетов с подотчетными лицами.

В разделе Учетной политике «Основные средства» (п.2.1), утвержденной на 2021 год установлен порядок определения срока полезного использования объектов основных средств с ссылкой на п.35 СГС «Основные средства», требования которого, в части норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов **утратили силу с 01.01.2021** в связи с изданием постановления Правительства РФ от 03.02.2020 № 80 «О признании не действующими на территории Российской Федерации актов СССР и их отдельных положений».

В нарушение п.п. «б» п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», в утвержденном Рабочем плане счетов бухгалтерского учета **не содержатся** отдельные применяемые объектом контроля счета бухгалтерского учета (030224000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом», 030297000 «Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям», 020934000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат», 020943000 «Расчеты по доходам от страховых возмещений»).

Учет имущества, полученного в безвозмездное пользование от администраций сельских поселений отражено на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», что **не соответствует** требованиям п.4 СГС «Аренда».

В нарушение п.1.10 Учетной политики в перечне лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, **отсутствуют** отдельные работники, фактически получившие товары (услуги), например: бухгалтер, водитель.

В нарушение п.7 ч.2 ст.9 Закона о бухгалтерском учете установлены случаи заполнения универсального передаточного документа (УПД) **не в полном объеме**, так не заполняется обязательный реквизит «Ответственный за оформление факта хозяйственной жизни».

Положение о внутреннем финансовом контроле является приложением № 6 к Учетной политике. Графиком контрольных мероприятий внутренний финансовый контроль затрагивает **не все объекты** проведения плановых проверок, определенных п.4.4. Положения о внутреннем финансовом контроле. Так, например, не запланирован внутренний контроль расчетов плановой (нормативной) себестоимости услуг, документов, определяющих организацию ведения учета (учетная политика, положение о комиссии по поступлению и выбытию активов) и др.

В нарушение п.167 Инструкции №157н:

- при сдаче наличных денежных средств библиотекарями в кассу объекта контроля Реестр сдачи документов, с приложением квитанций (копий) **не оформлялся**;
- наличные денежные средства от библиотекарей в кассу объекта контроля вносятся значительно **позднее** фактического оказания платных услуг. Например, поступления денежных средств по квитанциям от 01.02.2020 № 005110, от 07.02.2020 № 005109, 05.03.2020 № 005107 оприходованы в бухгалтерском учете по приходному кассовому ордеру от 22.12.2020 № 30.

В нарушение требований Методических указаний № 52н в актах о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф.0504144) **не проставлена** отметка о результатах проведенных мероприятий с выбывшими объектами библиотечного фонда (передача в обменный фонд, реализация, передача в пункт приема вторсырья, утилизация библиотечной, безвозмездная передача).

В нарушение п.10.2.6 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н расходы на монтажные работы по оборудованию охранно-пожарной сигнализации с выводом сигнала тревоги на ПЦО на общую сумму 171 137,0 рублей (муниципальный контракт от 06.11.2020 № 132, заключенный с ООО «Пожстройзащита») отнесены на подстатью расходов 225 «Общехозяйственные расходы в части работ, услуг по содержанию имущества», при этом расходы на монтаж (установку) оборудования, не формирующие капвложений **следует отражать** по подстатье 226 КОСГУ (Письмо Минфина России от 21.06.2019 №02-08-10/46506).

Выбытие материальных запасов оформляется ведомостями выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) и актами о списании материальных запасов (ф.0504230). В проверяемом периоде имеются случаи заполнения ведомостей выдачи материальных запасов **в целом** на структурные подразделения, **без указания** конкретного структурного подразделения. В графе «Получил» подписи лиц, получивших ТМЦ отсутствуют, указана надпись: «Библиотекари МАУК ЦБС ТМР», что нарушает требования Методических указаний № 52н.

Проверкой оформления путевых листов установлено:

- в нарушение п.2 ст.9 Закона о бухгалтерском учете, п.11 Инструкции № 157н маршрут движения указан **без детализации, без указания** километража между отправными точками и точками прибытия, т.е. без указания точных адресов, наименований учреждений, что не подтверждает характер поездок. Во всех путевых листах напечатан следующий маршрут: «г. Тюмень, Тюменский район»;

- в путевых листах **отсутствуют** подписи лиц, пользовавшихся автомобилем;

Все нефинансовые активы, включая находящиеся в структурных подразделениях объекта контроля, находятся на материальной ответственности руководителя АХП, что **нарушает** требования ст.244 ТК РФ.

В нарушение п.1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, Методических указаний № 52н в инвентаризационных описях **не указаны** структурное подразделение и место проведения инвентаризации, значится формулировка «Структурные подразделения МАУК ЦБС ТМР».

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Проверкой авансовых отчетов за 2020 год установлено:

В нарушение п.4.4 Положения о служебных командировках, утвержденного объектом контроля от 01.07.2019, руководителю объекта контроля установлена недоплата командировочных расходов (суточных) в сумме 100 рублей на основании авансового отчета от 12.02.2020 №1.

3. Проверка использования (расходования) средств на оплату труда и иные выплаты работникам. Правильность формирования фонда оплаты труда. Соответствие размера и оснований выплат требованиям законодательства и иным нормативным правовым актам, соответствующим правовым актам, регулирующим вопросы оплаты труда. Правомерность начисления оплаты труда, компенсаций, премий и иных выплат стимулирующего характера, предусмотренных законодательством. Своевременность выплаты заработной платы.

Проверка расчетов по заключенным срочным трудовым договорам.

В соответствии с п.2.3 Положения об оплате труда руководителей № 48 месячный должностной оклад руководителю объекта контроля рассчитывается по утвержденной формуле с округлением по методу математики к ближайшему целому. Так, с 01.01.2019 должностной оклад рассчитан в размере 40 098,45 рублей и утвержден в размере 40 000,0 рублей, что не соответствует условиям п.2.3 Положения об оплате труда руководителей № 48.

В нарушение ч.4 ст.91 ТК РФ, учет фактически отработанного времени работником как по основной должности, так по внутреннему совместительству отдельно по каждой должности не ведется.

В нарушение ст.92 ТК РФ, пунктом 4.3 коллективного договора, для женщин, работающих в сельской местности, в частности библиотекарей установленная продолжительность рабочего времени – 36 часов в неделю не соблюдается. Так в отдельные периоды выявлены случаи продолжительности рабочей недели 43,2 часа.

Часы, отработанные работниками за пределами установленной продолжительности рабочего времени (сверхурочная работа) оплачены в одинарном размере, что не соответствует требованиям статьи 152 ТК РФ, согласно которой сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере. Конкретные размеры оплаты за сверхурочную работу могут определяться коллективным договором, локальным нормативным актом или трудовым договором. По желанию работника сверхурочная работа вместо повышенной оплаты может компенсироваться предоставлением дополнительного времени отдыха, но не менее времени, отработанного сверхурочно.

4. Проверка наличия дебиторской и кредиторской задолженности, причины ее образования, правильность и полнота отражения в бухгалтерском учете и отчетности.

Проверка обоснованности расчетов с контрагентами, в том числе постановка и организация договорной работы.

Проверка расчетов по договорам гражданско-правового характера.

Нарушений не установлено.

5. Положение о платных услугах. Калькуляция стоимости платных услуг. Учет предоставления платных услуг. Прочие поступления.

В калькуляцию стоимости платных услуг, включены следующие статьи расходов: заработная плата с отчислениями, материальные затраты, амортизация используемого имущества, что, не соответствует фактической себестоимости услуг, отраженной в бухгалтерском учете.

В нарушение п.6.1. Учетной политики в бухгалтерском учете себестоимость платных услуг формируется на счете 2.109.61.000 без детализации видов платных услуг.

В нарушение п.134 Инструкции №157н, в п. 6.2 Учетной политике не закреплён перечень прямых и накладных расходов.

В нарушение п.135 Инструкции № 157н в Учетной политике также не закреплён перечень распределяемых и не распределяемых общехозяйственных расходов на себестоимость услуг, счет учета, на котором учитываются общехозяйственные расходы учреждения, отчетный период, по итогам которого распределяются накладные и общехозяйственные расходы на себестоимость единицы оказанной услуги.

6. Соблюдение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности. Соответствие плана финансово-хозяйственной деятельности требованиям, установленным законодательными и иными нормативными правовыми актами, а также требованиям, установленным учредителем, документами (стандартами).

Анализ отчетов об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности.

Нарушений не установлено.

7. Использование бюджетных средств, выделенных по распоряжениям Правительства Тюменской области, Администрации Тюменского муниципального района.

Нарушений не установлено.

8. Обеспечение открытости и доступности информации о деятельности объекта контроля.

Нарушений не установлено.

9. Контроль за сохранностью, целевым и надлежащим использованием имущества, находящегося в собственности муниципального образования Тюменский муниципальный район и закрепленного за учреждением.

Нарушений не установлено.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Руководитель контрольной группы,
заведующий сектором финансового
контроля отдела контроля
управления финансов АТМР

08.11.2021
(дата)

Моки
(подпись)

Н.В. Мокиева

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Директор

(указываются должность,

Артыкова Роза Фрунзиковна 09.11.2021. Е.И. Артыков

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)