

Акт

17.11.2021

г. Чебоксары

На основании приказа Министерства культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики (далее – Министерство) от 08.10.2021 № 01-05/514 заместителем начальника отдела планирования и финансов Министерства Аппаковой В.Л., начальником отдела профессионального искусства, образования и народного творчества Ильиной И.И. проведена плановая выездная и документарная проверка финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения Чувашской Республики «Национальная библиотека Чувашской Республики» Министерства культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики за период с 01.11.2017 по 30.09.2021.

В проверке отдельных мероприятий по контролю приняли участие аудиторы сектора внутреннего контроля бюджетного учреждения «Центр финансового и хозяйственного обеспечения учреждений культуры» Минкультуры Чувашии Николаева Е.Е. и Степанова Т.Е. (справки проверки прилагается).

Проверка проведена  
с 11.10.2021 по 09.11.2021

### **Проверкой выявлено:**

Проверка проведена с ведома директора бюджетного учреждения «Центр финансового и хозяйственного обеспечения учреждений культуры» Министерства культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики Лазаревой М.Г. и главного бухгалтера Михайловой Е.А.

Бюджетное учреждение Чувашской Республики «Национальная библиотека Чувашской Республики» Министерства культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики (сокращенное наименование – БУ «Национальная библиотека Чувашской Республики» Минкультуры Чувашии, далее – Учреждение) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях» путем изменения типа государственного учреждения культуры «Национальная библиотека Чувашской Республики» Министерства культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики в соответствии с постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 14.09.2011 № 374 «О создании бюджетного учреждения Чувашской Республики «Национальная библиотека Чувашской Республики» Министерства культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики», переименовано в соответствии с постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 27.06.2012 № 253 «О переименовании государственных учреждений Чувашской Республики, находящихся в ведении Министерства культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики», реорганизовано согласно постановлению Кабинета Министров Чувашской Республики от 13.02.2013 № 44 «О реорганизации бюджетного учреждения Чувашской Республики «Национальная библиотека Чувашской Республики» Министерства культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики» в форме присоединения к нему бюджетного учреждения Чувашской Республики «Государственная книжная палата Чувашской Республики» Министерства культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики.

Учреждение является некоммерческой организацией и осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными уставом, утвержденным приказом Министерства от 04.04.2013 № 01-07/143, согласованным распоряжением Министерства имущественных и земельных отношений Чувашской Республики от 01.04.2013 № 251-р (с изменениями, внесенными приказами Министерства от 14.01.2015 № 01-07/6, от 06.02.2018 № 01-07/50, и согласованными распоряжениями Министерства имущественных и земельных отношений Чувашской Республики от 31.12.2014 № 1291-р, Министерства юстиции и имущественных отношений Чувашской Республики от 26.01.2018 № 49-р) (далее – Устав).

Юридический адрес и местонахождение Учреждения: 428003, Чувашская Республика-

Чувашия, г. Чебоксары, пр-т Ленина, д. 15. Тел. 8(8352) 62-08-21 (директор Учреждения), 64-22-72 (директор БУ «Центр финансового и хозяйственного обеспечения учреждений культуры» Минкультуры Чувашии). ИНН 2128003979, КПП 213001001, ОГРН 1022101142788.

Ведение бухгалтерского, налогового и статистического учета, составление отчетности по исполнению плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществлялось в проверяемом периоде на основании договоров о бухгалтерском обслуживании от 18.02.2014 № 2-Б с дополнительными соглашениями 13.02.2018 № 1, от 13.12.2018 № 2, от 19.03.2019 № 3, от 03.2019 № 3/4, от 25.11.2019 № 5, от 05.02.2021 № 6, от 05.02.2021 № 7 (далее – договор о бухгалтерском обслуживании от 18.02.2014 № 2-Б), от 05.02.2021 № 29, заключенных между Учреждением и бюджетным учреждением «Центр финансового и хозяйственного обеспечения учреждений культуры» Минкультуры Чувашии (далее – Центр).

Право подписи денежных документов Учреждения в проверяемом периоде имели:

первой подписи – директор Учреждения Старикова С.М. (по 15.11.2020), Лизакова Р.М. (с 16.11.2020 по настоящее время);

второй подписи – директор Центра Федорова А.В. (по 09.01.2019), Федорова М.Л. (с 10.01.2019 по 01.04.2020), Лазарева М.Г. (с 02.04.2020 по настоящее время).

### **1. Выполнение предложений по итогам предыдущих проверок.**

Предыдущая плановая выездная проверка использования бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) Учреждением, а также соблюдения условий предоставления и использования субсидий из республиканского бюджета Чувашской Республики на иные цели за 2016 год и 9 месяцев 2017 года проведена специалистами Министерства финансов Чувашской Республики - консультантом отдела финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений Михайловой А.И. (руководитель проверки), главным специалистом-экспертом отдела финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений Николаевой Е.Е., ведущим специалистом – экспертом отдела финансового контроля в сфере закупок, аналитической работы и отчетности Румянцевой Е.Ю. (акт проверки от 17.11.2017); по результатам проверки нарушения и недостатки не выявлены.

В проверяемом периоде в Учреждении проведены следующие проверки:

- Управлением Министерства культуры Российской Федерации по Приволжскому федеральному округу плановая выездная и документарная проверка с целью предупреждения, выявления и пресечения нарушений обязательных требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов к обеспечению хранения и использования отнесенных к культурному наследию народов Российской Федерации библиотечных фондов (акт проверки от 12.04.2018); по итогам проверки нарушения не выявлены;

- специалистами Контрольно-счетной палатой Чувашской Республики проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования государственного (муниципального) имущества, сдаваемого в аренду учреждениями культуры Чувашской Республики, за 2017-2018 годы и истекший период 2019 года» (аналитическая справка от 05.11.2019). По результатам экспертно-аналитического мероприятия Учреждению рекомендовано провести претензионную работу и взыскать пени с арендаторов в сумме 27,1 тыс. руб.; принять действенные меры в части формирования стоимости услуг в соответствии с нормативными документами; осуществлять контроль за своевременным перечислением арендной платы и коммунальных услуг за предоставленные на платной основе помещения;

- заведующим сектором бухгалтерского учета и ревизий Министерства Кондратьевым Д.Е., главным специалистом – экспертом отдела по работе с государственными учреждениями и контролю за использованием государственного имущества Минюста Чувашии Шмакаевой Г.М. проведена плановая выездная и документарная проверка обеспечения сохранности и использования по назначению государственного имущества Чувашской Республики за период с 01.10.2017 по 30.09.2019; по результатам проверки нарушений не выявлено;

- Государственным учреждением - региональным отделением Фонда социального страхования Российской Федерации по Чувашской Республике-Чувашии выездные проверки страхователя на предмет полноты и достоверности сведений, влияющих на право получения застрахованными лицами и исчисление размера соответствующего вида страхового обеспечения,

иных выплат и расходов и правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по результатам которых нарушения не установлены (акты выездной проверки от 26.05.2020 № 122/ПДС, от 26.05.2020 № 122 н/с);

- Министерством проведена плановая выездная и документарная проверка по вопросам охраны труда, кадровым и правовым вопросам, по вопросам противодействия коррупции (акт проверки от 27.03.2020). По итогам проверки рекомендовано: при составлении и утверждении штатного расписания руководствоваться приказом от 03.11.2015 № 01-07/423 «Об утверждении перечня должностей и профессий работников государственных учреждений Чувашской Республики, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Министерства культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики»; заключить дополнительные соглашения с работниками, включив показатели и критерии оценки эффективности деятельности (в %) работника с указанием размера выплаты от минимального до максимального размера выплаты; назначить ответственное лицо по противодействию коррупции, утверждать планы работы комиссии по противодействию коррупции;

- Министерством экономического развития, промышленности и торговли Чувашской Республики проведена плановая выездная проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных правовых актов в сфере осуществления закупок за период с 01.01.2019 по 28.02.2020 (акт проверки от 06.04.2020); проведенной проверкой нарушения не выявлены;

- заведующим сектором финансирования отдела планирования и финансов Министерства Волковой Е.В. проведена проверка осуществления закупок Учреждением за период с 2018 года по 1 квартал 2020 года; выявлены отдельные нарушения статьи 34, статьи 96 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

## **2. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.**

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения и формирование плановых показателей по поступлениям и выплатам осуществлялось в проверяемом периоде за счет:

субсидии из республиканского бюджета Чувашской Республики на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – субсидии на выполнение госзадания);

субсидий на иные цели, предоставляемых в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – субсидии на иные цели);

поступлений от оказания услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности (далее - средства от приносящей доход деятельности).

*Анализом исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ФХД) Учреждения на 2018 год выявлено следующее.*

План ФХД на 2018 год утвержден министром культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики 21.12.2017 (с изменениями и дополнениями от 19.02.2018, от 15.03.2018, от 28.04.2018, от 21.06.2018, от 27.07.2018, от 19.09.2018, от 22.11.2018) с остатком денежных средств на начало года в сумме 1 200 587,10 руб., плановыми поступлениями по доходам в общей сумме 72 903 625,08 руб., из них за счет:

субсидии на выполнение госзадания – 66 251 930,08 руб.;

субсидий на иные цели – 1 500 500,00 руб.;

поступлений от оказания услуг (работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 5 151 195,00 руб., из них гранты – 512 895,00 руб.

1) Согласно данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. № 0503737), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. № 0503721) при утвержденных плановых назначениях на выполнение государственного задания по расходам на 2018 год в сумме 66 731 446,11 руб., кассовые расходы произведены на сумму

66 378 300,86 руб., фактические расходы составили 74 350 660,91 руб.

Анализ расходов за 2018 год, произведенных за счет субсидии на выполнение госзадания представлен в таблице № 1:

Таблица №1  
(руб.)

№ п/ п	Наименование показателя	Вид расхо дов	Утверждено по плану ФХД	Кассовые расходы	Фактические расходы	Соотношение				
						кассовых расходов к плановым назначениям		фактических расходов к кассовым расходам		
						сумма	%	сумма	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
<b>субсидия на выполнение государственного задания</b>										
1	Фонд оплаты труда учреждений	111	37 276 400,00	37 276 400,00	38 359 013,33	0,00	100,0	1 082 613,33	102,9	
2	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	9 750,00	9 750,00	12 034,79	0,00	100,0	2 284,79	123,4	
3	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате работников и иные выплаты работникам учреждений	119	11 257 500,00	11 156 189,84	11 547 263,95	-101 310,16	99,1	391 074,11	103,5	
4	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	8 952 280,30	8 700 445,21	13 938 747,84	-251 835,09	97,2	5 238 302,63	160,2	
5	Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	9 235 515,81	9 235 515,81	10 493 601,00	0,00	100,0	1 258 085,19	113,6	
	<b>Всего:</b>		<b>66 731 446,11</b>	<b>66 378 300,86</b>	<b>74 350 660,91</b>	<b>- 353 145,25</b>	<b>99,5</b>	<b>7 972 360,05</b>	<b>112,0</b>	

Из приведенной таблицы № 1 и отчетных данных плановые назначения по выплатам за счет субсидии на выполнение госзадания составили в сумме 66 731 446,11 руб., кассовые расходы произведены на сумму 66 378 300,86 руб. или 99,5 % от выделенной субсидии. Остаток неосвоенной субсидии на выполнение государственного задания по состоянию на 01.01.2019 составил в сумме 353 145,25 руб.

Фактические расходы за счет субсидии на выполнение госзадания составили в сумме 74 350 660,91 руб. (112,0 % от кассовых расходов) или в целом превышают кассовые расходы на 7 972 360,05 руб.

2) Согласно данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. № 0503737), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. № 0503721) при утвержденных плановых назначениях за счет субсидий на иные цели на 2018 год в сумме 1 500 500,00 руб., кассовые расходы произведены на сумму 383 200,00 руб., фактические расходы составили 2 164 340,84 руб.

Анализ произведенных расходов за счет субсидий на иные цели, выделенных в 2018 году в соответствии с соглашением, заключенным с Министерством от 25.06.2018 № 07-15/72 (с дополнительным соглашением № 1 от 27.11.2018), представлен в таблице № 2:

Таблица № 2  
(руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Вид расхо дов	Утверждено по плану ФХД	Кассовые расходы	Фактические расходы	Соотношение				
						кассовых расходов к плановым назначениям		фактических расходов к кассовым расходам		
						сумма	%	сумма	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
<b>857 0801 Ц411011170 857506</b>										
1	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	383 200,00	383 200,00	383 200,00	0,00	100,0	0,00	100,0	
<b>857 0801 Ц411011170 857501</b>										
1.	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	0,00	0,00	1 781 140,84	0,00	-	1 781 140,84	0,0	
<b>857 0801 Ц411011170 857503</b>										
1	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	1 117 300,00	0,00	0,00	-1 117 300,00	0,0	0,00	0,0	
	<b>Всего за 2018 год:</b>		<b>1 500 500,00</b>	<b>383 200,00</b>	<b>2 164 340,84</b>	<b>-1 117 300,00</b>	<b>25,5</b>	<b>1 781 140,84</b>	<b>564,8</b>	

Из данных, приведенных в таблице № 2, в соответствии с плановыми назначениями из республиканского бюджета Чувашской Республики в 2018 году поступили субсидии на иные цели на общую сумму 1 500 500,00 руб., кассовое исполнение составило в сумме 383 200,00 руб. (25,5 %

от плана). Фактические расходы составили в сумме 2 164 340,84,00 руб. или превысили кассовые расходы на 1 781 140,84 руб. в связи с погашением дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 на сумму 1 781 140,84 руб. за подписку на периодические издания.

Остаток неиспользованной субсидии на иные цели на 01.01.2019 в сумме 1 117 300,00 руб. перечислен в бюджет Чувашской Республики по платежному поручению от 15.01.2019 № 1812 (копия прилагается к акту проверки).

3) Согласно данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. № 0503737), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. № 0503721) остаток средств от приносящей доход деятельности на начало года составлял в сумме 721 071,07 руб., утверждено плановых назначений по доходам в сумме 5 151 195,00 руб., по расходам – 5 872 266,07 руб.; получены собственные доходы на сумму 5 451 216,38 руб., кассовые расходы произведены на сумму 5 018 672,53 руб., фактические расходы составили 5 741 410,17 руб. Остаток денежных средств на счете по состоянию на 01.01.2019 составил 1 153 614,92 руб.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения по расходам за счет средств от приносящей доход деятельности за 2018 год приведен в таблице № 3.

Таблица № 3  
(руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено по плану ФХД	Кассовые расходы	Фактические расходы	Соотношение				
						кассовых расходов к плановым назначениям		фактических расходов к кассовым расходам		
						сумма	%	сумма	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
<b>Доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности</b>										
1	Фонд оплаты труда учреждений	111	1 496 550,00	1 326 987,59	1 326 987,59	-169 562,41	88,7	0,00	100,0	
2	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	124 652,68	124 652,68	124 652,68	0,00	100,0	0,00	100,0	
3	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате работникам и иные выплаты работникам учреждений	119	451 958,00	279 033,33	279 439,33	172 924,67	61,7	406,00	100,1	
4	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	3 659 105,39	3 178 849,13	3 912 688,01	-480 256,26	86,9	733 838,88	123,1	
5	Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	140 000,00	109 149,80	97 642,56	-30 850,20	78,0	-11 507,24	89,5	
	<b>Всего расходов</b>	<b>x</b>	<b>5 872 266,07</b>	<b>5 018 672,53</b>	<b>5 741 410,17</b>	<b>-853 593,54</b>	<b>85,5</b>	<b>722 737,64</b>	<b>114,4</b>	

Произведенным анализом исполнения плана ФХД Учреждения за 2018 год выявлено, что получены собственные доходы на сумму 5 451 216,38 руб. при плане 5 151 195,00 руб., или исполнение плана по собственным доходам составило 105,8 %.

Как видно из таблицы № 3 при плановых назначениях по расходам за счет средств от приносящей доход деятельности на 2018 год в сумме 5 872 266,07 руб., кассовые расходы произведены на сумму 5 018 672,53 руб. (85,5 % от плана); фактические расходы составили 5 741 410,17 руб. (114,4 % от кассовых расходов).

*Анализом исполнения плана ФХД Учреждения на 2019 год выявлено следующее.*

План ФХД на 2019 год утвержден министром культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики 20.12.2018 (с изменениями и дополнениями от 22.02.2019, 20.03.2019, 07.05.2019, 20.05.2019, 06.08.2019, 15.08.2019, 18.09.2019, 18.11.2019, 10.12.2019) с остатком средств на начало года в сумме 2 417 359,67 руб., плановым поступлениям по доходам в общей сумме 80 763 857,45 руб., из них за счет:

субсидии на выполнение госзадания – 68 148 300,00 руб.;

субсидий на иные цели – 8 525 557,45 руб.;

доходов от оказания платных услуг (работ) и иных доходов – 4 090 000,00 руб.

1) Согласно данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. № 0503737), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. № 0503721) остаток субсидии на выполнение госзадания на 01.01.2019 составлял в сумме 353 145,25 руб., утверждены плановые назначения по доходам на 2019 год в размере 68 148 300,00 руб., по выплатам в сумме 68 501 445,25 руб., кассовые расходы произведены на сумму 68 159 174,24 руб.,

фактические расходы составили 78 907 101,92 руб. Остаток неосвоенной субсидии на выполнение государственного задания по состоянию на 01.01.2020 составил в сумме 342 271,01 руб.

Анализ произведенных расходов за счет субсидии на выполнение госзадания, предусмотренной учреждению на 2019 год представлен в таблице № 4:

Таблица № 4  
(руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено по плану ФХД	Кассовые расходы	Фактические расходы	Соотношение				
						кассовых расходов к плановым назначениям		фактических расходов к кассовым расходам		
						сумма	%	сумма	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
<b>субсидия на выполнение государственного задания</b>										
1	Фонд оплаты труда учреждений	111	38 933 100,00	38 923 261,26	39 292 723,47	-9 838,74	99,9	369 462,21	100,9	
2	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	4 590,58	4 389,07	4 389,07	-201,51	95,6	0,00	100,0	
3	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате работников и иные выплаты работникам учреждений	119	11 859 110,16	11 706 046,62	11 814 538,67	-153 063,54	98,7	108 492,05	100,9	
4	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	6 726 444,51	6 547 277,29	17 461 703,71	-179 167,22	97,3	10 914 426,42	266,7	
5	Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	10 978 200,00	10 978 200,00	10 333 747,00	0,00	100,0	-644 453,00	94,1	
<b>Всего расходов:</b>			<b>68 501 445,25</b>	<b>68 159 174,24</b>	<b>78 907 101,92</b>	<b>342 271,01</b>	<b>99,5</b>	<b>10 747 927,68</b>	<b>115,8</b>	

Из приведенной таблицы № 4 и отчетных данных при утвержденных плановых назначениях по выплатам за счет субсидии на выполнение госзадания в сумме 68 501 445,25 руб. (с учетом остатка субсидии на 01.01.2021 в сумме 353 145,25 руб.), кассовые расходы произведены на сумму 68 159 174,24 руб. или 99,5 % от утвержденных плановых назначений.

Фактические расходы за счет субсидии на выполнение государственного задания составили в сумме 78 907 101,92 руб. (115,8 % от кассовых расходов) или в целом превышают кассовые расходы на 10 747 927,68 руб.

2) Согласно данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. № 0503737), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. № 0503721) утвержденные плановые назначения за счет субсидий на иные цели на 2019 год составляли в сумме 8 525 557,45 руб., кассовые расходы произведены на сумму 7 114 558,14 руб., фактические расходы составили 5 614 558,14 руб.

Анализ произведенных расходов за 2019 год за счет субсидий на иные цели, предоставленных учреждению в соответствии с соглашением от 17.01.2019 № 07-15/41 (с дополнительными соглашениями от 28.02.2019 № 1, от 29.05.2019 № 2, от 20.09.2019 № 3) и соглашением от 17.01.2019 № 07-15/21 (с дополнительными соглашениями от 29.05.2019 № 1, от 16.08.2019 № 2, от 20.09.2019 № 3, от 23.12.2019 № 4), заключенными с Министерством, а также за счет разрешенного к использованию остатка субсидии прошлых лет представлен в таблице № 5:

Таблица № 5

(руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено по плану ФХД	Кассовые расходы	Фактические расходы	Соотношение				
						кассовых расходов к плановым назначениям		фактических расходов к кассовым расходам		
						сумма	%	сумма	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
<b>разрешенный к использованию остаток субсидии на иные цели 857503-99</b>										
1	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	910 599,50	910 599,50	910 599,50	0,00	100,0	0,00	100,0	
<b>857 0801 Ц4301118680 85750</b>										
1	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	60 200,00	60 200,00	60 200,00	0,00	100,0	0,00	100,0	
2	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	24 800,00	24 800,00	24 800,00	0,00	100,0	0,00	100,0	
<b>857 0801 Ц410240410 857501</b>										
1	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	100,0	1 500 000,00	0,00	
<b>857 0801 Ц40510970 857501</b>										
1	Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	100,0	0,00	100,0	

	для обеспечения государственных (муниципальных) нужд								
<b>857 0801 Ц410911100 857501</b>									
1	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	60 000,00	60 000,00	60 000,00	0,00	100,0	0,00	100,0
<b>857 0801 Ц430118670 857501</b>									
1	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	300 000,00	300 000,00	300 000,00	0,00	100,0	0,00	100,0
<b>857 0801 Ц430118660 857501</b>									
1	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	380 000,00	360 901,19	360 901,19	-19 098,81	95,00	0,00	100,0
<b>857 0801 Ц11111170 857503</b>									
1	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	2 302 500,00	0,00	0,00	-2 302 500,00	0,00	0,00	0,00
<b>857 0801 Ц11111170 857506</b>									
1	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	1 032 100,00	1 032 100,00	1 032 100,00	0,00	100,00	0,00	100,0
<b>857 0801 Ц4204R5160 857508-19-A14</b>									
1	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	265 957,45	265 957,45	265 957,45	0,00	100,00	0,00	100,0
<b>857 0801 Ц4114R5090 857512-19-971-0001</b>									
1	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	100,00	0,00	100,0
	<b>Всего за 2019 год:</b>		<b>9 436 156,95</b>	<b>7 114 558,14</b>	<b>5 614 558,14</b>	<b>-2 321 598,81</b>	<b>75,40</b>	<b>-1 500000,00</b>	<b>78,9</b>

Из данных, приведенных в таблице № 5 видно, что в соответствии с плановыми назначениями из республиканского бюджета Чувашской Республики в 2019 году поступили субсидии на иные цели на общую сумму 9 436 156,95 руб., кассовое исполнение составило в сумме 7 114 558,14 руб. (75,4 % от плана), фактические расходы составили в сумме 5 614 558,14 руб. (78,9 % от кассового исполнения).

Остаток неиспользованной субсидии на иные цели по состоянию на 01.01.2020 составил в общей сумме 2 321 598,81 руб. перечислен в республиканский бюджет Чувашской Республики по платежным поручениям от 14.01.2020 № 1134 на сумму 2 302 500,00 руб., от 14.01.2021 № 1136 на сумму 19 098,81 руб. (копии прилагаются к акту проверки).

3) Согласно данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. № 0503737), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. № 0503721) остаток средств на 01.01.2019 составлял 1 153 614,92 руб., план по доходам – 4 090 000,00 руб., по расходам – 5 243 614,92 руб.

В течение года получены собственные доходы на сумму 4 672 640,68 руб., кассовые расходы произведены на сумму 4 660 271,82 руб., фактические расходы составили 4 835 313,33 руб. Остаток средств от приносящей доход деятельности на счете на 01.01.2020 составил в сумме 1 139 048,42 руб., в кассе учреждения – 26 935,36 руб.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения по средствам от приносящей доход деятельности за 2019 год приведен в таблице № 6.

Таблица № 6  
(руб.)

п/п	Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено по плану ФХД	Кассовые расходы	Фактические расходы	Соотношение			
						кассовых расходов к плановым назначениям		фактических расходов к кассовым расходам	
						сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности</b>									
1	Фонд оплаты труда учреждений	111	1 700 000,00	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	100,0	0,00	100,0
2	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	135 000,00	90 590,51	90 590,51	-44 409,49	67,1	0,00	100,0
3	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате работников и иные выплаты работникам учреждений	119	405 285,00	354 895,86	354 895,86	-50 389,14	87,6	0,00	100,0
4	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	2 872 323,92	2 434 616,45	2 609 783,96	-437 707,47	84,8	175 167,51	107,2
5	Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	131 006,00	80 169,00	80 043,00	-50 837,00	61,2	-126,00	99,8
	<b>Всего расходов</b>	<b>х</b>	<b>5 243 614,92</b>	<b>4 660 271,82</b>	<b>4 835 313,33</b>	<b>-583 343,10</b>	<b>88,9</b>	<b>175 041,51</b>	<b>103,8</b>

Произведенным анализом исполнения плана ФХД Учреждения за 2019 год по доходам выявлено, что получены собственные доходы на сумму 4 672 640,68 руб. при плане 4 090 000,00 руб., или исполнение плана по собственным доходам составило 114,2 %.

Кассовые расходы за счет средств от приносящей доход деятельности произведены на сумму 4 660 271,82 руб. или 88,9 % от плановых назначений по выплатам; фактические расходы составили 4 835 313,33 руб. (103,8 % от кассовых расходов).

*Анализом исполнения плана ФХД Учреждения на 2020 год выявлено следующее.*

План ФХД на 2020 год утвержден министром культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики 23.12.2019 (с изменениями от 18.03.2020, от 21.04.2020, от 10.06.2020, от 15.09.2020, от 25.11.2020, 22.12.2020) с остатком средств на начало года в сумме 3 192 756,93 руб., плановым поступлениям по доходам в общей сумме 77 335 636,80 руб., из них за счет:

субсидии на выполнение госзадания – 69 121 900,00 руб.;

субсидий на иные цели – 3 553 736,80 руб.;

поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 4 660 000,00 руб.

1) Согласно данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. № 0503737), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. № 0503721) остаток субсидии на выполнение госзадания на 01.01.2020 составлял в сумме 342 271,01 руб., утверждены плановые назначения по доходам в сумме 69 121 900,00 руб., по выплатам – 69 464 171,01 руб., кассовые расходы произведены на сумму 69 420 471,91 руб., фактические расходы составили 78 781 794,35 руб.

Анализ произведенных расходов за счет субсидии на выполнение госзадания за 2020 год представлен в таблице № 7:

Таблица № 7  
(руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено по плану ФХД	Кассовые расходы	Фактические расходы	Соотношение				
						кассовых расходов к плановым назначениям		фактических расходов к кассовым расходам		
						сумма	%	сумма	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
<b>субсидия на выполнение государственного задания</b>										
1	Фонд оплаты труда учреждений	111	40 285 434,74	40 276 554,71	40 385 092,22	-8 880,03	99,9	108 537,51	100,3	
2	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	2 498,28	1 554,83	1 554,83	-943,45	62,2	0,00	100,0	
3	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате работников и иные выплаты работникам учреждений	119	11 978 267,54	11 958 440,10	11 992 395,32	-19 827,44	99,8	33 955,22	100,3	
4	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	6 763 370,45	6 749 322,27	15 965 712,60	-14 048,18	99,8	9 216 390,33	236,6	
5	Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	10 434 600,00	10 434 600,00	10 437 039,38	0,00	100,0	2 439,38	100,1	
	<b>Всего расходов:</b>		<b>69 464 171,01</b>	<b>69 420 471,91</b>	<b>78 781 794,35</b>	<b>-43 699,10</b>	<b>99,9</b>	<b>9 361 322,44</b>	<b>113,5</b>	

Из приведенной таблицы № 7 и отчетных данных при утвержденных плановых назначениях по выплатам за счет субсидии на выполнение госзадания в сумме 69 464 171,01 руб., кассовые расходы произведены на сумму 69 420 471,91 руб. или 99,9 % от утвержденных плановых назначений. Остаток неосвоенной субсидии на выполнение государственного задания по состоянию на 01.01.2021 составил в сумме 43 699,10 руб.

Фактические расходы за счет субсидии на выполнение государственного задания составили в сумме 78 781 794,35 руб. (113,5 % от кассовых расходов) или в целом превышают кассовые расходы на 9 361 322,44 руб.

2) Согласно данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. № 0503737), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. № 0503721) утвержденные плановые назначения за счет субсидий на иные цели на 2020 год составляли в сумме 5 265 174,30 руб., кассовые расходы произведены на сумму 5 258 119,30 руб., фактические расходы составили 5 255 063,76 руб.

Анализ произведенных расходов за 2020 год за счет субсидий на иные цели, предоставленных учреждению в соответствии с соглашением от 03.02.2020 № 07-15/39 (с



дополнительными соглашениями от 08.05.2020 № 1, от 07.12.2020 № 2, от 08.12.2020 № 3, от 14.12.2020 № 4) и соглашением от 08.05.2020 № 07-15/58 (с дополнительным соглашением от 04.09.2020 № 1), заключенными с Министерством, а также разрешенного к использованию остатка субсидии прошлых лет, представлен в таблице № 8:

Таблица № 8

(руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено по плану ФХД	Кассовые расходы	Фактические расходы	Соотношение			
						кассовых расходов к плановым назначениям		фактических расходов к кассовым расходам	
						сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>857 0801 Ц43 0118660 857501</b>									
1	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	12 301,40	12 301,40	12 301,40	0,00	100,0	0,00	100,0
2	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	707 400,00	707 400,00	707 400,00	0,00	100,0	0,00	100,0
<b>857 0801 Ц411114830 857503</b>									
1	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	227 640,00	227 640,00	227 640,00	0,00	100,0	0,00	100,0
<b>разрешенный к использованию остаток субсидии на иные цели 857 0801 Ц411111170 857503-99</b>									
1	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	1 711 437,50	1 711 437,50	1 711 437,50	0,00	100,0	0,00	100,0
<b>857 0801 Ц4204R5160 857508-20-55160</b>									
1	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	404 040,40	404 040,40	404 040,40	0,00	100,0	0,00	100,0
<b>857 0801 Ц41021595С 857518</b>									
1	Фонд оплаты труда учреждений	111	1 473 400,00	1 473 400,00	1 473 400,00	0,00	100,0	0,00	100,0
2	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате работников и иные выплаты работникам учреждений	119	445 000,00	445 000,00	445 000,00	0,00	100,0	0,00	100,0
<b>857 0801 Ц4102159551595С 857520</b>									
1	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	283 955,00	276 900,00	273 844,46	-7 055,00	97,5	-3 055,54	99,9
<b>Всего за 2020 год:</b>			<b>5 265 174,30</b>	<b>5 258 119,30</b>	<b>5 255 063,76</b>	<b>-7 055,00</b>	<b>99,9</b>	<b>-3 055,54</b>	<b>99,9</b>

Из данных, приведенных в таблице № 8 видно, что при плановых назначениях за счет субсидий на иные цели в сумме 5 265 174,30 руб., кассовое исполнение составило в сумме 5 258 119,30 руб. (99,9 % от плана), фактические расходы составили в сумме 5 255 063,76 руб. (99,9 % от кассовых расходов) или меньше кассовых расходов на сумму 3 055,54 руб.

Остаток неиспользованной в 2020 году субсидии на иные цели в сумме 7 055,00 руб. перечислен в республиканский бюджет Чувашской Республики по платежному поручению от 14.01.2021 № 803 (копия прилагается к акту проверки).

3) Согласно данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. № 0503737), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. № 0503721) остаток средств на 01.01.2020 составлял 1 139 048,42 руб., утвержденные плановые назначения по доходам 4 660 000,00 руб., по расходам 5 799 048,42 руб.

В течение года получены собственные доходы на сумму 4 481 060,13 руб., кассовые расходы произведены на сумму 4 523 288,49 руб., фактические расходы составили 4 927 30,16 руб. Остаток средств от приносящей доход деятельности на счете на 01.01.2021 составил в сумме 1 096 820,06 руб.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения по средствам от приносящей доход деятельности за 2020 год приведен в таблице № 9.

Таблица № 9

(руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено по плану ФХД	Кассовые расходы	Фактические расходы	Соотношение			
						кассовых расходов к плановым назначениям		фактических расходов к кассовым расходам	
						сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности</b>									
1	Фонд оплаты труда учреждений	111	1 909 216,60	1 378 255,68	1 365 057,68	-530 960,92	72,2	-13 198,00	99,0
2	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	24 829,20	24 829,20	24 829,20	0,00	100,0	0,00	100,0
3	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате работников и иные выплаты работникам учреждений	119	576 583,40	391 987,82	392 577,22	-184 595,58	68,0	589,40	100,2

4	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	3 160 663,22	2 656 910,79	3 073 435,06	-503 752,43	84,1	416 524,27	115,7
5	Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	127 756,00	71 305,00	71 431,00	-56 451,00	55,8	126,00	100,2
	<b>Всего расходов</b>	<b>x</b>	<b>5 799 048,42</b>	<b>4 523 288,49</b>	<b>4 927 330,16</b>	<b>-1 275 759,93</b>	<b>78,0</b>	<b>404 041,67</b>	<b>108,9</b>

Произведенным анализом исполнения плана ФХД учреждения за 2020 год по доходам выявлено, что получены собственные доходы на сумму 4 481 060,13 руб. при плане 4 660 000,00 руб., или исполнение плана по собственным доходам составило 96,2 %.

Кассовые расходы за счет средств от приносящей доход деятельности произведены на сумму 4 523 288,49 руб. или 78,0 % от плановых назначений по выплатам; фактические расходы составили 4 927 30,16 руб., что составляет 108,9 % от кассовых расходов.

*Анализом исполнения плана ФХД Учреждения за период с 01.01.2021 по 30.09.2021 выявлено следующее.*

План ФХД на 2021 год утвержден заместителем министра культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики Черновой Е.Г. 28.12.2020 (с изменениями от 26.03.2021, от 09.04.2021, от 21.06.2021, от 16.07.2021, от 24.09.2021) с остатком средств на начало года в сумме 1 140 519,16 руб., по поступлениям от доходов в общей сумме 86 802 766,25 руб., из них за счет:

субсидии на выполнение госзадания – 72 451 400,00 руб.;

субсидий на иные цели – 9 292 474,75 руб.;

поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 5 058 891,50 руб.

1) Согласно данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. № 0503737) на 01.10.2021 за счет субсидии на выполнение госзадания утверждены плановые назначения по доходам в сумме 72 451 400,00 руб., по выплатам – 72 495 099,10 руб.

За девять месяцев 2021 года из республиканского бюджета Чувашской Республики выделена субсидия на выполнение госзадания в размере 54 415 000,00 руб., кассовое исполнение составило 52 156 653,94 руб. или исполнение плана по расходам составило 96,0 % Остаток неосвоенной субсидии по состоянию на 01.10.2021 составил в сумме 2 258 346,06 руб., что соответствует данным регистров бухгалтерского учета, отчетности учреждения и выписки с лицевого счета.

2) Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. № 0503737) на 01.10.2021 за счет субсидий на иные цели утверждены плановые назначения по доходам в сумме 9 292 474,75 руб., по расходам 9 292 474,75 руб., поступили субсидии на иные цели в сумме 9 292 474,75 руб., кассовое исполнение составило в сумме 8 981 761,87 руб. (96,7 % от плановых назначений). Остаток неосвоенной субсидии на иные цели на лицевом счете по состоянию на 01.10.2021 составил 310 712,88 руб.

3) Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. № 0503737) остаток средств от приносящей доход деятельности на 01.01.2021 1 096 820,06 руб., утверждены плановые назначения по доходам в сумме 5 058 891,50 руб., по расходам – 6 155 711,56 руб. За период с 01.01.2021 по 30.09.2021 получены собственные доходы на сумму 3 730 648,24 руб., кассовые расходы произведены на сумму 3 453 406,66 руб. Остатки средств, полученных от приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2021 в сумме 1 096 820,06 руб., на 01.10.2021 – 1 374 061,64 руб. соответствуют данным регистров бухгалтерского учета, отчетности учреждения и выписки с лицевого счета.

Произведенным анализом исполнения планов ФХД Учреждения установлено, что за проверяемый период составление и утверждение плана ФХД на соответствующий финансовый год производилось в соответствии с приказами Министерства от 27.12.2017 № 01-07/450, от 23.10.2019 № 514 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений Чувашской Республики, находящихся в ведении Министерства культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики» и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Причины не полного освоения денежных средств и отклонения фактических расходов от

кассовых расходов за период с января 2018 года по 30 сентября 2021 года указаны в пояснении главного бухгалтера Центра Михайловой Е.А. (прилагается к акту проверки).

### **3. Проверка правильности образования и расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности.**

В соответствии с пунктом 2.5. Устава Учреждения, бюджетное учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующих этим целям, при условии, что такая деятельность указана в Уставе.

Учреждение вправе осуществлять следующие виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности: оказание сервисных услуг информационного, справочно-библиографического характера, поиск, подбор и доставка информации и документов; оказание информационных, консультационных, экспертно-аналитических услуг в области основных направлений деятельности библиотеки юридическим и физическим лицам; осуществление деятельности по оказанию услуг, связанной с использованием компьютерной техники и информационных технологий и др.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Федеральными законами Российской Федерации от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», от 29.12.1994 № 78 - ФЗ «О библиотечном деле» (с учетом изменений и дополнений), постановлением Правительства Российской Федерации от 26.06.1995 № 609 «Об утверждении Положения об основах хозяйственной деятельности и финансирования организаций культуры и искусства», Порядком определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства культуры Российской Федерации, оказываемые ими сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания, утвержденным приказом Минкультуры России от 22.06.2011 № 737, Положением о платных услугах БУ «Национальная библиотека Чувашской Республики Минкультуры Чувашии, утвержденным приказом директора Учреждения от 10.01.2018 без номера.

Проверкой правильности и обоснованности установления цен на оказываемые на платной основе работы и услуги установлено следующее.

Согласно статье 52 Закона Российской Федерации от 09.10.1992 №3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» цены (тарифы) на платные услуги и продукцию, включая цены на билеты, организации культуры устанавливают самостоятельно.

Методическими рекомендациями по формированию и применению свободных цен и тарифов на продукцию, товары и услуги, утвержденными письмом Минэкономики России от 06.12.1995 № СИ-484/7-982, предусмотрен порядок формирования цен и тарифов на продукцию, товары и услуги на услуги.

Согласно пункту 4.1 Методических рекомендаций № СИ-484/7-982 свободные цены и тарифы на платные услуги для населения формируются исходя из себестоимости и необходимой прибыли с учетом конъюнктуры рынка, качества и потребительских свойств услуг.

Конкретные цены (тарифы) на платные услуги, оказываемые населению, должны рассчитываться специалистами Учреждения самостоятельно на основании калькуляции на каждый вид услуги.

В соответствии с пунктом 3 Порядка определения платы для граждан и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности бюджетного учреждения Чувашской Республики, подведомственного Министерству культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики, оказываемые им сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания, утвержденного приказом Министерства от 25.02.2011 № 01-07/53 (далее – Порядок от 25.02.2011 № 01-07/53), плата за платные услуги определяется учреждением по согласованию с Министерством.

Пунктом 4 Порядка от 25.02.2011 № 01-07/53 предусмотрено, что размер платы за платные услуги определяется на основании:

установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации цен (тарифов) на

соответствующие платные услуги (работы) по основным видам деятельности учреждения (при наличии):

размера расчетных и расчетно-нормативных затрат на оказание учреждением платных услуг, а также размера расчетных и расчетно-нормативных затрат на содержание имущества учреждения с учетом:

- анализа фактических затрат учреждения на оказание платных услуг в предшествующие периоды;

- прогнозной информации о динамике изменения уровня цен (тарифов) в составе затрат на оказание учреждением платных услуг, включая регулируемые государством цены (тарифы) на товары, работы, услуги субъектов естественных монополий;

- анализа существующего и прогнозируемого объема спроса на аналогичные услуги.

Цены на платные услуги обоснованы расчетными и расчетно-нормативными затратами, к проверке представлены калькуляции на возмещение затрат по организации и проведению мероприятий, утвержденные директором Учреждения от 12.01.2018, от 10.04.2019, от 13.01.2020, от 13.01.2021.

Прейскуранты на дополнительные (платные) услуги, утвержденные директором Учреждения 30.01.2020, 19.01.2021, согласованы с Министерством письмами от 31.01.2020 №02/21-627, от 19.01.2021 №02/01/10 -237.

Однако, цены на дополнительные (платные) услуги за 2018, 2019 годы не согласованы с Министерством, и не представлены к проверке обоснование расчетных и расчетно-нормативных затрат на оказание учреждением всех дополнительных платных услуг за 2019 год, данные анализа фактических затрат учреждения на оказание платных услуг в предшествующие периоды, прогнозной информации о динамике изменения уровня цен (тарифов) в составе затрат на оказание учреждением платных услуг, анализа существующего и прогнозируемого объема спроса на аналогичные услуги.

В несоблюдение пунктов 3, 4 Порядка от 25.02.2011 № 01-07/53 цены на все дополнительные платные услуги не обоснованы за 2019 год расчетными и расчетно-нормативными затратами и анализом существующего и прогнозируемого объема спроса на аналогичные услуги за проверяемый период, цены на платные услуги определены без учета фактических затрат и анализа цен (тарифов) на аналогичные услуги, действующие на территории Чувашской Республики и за 2018, 2019 годы не согласованы с Министерством.

Пояснительная заведующей отделом маркетинга и инноваций Егоровой Н.Т. прилагается к акту проверки.

По указанным видам оказываемых работ, услуг денежные средства поступали путем внесения в кассу и перечисления на расчетный счет Учреждения.

#### **4. Проверка кассовых операций. Соблюдение лимита остатка денежных средств в кассе. Инвентаризация наличных денежных средств. Проверка банковских операций**

Проверкой кассовых и банковских операций, проведенной выборочно за ноябрь, декабрь 2017 года, 4 квартал 2018 года, 4 квартал 2019 года, 4 квартал 2020 года и 1 квартал 2021 года, выявлено следующее.

Ведение кассовых операций Учреждения в проверяемом периоде возлагалось на ведущих бухгалтеров Центра Григорьеву Т.И. (до 30.07.2018), Дмитриеву Л.Н. (с 01.01.2018 по 01.04.2019), заведующего сектором отдела «Сервис-центр» Учреждения Иванову А.И. (с 01.04.2019 по настоящее время), договоры о полной материальной ответственности с которыми заключены.

Учет кассовых операций за проверяемый период велся в кассовых книгах (ф. 0504514) с применением программного обеспечения «1С: Бухгалтерия 2.0»; бухгалтерский учет операций с наличными денежными средствами осуществлялся в Журнале операций по счету «Касса», которые распечатаны, подписаны исполнителем и главным бухгалтером Центра.

За проверяемый период остатки денежных средств по кассовым книгам соответствуют данным бухгалтерского учета и отчетам о состоянии лицевого счета Учреждения.

Проверкой выявлено, что допускалось превышение лимита остатка наличных денежных средств в кассе, установленный на 2017-2021 годы приказами директора Учреждения от 09.01.2017 № 01 в сумме 48 000,00, от 09.01.2028 № 02 – 51 766,00 руб., от 09.01.2019 № 4 – 45 740,00 руб., от 09.01.2020 № 2 – 37 470,00 руб., от 15.01.2021 № 4 в сумме 38 530,00 руб.

В нарушение пункта 2 Порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утвержденного Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, Учреждением допущено накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег по состоянию на 18.11.2019 на сумму 11 899,56 руб., на 16.12.2020 на сумму 9 399,80 руб., а также за период с 24.11.2020 по 07.12.2020 (сведения о суммах превышения установленного лимита остатка наличных денежных средств, приходящихся на рабочие дни за период с 24.11.2020 по 07.12.2020, письменное пояснение заведующего сектором отдела «Сервис-центр» Учреждения Ивановой А.И. прилагаются к акту проверки).

Следует отметить, что в соответствии с частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ за нарушение порядка хранения свободных денежных средств предусматривается административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Произведенной по состоянию на 26.10.2021 инвентаризацией наличных денежных средств, находящихся в кассе Учреждения, недостач и излишков не выявлено (акт инвентаризации наличных денежных средств прилагается к акту проверки).

Отражение операций по движению денежных средств на лицевых счетах, открытых Учреждению в Минфине Чувашии, производилось по счету 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» производилось в Журналах операций с безналичными денежными средствами.

Оплата денежных обязательств осуществлялась в автоматизированной информационной системе «Бюджет-Смарт» в соответствии с Порядком исполнения республиканского бюджета Чувашской Республики по расходам и источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Чувашской Республики, утвержденным приказом Минфина Чувашии от 28.09.2017 № 95/п. К платежным поручениям, заявкам на кассовый расход прикладывались первичные учетные документы в соответствии с условиями заключенных договоров (счета, счета-фактуры, списки на зачисление заработной платы на счета работников, товарные накладные и другие оправдательные документы).

Проверкой выявлено, что в 2018 году на основании сублицензионного договора № СКУТ-000093 от 03.10.2018, заключенного с ООО «СОФТ Компьютер», Учреждением произведены расходы по приобретению неисключительного права пользования программой для ЭВМ (Kaspersky) на сумму 41 071,90 руб. за счет средств от приносящей доход деятельности.

Согласно пунктам 66, 333 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция от 01.12.2010 № 157н), в 2018-2020 годах нематериальные активы, полученные в пользование учреждением (лицензиатом) учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

В нарушение пунктов 66, 333 Инструкции от 01.12.2010 № 157н в 2018 году затраты Учреждения на приобретение неисключительного права пользования программой для ЭВМ (Kaspersky) на сумму 41 071,90 руб. отнесены на финансовый результат без отражения в составе расходов будущих периодов и учета на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Копии договора с ООО «СОФТ Компьютер», платежных поручений на общую сумму 41 071,90 руб., письменное пояснение ведущего бухгалтера отдела учета нефинансовых активов Центра Даниловой Т.Г. прилагаются к акту проверки.

Проверкой правильности отнесения произведенных расходов согласно Порядку применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденному приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, нарушений не выявлено.

За проверяемый период фактов превышения размеров авансовых платежей по принятым обязательствам сверх размеров, установленных постановлениями Кабинета Министров Чувашской

Республики «О мерах по реализации Закона Чувашской Республики» на соответствующий финансовый год, а также перечисления денежных средств на депозитные счета в коммерческие банки, приобретения депозитных сертификатов и ценных бумаг, оказания финансовой помощи коммерческим структурам, не установлено.

Остатки денежных средств на лицевом счете по банковским выпискам Учреждения по состоянию на 01.01.2018, 01.01.2019, 01.01.2020, 01.01.2021 соответствует данным бухгалтерской отчетности за 2018-2020 годы.

#### **5. Проверка расчетов с подотчетными лицами.**

Проверка расчетов с подотчетными лицами проведена выборочно за 4 квартал 2018 года, 4 квартал 2019 года, 4 квартал 2020 года, 1 квартал 2021 года при этом выявлено следующее.

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществлялся на счете 0 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами» с последующим отражением их в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

По данным бухгалтерского учета и отчетности по балансовому счету 0 208 00 по состоянию на:

01.01.2018 числилась дебиторская задолженность на сумму 2 284,79 руб. в связи с тем, что работник Учреждения не полностью отчитался за денежные средства, полученные на командировочные расходы; кредиторская задолженность Учреждения перед подотчетными лицами не числилась;

01.01.2019 и на 01.01.2020 дебиторская и кредиторская задолженность не числилась;

01.01.2021 числилась дебиторская задолженность в сумме 3 000,00 руб. в связи с остатком денежных средств, выданных подотчетному лицу на приобретение знаков почтовой оплаты; кредиторская задолженность Учреждения перед подотчетным лицом в сумме 1000,00 руб. за цветочный букет, приобретенный за счет средств от приносящей доход деятельности для вручения в связи с присвоением почетного звания работнику Учреждения.

За проверяемый период денежные средства под отчет на оплату служебных командировок, хозяйственные нужды выдавались путем перечисления на банковские карты сотрудников на основании письменного заявления с указанием назначения аванса.

Отражение расходов, произведенных подотчетным лицом на счетах расчетов с подотчетными лицами, производилось согласно утвержденного руководителем Учреждения авансового отчета подотчетного лица и прилагаемых к нему оправдательных документов на приобретение товаров или оплату услуг.

Оплата расходов, связанных со служебными командировками осуществлялась в проверяемом периоде в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» в порядке, определенном Положением о служебных командировках (приложение 8 к приказу Учреждения от 21.12.2018 № 40 «Об утверждении учетной политики») и Положением о служебных командировках (приложение 6 к приказу БУ «Центр финансового и хозяйственного обеспечения» Минкультуры Чувашии от 31.12.2019 № 63 «Об утверждении единой учетной политики»).

Возмещение командировочных расходов за счет бюджетных средств производилось в соответствии со статьей 168 Трудового Кодекса Российской Федерации в размерах, утвержденных постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 09.04.2015 № 109 «О порядке и условиях возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам, заключившим трудовой договор о работе в органах государственной власти Чувашской Республики, работникам Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики или государственных учреждений Чувашской Республики» (с изменениями).

Дополнительные расходы, связанные с проживанием вне постоянного места жительства (суточные) в размере 300 руб., а также иные расходы, связанные со служебными командировками за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, оплачивались работникам на основании приказов руководителя Учреждения.

#### **6 Проверка расчетов с учреждениями и организациями. Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств.**

Выборочной проверкой расчетов с учреждениями и организациями, проведенной за 4 квартал

2018 года, 4 квартал 2019 года, 4 квартал 2020 года, 1 квартал 2021 года выявлено следующее.

Закупка товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № от 05.04.2013 44-ФЗ) и Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

В целях реализации Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ приказом Учреждения от 04.03.2014 № 15 создана контрактная служба; руководителем контрактной службы назначена заместитель директора Баймушкина Т.М.

Положение о контрактной службе, состав контрактной службе утверждено приказом директора Учреждения от 30.12.2020 № 50, с изменениями от 17.05.2021 № 22.

В проверяемом периоде учет расчетов с поставщиками и подрядчиками велся в Журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

По данным бухгалтерского учета и отчетности Учреждения по балансовому счету 0 206 00 «Расчеты по выданным авансам» числилась дебиторская задолженность по состоянию на:

01.01.2018 за счет субсидий на госзадание в сумме 443 154,92 руб., за счет средств приносящей доход деятельности – 46 684,96 руб. и субсидий на иные цели – 1781 140,84 руб.;

01.01.2019 за счет субсидий на госзадание в сумме 465 339,50 руб., за счет средств приносящей доход деятельности – 171 168,11 руб. и субсидий на иные цели не числилась;

01.01.2020 за счет субсидий на госзадание в сумме 114 401,49 руб., за счет средств приносящей доход деятельности – 16 977,01 руб. и субсидий на иные цели не числилась;

01.01.2021 за счет субсидий на госзадание в сумме 77 528,90 руб., за счет средств приносящей доход деятельности в сумме 13 858,05 руб., за счет субсидий на иные цели не числилась.

По данным бухгалтерского учета и отчетности по балансовому счету 0 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» числилась кредиторская задолженность по состоянию на:

01.01.2018 за счет субсидий на госзадание в сумме 41 573,54 руб., за счет средств приносящей доход деятельности не числилась и субсидий на иные цели – 1781 140,84 руб.;

01.01.2019 за счет средств приносящей доход деятельности – 119 293,23 руб., за счет субсидий на госзадание и субсидий на иные цели не числилась;

01.01.2020 за счет субсидий на выполнение госзадания не числилась, за счет средств от приносящей доход деятельности – 18 847,43 руб.,

01.01.2021 за счет субсидий на выполнение госзадания не числилась и за счет средств от приносящей доход деятельности – 700,00 руб. и субсидий на иные цели не числилась.

Проверкой расчетов с учреждениями и организациями, своевременности и достоверности отражения расчетов с дебиторами и кредиторами, проведенной выборочным способом, выявлено следующее.

В проверяемом периоде Учреждением допускалась дебиторская задолженность за коммунальные услуги, прочие услуги за счет средств на госзадание на отчетные даты.

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации Учреждением допущено неэффективное использование бюджетных средств, выделенных на выполнение государственного задания, с превышением объема, установленного при их предоставлении (достаточного для достижения цели, результата), т.е. допущена дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 по расчетам за коммунальные услуги (за услуги электроэнергии) сумме 158 311,30 руб., за прочие услуги в общей сумме 1 124 219,42 руб. (ООО «ПОЛПРЕД» - 46 000,00 руб., ООО «ЛитРес» - 193 404,86 руб., ООО «Урал Пресс Нижний Новгород» - 841 998,53 руб., за ГСМ - 153,66 руб., по состоянию на 01.01.2019 за услуги водоснабжения – 2 743,24 руб., за услуги электроснабжения – 323 639,81 руб.; по состоянию на 01.01.2020 по расчетам за услуги водоснабжения - 706,29 руб., за теплоэнергию - 59 282,47 руб., за услуги электроэнергии - 48 774,02 руб.; по состоянию на 01.01.2021 по расчетам за услуги водоснабжения - 706,29 руб., за теплоэнергию - 24 426,38 руб., за услуги электроэнергии - 52 095,54 руб.

Согласно актам сверки взаимных расчетов по состоянию на 01.01.2019 по фирме «Крона-2» в форме ООО числится дебиторская задолженность за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 420,00 руб., по данным бухгалтерского учета Учреждения дебиторская

задолженность не числилась, по акту сверки взаимных расчетов на 01.01.2020 – 2 950,00 руб., по данным бухгалтерского учета Учреждения – 2 540,00 руб., расхождение составило в сумме 420 руб.

Согласно акту сверки взаимных расчетов по состоянию на 01.01.2019 по АО «Водоканал» числится кредиторская задолженность за счет средств на госзадание в сумме 1 152,14 руб., по данным бухгалтерского учета Учреждения дебиторская задолженность - 2 743,24 руб.

Центром бухгалтерской справкой от 01.01.2019 №НБ00-000010 произведена исправительная запись по отражению фактических расходов в январе 2019 года на сумму 3 895,38 руб., т. е. Центром допущено искажение дебиторской задолженности (отчетных данных) по состоянию на 01.01.2019 за счет средств на госзадание на сумму 3 895,38 руб. в сторону уменьшения.

Согласно акту сверки взаимных расчетов по состоянию на 01.01.2018 по МВК «Экоцентр» числится кредиторская задолженность за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 3 916,59 руб., на 01.01.2020 – 3 462,80 руб., на 01.01.2021 – 7 569, 59 руб., по данным бухгалтерского учета Учреждения задолженность не числится.

Центром бухгалтерской справкой от 01.07.2020 №НБ00-000177 произведена исправительная запись по отражению фактических расходов за январь 2019 года на основании акта от 31.01.2019 №1507 на сумму 3 462,80 руб.

Согласно актам сверки взаимных расчетов по ООО «Татнефть-АЗС Центр» по состоянию на 01.01.2019 числится дебиторская задолженность за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 11 347,03 руб., по данным бухгалтерского учета Учреждения – 14 398,82 руб., по акту сверки взаимных расчетов на 01.01.2020 – 10 833,22 руб., по данным бухгалтерского учета Учреждения – 13 885,01 руб., по акту сверки взаимных расчетов на 01.01.2021 – 11 442,10 руб. руб., по данным бухгалтерского учета Учреждения – 14 493,89 руб., расхождение дебиторской задолженности по счету 2 206.34 составляет в сумме 3 051,79 руб. в сторону увеличения.

Согласно акту сверки взаимных расчетов по состоянию на 01.01.2020 по ПАО «Ростелеком» числится дебиторская задолженность за счет средств госзадания в сумме 3 807,82 руб., по данным бухгалтерского учета Учреждения – 5 638,71 руб., на основании акта от 30.11.2019 №34-1 117840/21 расходы на сумму расхождения 1 830,89 руб. отражены в январе 2020 года.

Вышеуказанные факты свидетельствуют, что взаимные сверки расчетов с поставщиками товаров, работ, услуг производились с составлением отдельных недостоверных актов сверок, своевременно не были произведены исправительные записи по данным бухгалтерского учета Учреждения.

Таким образом, в нарушение пункта 3 статьи 9, пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ), пункта 9 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, пункта 18 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция от 25.03.2011 № 33н), Центром допущены расхождения в части отражения дебиторской и кредиторской задолженности по первичным учетным документам и по данным бухгалтерского учета и отчетности Учреждения:

- за счет средств от приносящей доход деятельности дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019, 01.01.2020 на сумму 3 471,79 руб., на 01.01.2021 – 3 051,79 руб., кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 – 3 462,80 руб. в сторону уменьшения;

- за счет средств на госзадание дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 – 1 591,10 руб., на 01.01.2020 – 1 830,89 руб. в сторону увеличения, в связи с чем, допущено искажение 260 строки Баланса (ф. 503730), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 503769).

Копии Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 503769) за 2018-2020 годы, оборотно-сальдовых ведомостей, актов сверок, бухгалтерских справок, Журнала операций по прочим операциям (исправление ошибок прошлых лет) № 8 за июль 2021 года, пояснительной записки главного бухгалтера Центра Михайловой Е.А. прилагаются к акту проверки.

Проверкой наличия материалов инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и



прочими дебиторами, кредиторами выявлено следующее.

Перед составлением годового отчета за 2018, 2019, 2020 годы сверки взаимных расчетов с составлением актов сверок производились не со всеми с поставщиками и подрядчиками: АО «ЭСК», ООО «Издательство Лань», ООО «Интегрум Медиа», ООО ПОЛПРЕД», ООО «РУНЭБ», ООО «АйТи-Сервис», АУ ЦИТ Минцифры Чувашии.

В нарушение пунктов 2.6, 3.44, 3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, пункта 9 Инструкции от 25.03.2011 № 33н, Приложения №10 Учетной политики, утвержденной директором Учреждения от 21.12.2018 № 40, пункта 15 Единой учетной политики БУ «Центр финансового и хозяйственного обеспечения» Минкультуры Чувашии, утвержденной приказом директора Центра от 31.12.2019 № 63, Учреждением в целях составления годовой бухгалтерской отчетности за 2018, 2019, 2020 годы не проведена полная инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 44-ФЗ, согласно которой приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке товара (об оказании услуг), за проверяемый период поставленные товары исполнителями переданы Учреждению по товарным накладным и актам приема-передачи, выполненные работы приняты на основании актов о приемке выполненных работ согласно условиям заключенных государственных контрактов, договоров.

В соответствии с частью 4 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, обязательным условием контракта является условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом. Во всех выборочно проверенных контрактах данные условия определены.

Согласно части 3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ для проверки предоставленных контрагентом результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Каких-либо оговорок о проведении экспертизы в зависимости от вида поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг или от суммы контракта законом не предусмотрено.

В соответствии с частями 5, 7, 8 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ размеры неустоек (штрафов, пени) установлены с учетом требований Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 № 1042 (далее - Правила от 30.08.2017 № 1042).

В несоблюдение частей 3, 7 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Учреждением для проверки предоставленных контрагентом результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта экспертиза не проводилась с оформлением документа о приемке товара (об оказании услуг).

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контрактов за декабрь 2017 года, 1 полугодие 2018 года, 4 квартал 2019 года, 4 квартал 2020 года, 1 квартал 2021 года выявлено следующее.

На основании контракта на оказание услуг по подписке и поставке периодических печатных изданий от 04.12.2017 №117/2017 (далее – контракт от 04.12.2017 №117/2017), заключенного Учреждением с ООО «Урал-Пресс Нижний Новгород» на сумму 399 998,57 руб. на оказание услуг по подписке и поставке периодических печатных изданий за 1 полугодие 2018 года, срок оказания услуги – до 30.06.2018, источник финансирования - целевые средства республиканского бюджета Чувашской Республики.

Оплата по контракту от 04.12.2017 №117/2017 произведена заявкой на кассовый расход от 06.12.2017 № М304-483 на сумму 399 998,57 руб. (авансовый платеж в размере 100%).

Согласно акту приемки оказанных услуг от 20.11.2018, подписанному директором Учреждения Стариковой С.М. и руководителем обособленного подразделения в г. Чебоксары ООО «Урал-Пресс Нижний Новгород» Ивановой О.Н. не были поставлены отдельные издания, предусмотренные спецификацией (приложение № 1 к контракту от 04.12.2017 №117/2017): «Вселенная, пространство, время» с № 1 по № 6 в количестве 1 экз. каждый, «Управление отходами» с № 1 по № 6 в количестве 1 экз. каждый, «Журнал умного покупателя» с № 1 по № 6 в количестве 1 экз. каждый и другие печатные издания всего 8 наименований, сумма подлежащая оплате согласно контракту от 04.12.2017 №117/2017 - 399 998,57 руб., сумма штрафных санкций - 23 467,78 руб., итоговая сумма, подлежащая оплате с учетом удержания штрафных санкций - 376 530,79 руб., фактически услуги оказаны 20.11.2018.

Пунктами 6.2 - 6.4. контракта от 04.12.2017 №117/2017 предусмотрены ответственность за каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения исполнителем обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения обязательств, размер штрафа в размере 39 998,86 руб., за каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения исполнителем обязательств, предусмотренного контрактом, которое не имеет стоимостное выражение, размер штрафа - 1 000,00 руб., пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения исполнителем обязательств в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

Учреждением претензионная работа не велась, в адрес ООО «Урал-Пресс Нижний Новгород» требование, претензии на уплату пени, штрафов не направлены, к проверке не представлены, по данным бухгалтерского учета за 2018, 2019 годы пени, штрафы по указанному контракту от 04.12.2017 №117/2017 ООО «Урал-Пресс Нижний Новгород» не начислены.

Таким образом, в нарушение пунктов 1.4, 7.2 контракта от 04.12.2017 №117/2017 ООО «Урал-Пресс Нижний Новгород» нарушен срок предоставления услуг по подписке и поставке периодических печатных изданий на 144 дня, вместо 30.06.2018, согласно акту приемки оказанных услуг от 20.11.2018 услуги фактически оказаны от 20.11.2018, кроме этого, недопоставлены 8 наименований периодических печатных изданий на сумму 23 467,78 руб., при этом Учреждением требование, претензии на уплату пени, штрафов в адрес исполнителя не направлены,

По данным бухгалтерского учета Учреждения по состоянию на 01.01.2018 по ООО «Урал-Пресс Нижний Новгород» числилась дебиторская задолженность в сумме 841 998,53 руб., в декабре 2017 года заключены 2 контракта на подписку и поставку периодических печатных изданий от 04.12.2017 №116/2017 на сумму 399 183,93 руб. и от 04.12.2017 №116/2017 на сумму 399 998,57 руб.

В несоблюдение части 6 статьи 34, частей 6, 7, 8 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Правил от 30.08.2017 № 1042, пунктов 1.4, 7.2 контракта от 04.12.2017 №117/2017, Учреждением не начислялись пени (неустойка), предусмотренные заключенным контрактом за каждый день просрочки поставки товаров, услуг.

В соответствии с частью 6 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в случае просрочки исполнения контрагентом обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения контрагентом обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет контрагенту требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Из приведенной нормы следует, что направление требования является обязанностью, а не правом заказчика. Аналогичная точка зрения изложена в письме Минэкономразвития России от 27.01.2017 № Д28и-290, пункте 2 письма Минфина России от 24.12.2014 № 02-02-07/66867.

Согласно пояснительной заведующей центра формирования фондов и каталогизации документов Федоровой Л.А. в акте приемки оказанных услуг от 20.11.2018 указана стоимость недопоставленных печатных изданий как сумма штрафных санкций - 23 467,78 руб. и неправильно указан срок предоставления услуги - 31.07.2018, вместо «до 30.06.2018».

Копии контракта от 04.12.2017 №117/2017, акта приемки оказанных услуг от 20.11.2018, карточек счета 206, 302, журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за

ноябрь 2018 г., заявки на кассовый расход от 06.12.2017 № М304-483, писем от 01.10.2018 №01-58/399, от 13.11.2018 №01-52/451 Учреждения в адрес ООО «Урал-Пресс Нижний Новгород», пояснительная заведующей центра формирования фондов и каталогизации документов Федоровой Л.А. прилагаются к акту проверки.

Выборочной проверкой эффективного и целевого использования субсидий на иные цели, выделенных из республиканского бюджета Чувашской Республики, выявлено следующее.

В проверяемом периоде предоставление субсидий на иные цели осуществлялось в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидий из республиканского бюджета Чувашской Республики бюджетным и автономным учреждениям Чувашской Республики на цели, не связанные с оказанием ими в соответствии с государственным заданием государственных услуг, утвержденным постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 15.01.2015 № 1, Типовым (примерным) порядком определения объема и условий предоставления субсидий из республиканского бюджета Чувашской Республики бюджетным и автономным учреждениям Чувашской Республики на иные цели, утвержденным приказом Министерства финансов Чувашской Республики от 29.10.2020 № 205/п, на основании соглашений, заключенных с Министерством.

1. Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных Учреждению в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии из республиканского бюджета Чувашской Республики на цели, не связанные с оказанием бюджетным учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ) от 25.06.2018 № 07-15/72 (с дополнительным соглашением от 27.11.2018 № 1) на общую сумму 1 500 500,00 руб., проведена выборочно:

- по контракту от 09.07.2018 № 95/2018, заключенному с ООО «Центр охранных систем» на работы по монтажу системы видеонаблюдения и средства контроля доступа на сумму 383 200,00 руб. В соответствии с пунктом 1.3. заключенного контракта срок выполнения работ: в течении месяца с момента заключения контракта.

Согласно акту о приемке выполненных работ (форма КС 2) и справке о стоимости выполненных работ и затрат от 08.08.2018 № 55 (форма КС 3) работы выполнены в срок предусмотренный вышеуказанным контрактом, а Учреждением приняты выполненные работы на сумму 383 200,00 руб.; оплата за выполненные работы произведена Учреждением за счет субсидии на иные цели заявкой на кассовый расход от 12.09.2018 № НБ00 -000666 в полном объеме.

Однако, по данным бухгалтерского учета Учреждения, установленные при монтаже системы видеонаблюдения и средства контроля доступа основные средства и материальные запасы: IP-видеорегистратор HVR-157H - 1 шт. на сумму 10 400,00 руб.; жесткий диск для видеонаблюдения 2 шт. на сумму 30 920,00 руб., IP-видеокамера - 1 шт. на сумму 14 300,00 руб.; IP-видеокамера 3.6 Apt - 2 шт. на сумму 11 960,00 руб., IP-видеокамера Apt - 17 шт. на сумму 111 690,00 руб.; ST - 4809M POE Switch - 1 шт. на сумму 4 700,00 руб., управляемый коммутатор - 1 шт. на сумму 34 804,00 руб., шлагбаум - 1 шт. на сумму 64 230,00 руб., всего на общую сумму 283 004,00 руб. не оприходованы в состав основных средств и материальных запасов, списаны на расходы Учреждения.

По данным Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за август 2018 года на основании акта о приемке выполненных работ (форма КС 2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат от 08.08.2018 № 55 (форма КС 3) расходы на выполнение работ по монтажу системы видеонаблюдения и средства контроля доступа, в т. ч. оборудование на сумму 383 200,00 руб. списаны на фактические расходы Учреждения (счет 5.401.20).

В нарушение пункта 3 статьи 9, пунктов 1, 2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 6, 38, 50, 53, 54, 373, 374 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, пунктов 7, 9 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2020 № 174н, пунктов 9, 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

«Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - Федеральный стандарт от 31.12.2016 №257н), пунктов 23, 24, 29, 30 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 - Федеральный стандарт от 31.12.2016 № 256н), пунктов 17, 21 Инструкции от 25.03.2011 № 33н, установленные при монтаже системы видеонаблюдения и средства контроля доступа основные средства: IP-видеорегистратор HVR-157Н - 1 шт. на сумму 10 400,00 руб.; жесткий диск для видеонаблюдения 2 шт. на сумму 30 920,00 руб., IP-видеокамера - 1 шт. на сумму 14 300,00 руб.; IP-видеокамера 3.6 Apt - 2 шт. на сумму 11 960,00 руб., IP-видеокамера Apt - 17 шт. на сумму 111 690,00 руб.; ST - 4809M POE Switch – 1 шт. на сумму 4 700,00 руб., управляемый коммутатор -1 шт. на сумму 34 804,00 руб., шлагбаум – 1 шт. на сумму 64 230,00 руб. на общую сумму 283 004,00 руб. по данным бухгалтерского учета Учреждения за 2018 год не оприходованы в состав основных средств.

В ходе проверки на основании акта от 15.10.2021, бухгалтерских справок от 15.10.2021 № НБ00 – 0000132, № НБ00 – 0000133, № НБ00 – 0000134 вышеуказанные основные средства в количестве 36 шт. на общую сумму 283 004,00 руб. оприходованы в состав основных средств на балансовые счета 4 101.24 «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения», 4 101.34 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения» на сумму 154 654,00 руб., начислена амортизация на сумму 154 654,00 руб. и на забалансовый счет 4.21 «Основные средства в эксплуатации» – 128 350,00 руб.

Копии контракта от 09.07.2018 № 95/2018, Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за август 2018 г., акта о приемке выполненных работ (форма КС 2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат, акта от 15.10.2021, бухгалтерских справок от 15.10.2021 № НБ00 – 0000132, № НБ00 – 0000133, № НБ00 – 0000134, пояснительная главного бухгалтера Центра Михайловой Е.А. прилагаются к акту проверки.

2. Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных Учреждению в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии из республиканского бюджета Чувашской Республики на цели, не связанные с оказанием бюджетным учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ) от 17.01.2019 № 07-15/21 с дополнительными соглашениями от 29.05.2019 № 1, от 16.08.2019 № 2, от 20.09.2019 № 3 (далее – Соглашение от 17.01.2019 № 07-15/21) на общую сумму 1 957 100,00 руб., проведена выборочно:

- на реализацию инновационного проекта в сфере культуры и искусства «Геннадий Айги как региональный культурный бренд: к 85-летию со дня рождения народного поэта Чувашии Г.Н. Айги» на сумму 100 000,00 руб.

По договору от 29.08.2019 № 137/2019, заключенному Учреждением с ИП Улангиным И.А. на оказание услуги по созданию и реализации дизайн-проекта экспозиции «Зала Г.Айги» на сумму 85 000,00 руб., срок оказания услуг 29.11.2019.

Согласно акту приемки-сдачи оказанных услуг от 09.12.2019 услуги по созданию и реализации дизайн-проекта экспозиции «Зала Г.Айги» на сумму 85 000,00 руб. выполнены в срок, хотя акт приемки-сдачи оказанных услуг подписан 09.12.2019, согласно бухгалтерской справке от 30.11.2019 № НБ00-000289 расходы на сумму 85 000,00 руб. списаны 30.11.2019., т.е. до подписания акта приемки-сдачи оказанных услуг от 09.12.2019.

По договору от 19.08.2019 № 132/2019, заключенному Учреждением с БУ «Государственная киностудия «Чувашкино» и архив электронной документации» Минкультуры Чувашии на оказание услуги по созданию видеофильма «Мир читает Айги» и трейлера к нему на сумму 15 000,00 руб., срок оказания услуг до 01.10.2019.

Согласно акту об оказании услуг от 18.10.2019 № 54 услуги по созданию видеофильма «Мир читает Айги» и трейлера к нему выполнены 18.10.2019, т.е. позже установленного срока на 18 календарных дней, претензионная работа Учреждением так же не велась, пени не начислены.

Оплата за оказанные услуги на основании счет-фактуры от 18.10.2019 № 54 проведена своевременно;

- на оснащение детской комнаты «Интеллектуариум» развивающими играми и пособиями на сумму 60 000,00 руб.

По договору поставки от 30.09.2019 № 10/181/219, заключенному Учреждением с ИП Моисеев Г.В. (поставщик) на приобретение товаров, согласно спецификации, в количестве 144 ед. на сумму 39 898,00 руб., в договоре конкретный срок поставки не предусмотрен, указано, что товар поставляется в сроки и на условиях в согласованных сторонами заявках.

Согласно товарной накладной от 30.10.2019 № ЦБ-5999 развивающие игры и пособия в количестве 144 ед. на сумму 39 898,04 руб., получены от поставщика в соответствии с условиями договора; оплата произведена Учреждением своевременно.

По данным бухгалтерского учета Учреждения развивающие игры и пособия в количестве 144 ед. на сумму 39 898,04 руб. в октябре 2019 г. оприходованы в состав материальных запасов Учреждения.

По договору поставки от 30.10.2019 № 184/2019, заключенному Учреждением с ООО «Глобус» (поставщик) на приобретение товаров, согласно спецификации, в количестве 1 ед. на сумму 20 101,96 руб., срок поставки – до 10.12.2019.

Согласно счет-фактуре от 11.12.2019 №1060 получены от ООО «Глобус» театральная ширма и уголок ряжения в количестве 1 ед. на сумму 20 101,96 руб. Учреждением получены 11.12.2019, т.е. позже установленного срока на 1 день.

По данным бухгалтерского учета Учреждения театральная ширма и уголок ряжения в количестве 1 ед. на сумму 20 101,96 руб. числится в составе основных средств Учреждения (счет 101.26).

3. Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных Учреждению в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии из республиканского бюджета Чувашской Республики на цели, не связанные с оказанием бюджетным учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ) от 17.01.2019 № 07-15/41 с дополнительными соглашениями от 28.02.2019 № 1, от 29.05.2019 № 2, от 20.09.2019 № 3 на общую сумму 2 765 957,45 руб. проведена выборочно по мероприятию на организацию и проведение 11 Всероссийского фестиваля многонациональной поэзии России «Радуга над Волгой» на общую сумму 265 957,45 руб., из них:

- по договору поставки от 13.05.2019 № 130519/КОП/82/2019, дополнительному соглашению от 13.06.2019 № 1, заключенному Учреждением с ООО «Пакспорт Корпорейт» (поставщик) на оказание услуг по поиску, бронированию средств размещения различных категорий, организации проживания, оформлению и приобретению проездных билетов на сумму 102 377,70 руб., срок оказания услуг – до 30.06.2019.

Согласно актам приема-передачи от 20.05.2019 № 29477 на сумму 101 338,20 руб., от 06.06.2019 № 34624 на сумму -2483,00 руб., от 04.06.2019 № 33901 на сумму -3678,50 руб., счет-фактуре от 04.06.2019 № 16350 на 200,00 руб., от 20.05.2019 № 14313 на сумму 4 014,00 руб., акту приема-передачи от 29.05.2019 № 32663 на 2 923,00 руб., счет – фактуре от 29.05.2019 №15582 на 64,00 руб., всего на сумму 102 377,70 руб. оказаны услуги по бронированию и приобретению авиа и железнодорожных проездных билетов участникам фестиваля многонациональной поэзии России «Радуга над Волгой»; оплата произведена Учреждением в полном объеме;

- по договору от 29.05.2019 № 93/2019, заключенному Учреждением с ООО «Квартет» на оказание услуг по организации питания на сумму 45 550,35 руб.; дата предоставления услуг – 6-7 июня 2019 года.

Согласно акту от 07.06.2019 № 54 услуги по организации питания на сумму 45 550,35 руб. оказаны своевременно, по данным бухгалтерского учета Учреждения указанные расходы списаны.

4. Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных Учреждению в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии из республиканского бюджета Чувашской Республики на цели, не связанные с оказанием бюджетным учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ) от 03.02.2020 № 07-15/39 с дополнительными соглашениями от 08.05.2020 № 1, от 07.12.2020 № 2 от 08.12.2020 № 3, от 14.12.2020 № 4 на общую сумму 3 149 696,40 руб., проведена выборочно по мероприятиям:

- на оснащение детской комнаты «Интеллектуариум» развивающими играми и пособиями на сумму 50 000,00 руб.

Согласно счету фактуре от 11.12.2020 № 62 детская игровая подушка «Солнышко» на сумму

16 800,00 руб., счет фактуре от 11.12.2020 №157 столы трапеция, «Пуфик – мультик», «Пчелка» на общую сумму 13 000,00 руб., счет фактуре от 11.12.2020 №157 стеллаж для книг «Грузовичок» на сумму 9 600,00 руб., от 11.12.2020 №214 УПД детские книги игрушки на сумму 10 600,00 руб. на общую сумму 50 000,00 руб. получены от поставщиков в соответствии с условиями заключенных договоров, оплата произведена Учреждением в полном объеме.

По данным бухгалтерского учета Учреждения полученные развивающие игры и пособия на сумму 50 000,00 руб. числятся в составе основных средств и материальных запасов Учреждения;

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в связи с сокращением объемов предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в условиях приостановления (ограничения) их деятельности в рамках мероприятий по противодействию распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории Чувашской Республики на сумму 1 918 400,00 руб.;

Поступившие на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в связи с сокращением объемов предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в условиях приостановления (ограничения) их деятельности в рамках мероприятий по противодействию распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории Чувашской Республики субсидии на иные цели направлены на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда на общую сумму 1 918 400,00 руб.

Согласно данным бухгалтерского учета за счет субсидии на иные цели в декабре 2020 года начислены заработная плата за вторую половину декабря 2020 года работникам Учреждения и обязательные страховые взносы на общую сумму 1 918 400,00 руб.

Сведения о начислении и перечислении заработной платы, страховых взносов, удержаний из заработной платы за вторую половину декабря 2020 года прилагаются к акту проверки;

- на обеспечение информационно-издательской деятельности на сумму 300 000,00 руб.

Поступившие субсидии на иные цели на обеспечение информационно-издательской деятельности Учреждением направлены на изготовление печатной продукции «Календарь года 2021 Шулталак кенеки» на сумму 150 000,00 руб. и на «Календарь к 150-летию Национальной библиотеки Чувашской Республики» - 150 000,00 руб.

По данным бухгалтерского учета Учреждения вышеуказанные календари на основании акта от 17.11.2020 № 126 на сумму 150 000,00 руб. получены от ООО «Издательский дом «Пегас» и товарной накладной от 17.11.2020 № 967 на сумму 150 000,00 руб. от ИП Брындиной Н.И. оприходованы в состав материальных запасов (счет 105.36) своевременно в ноябре 2020 года.

Поступившие указанные календари в ноябре 2020 года по данным бухгалтерского учета Учреждения по состоянию на 01.10.2021 числятся в составе материальных запасов.

5. Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных Учреждению в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии из республиканского бюджета Чувашской Республики на цели, не связанные с оказанием бюджетным учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ) от 08.05.2020 № 07-15/58 с дополнительным соглашением от 04.09.2020 № 1 на общую сумму 404 040,40 руб., проведена выборочно:

- на организацию и проведение мероприятий по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов России на сумму 404 040,40 руб.

Согласно договору от 10.08.2020 № 84/2020, заключенному Учреждением с ООО «Автоматстром-Рента» на оказание услуг общественного питания на сумму 35 000,00 руб., дата предоставления услуг – с 10 по 12 августа 2020 года.

На основании акта оказанных услуг от 12.08.2020 услуги общественного питания на сумму 35 000,00 руб. оказаны 50 участникам мероприятия по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов России своевременно, меню-заказ, список участников на 50 человек имеются, по данным бухгалтерского учета Учреждения расходы списаны в августе 2020 года.

Согласно договору поставки товара от 03.08.2020 № 84/2020, заключенному Учреждением с ИП Ивановой А.И. на поставку товара на сумму 21 000,00 руб., дата поставки товара не указана.

На основании товарной накладной от 23.09.2020 №33 получены макеты объемных книг в количестве 7 шт. на сумму 21 000,00 руб., по данным бухгалтерского учета Учреждения

оприходованы в сентябре 2020 года.

Согласно договору оказания услуг от 07.08.2020 №82/2020, заключенному Учреждением с автономным учреждением Чувашской Республики «Информационный туристский и культурный центр» Минкультуры Чувашии на оказание услуг по организации и проведению 111 Всероссийского фестиваля многонациональной поэзии России «Радуга над Волгой» на сумму 191 120,00 руб., дата предоставления услуг с 10 по 12 августа 2020 года.

В техническом задании (приложение № 1), смете расходов к договору от 07.08.2020 № 82/2020 предусмотрены чайный сервис в количестве 1 шт. на сумму 10 000,00 руб., санитайзер бесконтактный в количестве 1 шт. на сумму 6 490,00 руб.

Согласно пояснительной ведущего экономиста Даниловой А.А. чайный сервис в количестве 1 шт. на сумму 10 000,00 руб. передан Учреждению без передаточных документов (акта приема-передачи), по данным бухгалтерского учета Учреждения за 2020 год чайный сервис не оприходован.

Санитайзер бесконтактный в количестве по 1 шт. на сумму 6 490,00 руб., переданный автономным учреждением Чувашской Республики «Информационный туристский и культурный центр» Минкультуры Чувашии по данным бухгалтерского учета Учреждения за 2020 год не числится.

На основании акта приема-передачи от 22.03.2021 № 01, письма Учреждения от 22.03.2021 №01-52/188-1 автономным учреждением Чувашской Республики «Информационный туристский и культурный центр» Минкультуры Чувашии передан автоматический дозатор для дезинфицирующих средств в количестве по 1 шт. на сумму 6 490,00 руб. и Центром оприходован на забалансовый счет 21.34 «Основные средства в эксплуатации».

На основании акта оказанных услуг от 12.08.2020 услуги по организации и проведению 111 Всероссийского фестиваля многонациональной поэзии России «Радуга над Волгой» на сумму 191 120,00 руб. оказаны своевременно, расходы списаны.

При этом, в нарушение пункта 3 статьи 9, пунктов 1, 2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктов 6, 11, 38 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, пунктов 7, 9 Инструкции от 16.12.2020 № 174н, пунктов 9, 10 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 257н, пунктов 23, 29, 30 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н, пункта 17 Инструкции от 25.03.2011 № 33н, переданные автономным учреждением Чувашской Республики «Информационный туристский и культурный центр» Минкультуры Чувашии чайный сервис в количестве 1 шт. на сумму 10 000,00 руб. по данным бухгалтерского учета Учреждения за 2020 год не оприходован в состав основных средств.

По данным бухгалтерского учета Учреждения в марте 2021 года санитайзер бесконтактный (дозатор) в количестве 1 шт. на сумму 6 490,00 руб. оприходован на забалансовый счет 21.34 «Основные средства в эксплуатации» как дозатор для дезинфицирующих средств.

В ходе проверки на основании акта от 22.10.2021, бухгалтерской справки от 22.10.2021 № НБ00 - 000139 чайный сервис в количестве 1 шт. на сумму 10 000,00 руб. оприходован в состав основных средств, с одновременным отнесением на забалансовый счет 21.36 «Основные средства в эксплуатации».

Копии договора оказания услуг от 07.08.2020 № 82/2020, акта оказанных услуг от 12.08.2020, акта от 22.10.2021, письма Учреждения от 22.03.2021 №01-52/188-1, бухгалтерской справки от 22.10.2021 № НБ00 - 000139, письменное пояснение ведущего экономиста Учреждения Даниловой А.А. прилагаются к акту проверки.

Согласно договору оказания услуг от 07.08.2020 №152-80/2020, заключенному Учреждением с автономным учреждением Чувашской Республики «Информационный туристский и культурный центр» Минкультуры Чувашии на оказание услуг по организации и проведению 111 Всероссийского фестиваля многонациональной поэзии России «Радуга над Волгой» с созданием и размещением видеоматериалов в средствах массовой информации на сумму 100 000,00 руб., срок исполнения – 18.08.2020.

На основании акта оказанных услуг от 18.08.2020 № 552 услуги по организации и проведению 111 Всероссийского фестиваля многонациональной поэзии России «Радуга над Волгой» на сумму 100 000,00 руб. оказаны своевременно.

Копии актов оказанных услуг, накладных и других оправдательных документов,

подтверждающих использование субсидий на иные цели, оприходование и списание основных средств, материальных запасов в приложении к акту проверки.

Обязательства Учреждения по оплате за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги за счет субсидий на иные цели исполнены своевременно и в соответствии с направлениями расходования, предусмотренными соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидии из республиканского бюджета Чувашской Республики на цели, не связанные с оказанием бюджетным учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ), заключенными с Министерством.

Проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий вышеперечисленных контрактов (договоров) выявлено, что претензионная работа Учреждением не велась, подтверждающие данные к проверке не представлены.

Данные Отчетов об использовании субсидий на иные цели Учреждения по состоянию на 01.01.2020, 01.01.2021 соответствуют данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за счет субсидии на иные цели за соответствующий период.

#### **7. Проверка полноты и своевременности оприходования и правильности списания нефинансовых активов. Проверка правильности списания горюче-смазочных материалов. Выборочная инвентаризация нефинансовых активов.**

Проверкой полноты, своевременности оприходования, правильности списания и отражения в бухгалтерском учете нефинансовых активов, проведенной выборочно за 4 квартал 2018 года, за 4 квартал 2019 года, за 4 квартал 2020 года, январь-сентябрь 2021 года, выявлено следующее.

Учет движения объектов основных средств осуществлялся по счету 0 101 00 «Основные средства» в разрезе аналитических счетов и материально-ответственных лиц.

Поступление и выбытие основных средств за счет всех источников финансового обеспечения, согласно данным Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730), Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503768), оборотных ведомостей ведомостях по нефинансовым активам (ф. 0504035) за проверяемый период представлено в таблице № 10.

Таблица № 10  
(руб.)

Период	Остаток основных средств на начало года (квартала)	Поступление (увеличение):	Выбытие (уменьшение):			Остаток основных средств на конец года (квартала)
			всего,	из них в результате:		
				перевода на забалансовый учет и иную категорию	списания в связи с износом и передачей в муниципальные библиотеки ЧР	
1	2	3	4	5	6	7
2018 г.	612 790 526,91	1 580 488,92	1 437 309,73	274 908,32	1 162 401,41	612 933 706,10
2019 г.	612 933 706,10	4 370 952,20	278 512,03	278 512,03	-	617 026 146,27
2020 г.	617 026 146,27	4 754 317,09	465 776,63	465 776,63	-	621 314 686,73
9 мес. 2021 г.	621 314 686,73	8 035 686,26	1 791 439,61	30 887,12	1 760 552,49	628 558 554,38

Операции по поступлению основных средств в результате приобретения и безвозмездной передачи отражались в бюджетном учете на основании первичных учетных документов в зависимости от содержания факта хозяйственной жизни: в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов; аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках (ф. 0504031) и оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф. 0504035) в разрезе материально-ответственных лиц и источников финансирования.

Выбытие основных средств в проверяемом периоде осуществлялось в связи:

- с переводом на забалансовый учет введенных в эксплуатацию основных средств, стоимостью до 10 000,0 рублей согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденному приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н;

- переносом основных средств из категории «Особо ценное движимое имущество» в категорию «Иное движимое имущество»;



- списанием с баланса изношенных и непригодных к дальнейшей эксплуатации основных средств и безвозмездной передачей библиотечного фонда на основании распоряжений Минэкономразвития Чувашии (собственника имущества от имени Чувашской Республики), согласования с Министерством (учредителя) в соответствии с Порядком списания государственного имущества Чувашской Республики, утвержденным постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 29.06.2011 № 266.

В проверяемом периоде в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводилась инвентаризация имущества, числящегося на балансе Учреждения, по результатам которых излишки и недостачи не выявлены.

На основании приказа директора Учреждения от 21.10.2021 № 45 проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов, числящихся на ответственном хранении заведующей отделом национальной литературы и библиографии Соловьевой Г.П., заведующей отделом «Сервис центр» Федотовой Е.Н., заведующей отделом информационных технологий Агеносовой Т.Ю., заведующей отделом маркетинга и инноваций Егоровой Н.Т., заведующего хозяйством Илларионова А.В., заведующей отделом редких и ценных книг Беловой З.Г. по состоянию на 01.10.2021. Договора о полной индивидуальной материальной ответственности с проверенными материально-ответственными лицами заключены.

В ходе выборочной инвентаризации выявлено, что в несоблюдение требований пункта 46 Инструкции от 01.12.2010 № 157н в целях обеспечения сохранности имущества не на всех объектах основных средств (внешний накопитель резервного копирования 6 шт., сканер планшетный, коммутатор портовой), ответственность за сохранность которых возложена на заведующего отделом информационных технологий Агенову Т.Ю., обозначены инвентарные номера (в ходе проверки нарушение устранено, на всех объектах проставлены инвентарные номера).

По данным бухгалтерского учета по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» по состоянию на 01.10.2021 числились книжная продукция, приобретенная за счет бюджетных средств в ноябре 2020 года: «Календарь года 2021» в количестве 300 шт. на сумму 150 000,00 руб., «Календарь к 150-летию Национальной библиотеки Чувашской Республики» в количестве 300 шт. на сумму 150 000,00 руб., а также приобретенный в июле 2021 года Научно-вспомогательный библиографический указатель «Социально-экономическое развитие Чувашской Республики: 1994-2010 г.г.» в количестве 80 шт. на сумму 80 000,00 руб. (всего в количестве 680 шт. на общую сумму 380 000,00 руб.).

За период с декабря 2020 года по сентябрь 2021 года документы, подтверждающие выбытие (списание) указанной книжной продукции в связи с их использованием не представлялись.

При проведении выборочной инвентаризации нефинансовых активов, проведенной в ходе настоящей проверки 26.10.2021, выявлено, что фактическое количество указанной книжной продукции не соответствует учетным данным и составляет:

-«Календарь года 2021» в количестве 4 шт. на сумму 2 000,00 руб. или недостача 296 шт. на сумму 148 000,00 руб.;

-«Календарь к 150-летию Национальной библиотеки Чувашской Республики» 5 шт. на сумму 2 500,00 руб. или недостача 295 шт. на сумму 147 500,00 руб.;

-Научно-вспомогательный библиографический указатель «Социально-экономическое развитие Чувашской Республики: 1994-2010 г.г.» 35 шт. на сумму 35 000,00 руб. или недостача 45 шт. на сумму 45 000,00 руб.

На недостающее количество экземпляров книжной продукции на общую сумму 340 500,00 руб. инвентаризационной комиссии были предоставлены акты от 18.10.2021, согласно которым указанная книжная продукция была роздана участникам юбилейных мероприятий в период с января по сентябрь 2021 года. Копии актов от 18.10.2021, письменные пояснения заведующей отделом национальной литературы и библиографии Соловьевой Г.П., заведующей отделом «Сервис центр» Федотовой Е.Н. прилагаются к акту проверки.

Согласно пункту 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это

не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Согласно пункту 2.10 Единой учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета обслуживаемых учреждений, утвержденной приказом директора БУ «Центр финансового и хозяйственного обеспечения» Минкультуры Чувашии от 31.12.2019 № 63, на списание призов, подарков, сувениров оформляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), к которому должен быть приложен экземпляр приказа руководителя о награждении с указанием перечня награжденных лиц. Если награждение прошло в ходе проведения массового культурного мероприятия, к акту должны быть приложены экземпляр приказа руководителя о проведении мероприятия и протокол о мероприятии с указанием перечня награжденных лиц.

Таким образом, в нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 2.10 Единой учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета обслуживаемых учреждений, утвержденной приказом директора БУ «Центр финансового и хозяйственного обеспечения» Минкультуры Чувашии от 31.12.2019 № 63, факты использования книжной продукции в качестве подарков для вручения участникам мероприятий, приобретенной Учреждением за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики на сумму 340 500,00 руб., отражены в бухгалтерском учете несвоевременно и без составления соответствующих приказов руководителя.

Проверкой полноты оприходования и правильности списания материальных запасов, выявлено следующее.

Учет материальных запасов отражался по соответствующим аналитическим кодам счета 105.00 «Материальные запасы». Операции по принятию к учету материальных запасов отражались в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов (накладных, актов приемки) по фактической стоимости, сформированной при их приобретении. Списание материальных запасов производилось на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230), ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, подписанных членами комиссии и утвержденных директором Учреждения.

В проверяемом периоде на балансе Учреждения числился автомобиль Ford Tourneo Custom 2014 года изготовления, регистрационный номер E426HEA21 (тип двигателя – дизельный).

Приобретенные за проверяемый период горюче-смазочные материалы приходовались по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения» в полном объеме согласно приложенным накладным, сведениям о количестве отгруженного топлива по картам на основании договоров купли-продажи, заключенных с Чувашским филиалом ООО «Татнефть-АЗС Центр».

Списание бензина производилось на основании путевых листов, оформленных в соответствии с требованиями к первичному учетному документу в пределах норм расхода горюче-смазочных материалов на летний и зимний период, утвержденных в проверяемом периоде приказами Учреждения от 09.03.2017 № 9, от 01.04.2019 № 21/1, от 3.12.2020 № 51 с учетом Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных 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» (с изменениями) и руководством по пользованию автомобиля.

При этом, в нарушение пункта 5 Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, согласно которому на стоянках в ожидании пассажиров устанавливается нормативный расход топлива из расчета за один час стоянки (простоя) с работающим двигателем до 10% от базовой нормы, Учреждением с 01 января по 01 октября 2021 года списание ГСМ производилось по повышенной норме за вынужденный простой автомобиля с включенным двигателем на весь пробег автомобиля, без учета фактического времени простоя.

В результате за период январь-сентябрь 2021 года Учреждением допущено излишнее списание ГСМ в количестве 84,23 л на сумму 4 087,40 руб. за счет средств от приносящей доход

деятельности. Расчет излишне списанного дизельного топлива, письменное пояснение ведущего бухгалтера Центра Даниловой Т.Г. прилагаются к акту проверки.

Контрольной проверкой показаний спидометра, проведенной по состоянию на 26.10.2021 на автомобиле, числящемся на балансе Учреждения, расхождений с данными пробега по последнему путевому листу от 25.10.2021 не выявлено. Акт снятия показаний спидометра прилагается к акту проверки.

**8. Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы. Выборочная проверка соответствия сумм заработной платы, перечисленной через кредитные организации в рамках «зарплатных проектов», суммам, начисленным работникам учреждений с использованием программы «Камин». Проверка обоснованности оплаты труда лицам, не состоящим в штате, по договорам гражданско-правового характера.**

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения произведена выборочно за ноябрь-декабрь 2018 года, 3 квартал 2019 года, за 2 квартал 2020 года, 1 квартал 2021 года.

Заработная плата начислялась работникам Учреждения в соответствии со штатными расписаниями, приказами Учреждения, табелями учета рабочего времени. Аналитический учет расчетов по заработной плате ведется в Журнале операций № 6 «Расчеты по оплате труда».

Фонд оплаты труда работников Учреждения формируется на календарный год исходя из объема средств, поступающих в установленном порядке из республиканского бюджета Чувашской Республики, и средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

За проверяемый период штатные расписания Учреждения за счет бюджетных средств утверждены приказами директора Учреждения по состоянию на:

01.01.2018 в количестве 138,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда на сумму 2 786 441,67 руб.;

01.01.2019 в количестве 138,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 3 149 208,33 руб. С 01.10.2019 без изменения штатной численности с месячным фондом оплаты труда 3 466 996,92 руб.;

01.01.2020 в количестве 137,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 3 386 433,33 руб. С 01.10.2020 без изменения штатной численности с месячным фондом оплаты труда 3 469 737,22 руб.;

01.01.2021 в количестве 137,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 3 674 447,48 руб. С 01.02.2021 в количестве 137,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 3 671 514,71 руб.

За проверяемый период штатные расписания за счет средств от приносящей доход деятельности утверждены приказами директора Учреждения с:

01.01.2018 с месячным фондом оплаты труда 23 680,97 руб. (надбавка за выслугу лет отдельным работникам администрации);

01.01.2019 с месячным фондом оплаты труда 24 586,84 руб. (надбавка за выслугу лет отдельным работникам администрации);

01.01.2019 с месячным фондом оплаты труда 24 586,84 руб. (надбавка за выслугу лет отдельным работникам администрации);

01.01.2020 с месячным фондом оплаты труда 26 585,16 руб. (надбавка за выслугу лет отдельным работникам администрации) и в соответствии с коллективным договором – 132 516,22 руб.;

01.10.2020 с месячным фондом оплаты труда 26 585,16 руб. (надбавка за выслугу лет отдельным работникам администрации);

01.01.2021 с месячным фондом оплаты труда 45 557,53 руб. (надбавка за выслугу лет отдельным работникам администрации) и в соответствии с коллективным договором – 113 543,85 руб.;

01.02.2021 с месячным фондом оплаты труда 44 845,69 руб. (надбавка за выслугу лет отдельным работникам администрации) и в соответствии с коллективным договором – 113 543,85 руб.

Согласно форме федерального статистического наблюдения № ЗП-культура «Сведения о численности и оплате работников сферы культуры по категориям персонала» среднесписочная

численность работников (без внешних совместителей) за 2018 год составила 122,1 чел. при утвержденной штатной численности 138,5 единиц или штаты Учреждения укомплектованы на 88 %; за 2019 год среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) составила 123,00 чел. при утвержденной штатной численности 137,5 единиц или штаты укомплектованы на 89 %; за 2020 год среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) составила 123,6 чел. при утвержденной штатной численности 137,5 единиц или штаты Учреждения укомплектованы на 88 %.

Проверкой начисления и выплаты заработной платы директору Учреждения выявлено следующее.

В проверяемом периоде заработная плата директору Учреждения установлена следующими трудовыми договорами, заключенными между Министерством и:

директором Стариковой С.М. от 15.11.2013 (дополнительным соглашением от 22.01.2018), от 15.11.2018 без указания номера (с изменениями, внесенными дополнительными соглашениями от 23.01.2019, 02.09.2019, 06.11.2019);

директором Лизаковой Р.М. от 16.11.2020 (дополнительным соглашением от 14.01.2021).

В соответствии с Примерным положением об оплате труда № 347 в проверяемом периоде условия оплаты труда директора Учреждения Стариковой С.М. определены трудовыми договорами от 15.11.2013 (дополнительным соглашением от 22.01.2018), от 15.11.2018 (с изменениями, внесенными дополнительными соглашениями от 23.01.2019, 02.09.2019, 06.11.2019), заключенным между Минкультуры Чувашии и директором Стариковой С.М., согласно которому заработная плата руководителя состоит из должностного оклада, стимулирующих выплат за почетное звание, за выслугу лет, премий за выполнение показателей эффективности и результативности деятельности учреждения. Также, трудовыми договорами предусмотрено предоставление материальной помощи в размере должностного оклада.

Условия оплаты труда директора Учреждения Лизаковой Р.М. определены трудовым договором от 16.11.2020 (дополнительным соглашением от 14.01.2021), заключенным между Минкультуры Чувашии и директором Лизаковой Р.М., согласно которому заработная плата руководителя состоит из должностного оклада, стимулирующих выплат за выслугу лет, премий за выполнение показателей эффективности и результативности деятельности учреждения.

Также, пунктом 21 трудового договора от 16.11.2020 предусмотрено предоставление материальной помощи при наличии экономии фонда оплаты труда в размере должностного оклада: в связи с профессиональным праздником «День работника культуры»; к ежегодному оплачиваемому отпуску (не более 1 раза в год) и др.

Премирование директоров за выполнение показателей эффективности деятельности Учреждения, оказание материальной помощи производилось на основании вышеуказанных трудовых договоров с учетом дополнительных соглашений и приказов Министерства.

Проверкой начисления и выплаты заработной платы, премирования директоров Учреждения за декабрь 2018 года, 4 квартал 2019 года, 4 квартал 2020 года и 1 квартал 2021 года нарушений не выявлено.

Проверкой начисления и выплаты заработной платы работникам администрации, отдела научно-исследовательской и методической работы Учреждения выявлено следующее.

Порядок оплаты труда работников Учреждения в проверяемом периоде регулировался следующими документами: Трудовым Кодексом Российской Федерации (далее - Трудовой Кодекс); Примерным положением об оплате труда работников государственных учреждений Чувашской Республики, занятых в сфере культуры, кинематографии, средств массовой информации, утвержденным постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 12.11.2008 № 347, с учетом изменений и дополнений (далее - Положение об оплате труда № 347); Коллективным договором на 2018-2020 г.г., принятым на общем собрании трудового коллектива (протокол от 31.01.2018 № 01), зарегистрированным администрацией города Чебоксары от 09.02.2018 за номером 217 (далее - Коллективный договор от 31.01.2018), Коллективным договором на 2021-2023 г.г., принятым на общем собрании трудового коллектива (протокол от 05.03.2021 № 01), зарегистрированным администрацией города Чебоксары от 16.03.2021 за номером 631 (далее - Коллективный договор от 16.03.2021); Положением об оплате и материальном стимулировании труда работников Учреждения, утвержденным приказом директора

Учреждения 21.01.2018, согласованным председателем профкома 31.01.2018 (приложение №2 к Коллективному договору от 31.01.2018) (далее - Положение об оплате труда от 31.01.2012). Положением об оплате и материальном стимулировании труда работников Учреждения, утвержденным приказом директора Учреждения 05.03.2021, согласованным председателем профкома 05.03.2021 (приложение №2 к Коллективному договору от 16.03.2021) (далее - Положение об оплате труда 16.03.2021).

Положение об оплате труда № 347 регулирует порядок оплаты труда работников государственных учреждений Чувашской Республики по профессиональной деятельности театров, концертных и других учреждений исполнительских искусств, библиотек, музеев, дворцов, домов культуры, Центра, других государственных учреждений культуры и средств массовой информации Чувашской Республики (пункт 1.2 Положения об оплате труда № 347).

Согласно Положению об оплате труда № 347 оплата труда работников включает в себя размеры должностных окладов, повышающие коэффициенты к должностным окладам, выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Должностные оклады работникам Учреждения установлены в размерах, рекомендованных Положением об оплате труда № 347 на основе отнесения занимаемых ими должностей к профессиональным квалификационным группам, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 31.08.2007 № 570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии».

В соответствии с пунктом 2.1.10 Положения об оплате труда учреждения от 31.01.2018 руководитель учреждения устанавливает размеры повышающих коэффициентов к должностным окладам по занимаемой должности в зависимости от категории: «главная категория» - 0,25, «ведущая категория» - 0,20, «первая категория» - 0,10, «вторая категория» — 0,05.

В соответствии с пунктом 3.3 Положения об оплате труда № 347 должностные оклады заместителю директора Учреждения по основной деятельности Баймушкиной Т.М. в 2019 году и 2020 году установлены на 10%, ниже должностного оклада руководителя, заместителю директора по информатизации Быковой Г.А. и заместителю директора по науке и издательской деятельности Андриюшкиной М.В. ниже должностного оклада руководителя на 17%.

Выборочной проверкой правильности начисления должностных окладов, повышающих коэффициентов к должностному окладу (по занимаемой должности), компенсационных и стимулирующих выплат, начислений премий, отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении работникам Учреждения за декабрь 2018 года, 4 квартал 2019, 4 квартал 2020 года и 1 квартал 2021 года нарушений не установлено.

Выплаты компенсационного и стимулирующего характера установлены с учетом требований трудового законодательства, Коллективных договоров от 31.01.2018, от 16.03.2021, Положений об оплате труда от 31.01.2018, 16.03.2021.

В соответствии с пунктом 2.3.7 Примерного положения № 347 максимальный размер выплат стимулирующего характера по итогам работы составляет не более 4 окладов (должностных окладов) в год.

Выборочной проверкой максимального размера выплаты стимулирующего характера по итогам работы за 2018, 2019, 2020 годы нарушений не выявлено.

В соответствии с разделом 11 «Порядка выплат стимулирующего характера (премий) по выполнению показателей эффективности работником» Методических рекомендаций по взаимоувязке системы отраслевых показателей эффективности деятельности в сфере культуры от федерального уровня до конкретного учреждения и работника, установленных письмом Минкультуры России от 05.08.2014 № 166-01-39/04-НМ, выплаты стимулирующего характера (премии) выполнения показателей эффективности выплачиваются работнику на основании представленных отчетных данных по выполнению показателей эффективности деятельности работника за отчетный период (месяц, квартал, год).

В соответствии с пунктом 2.3.5. Примерного положения № 347 выплаты стимулирующего характера за качество выполняемых работ устанавливаются работникам учреждения по результатам оценки выполнения утвержденных критериев и показателей деятельности работников учреждения, характеризующих качество выполняемых работ.

На основании Примерного положения № 347, Положений об оплате труда от 31.01.2018, от 16.03.2021, приказами Национальной библиотеки от 09.01.2018 № 01, от 09.01.2019 № 3, от 09.01.2020 № 1, 15.01.2021 № 2 утверждены показатели эффективности деятельности работников, показатели и критерии оценки эффективности деятельности работников для установления выплаты стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы.

Выплаты стимулирующего и компенсационного характера за качество выполняемых работ (повышающие коэффициенты к окладу) за проверяемый период начислялись согласно протоколам заседаний совещательной комиссии, составленных по необходимости ежемесячно и ежеквартально и представлений на установление стимулирующей выплаты за качество выполняемых работ, составленных ежегодно на каждого работника в пределах фонда оплаты труда.

Согласно пункту 2.3.5 Примерного положения об оплате труда № 347 выплаты стимулирующего характера за качество выполняемых работ устанавливаются работникам учреждения по результатам оценки выполнения утвержденных критериев и показателей деятельности работников учреждения, характеризующих качество выполняемых работ.

В соответствии с пунктом 2.3.6 Положения об оплате труда от 31.01.2018 выплаты за качество выполняемых работ устанавливаются работникам учреждения по результатам оценки выполнения утвержденных критериев и показателей деятельности работников учреждения, характеризующих качество выполняемых работ, ежегодно утверждаемых приказом директора в разрезе должностей по согласованию с профсоюзной организацией Учреждения.

Размер выплат может устанавливаться как в абсолютном значении, так и в процентном отношении к окладам. Надбавка устанавливается на срок не реже 1 раза в год.

Вновь принятым работникам выплата устанавливается по истечении одного месяца с момента начала работы или окончания испытательного срока на основании письменного представления о выполнении утвержденных показателей качества (эффективности) деятельности работников.

Проверкой установления стимулирующей выплаты за качество выполняемых работ за ноябрь 2018 г. и январь 2019 г. выявлено, что вновь принятым работникам установлены стимулирующие выплаты за качество выполняемых работ по истечении одного месяца после приема на работу и оценки выполнения установленных критериев.

Так, с главным библиотекарем Петровой Р.П. заключен трудовой договор от 20.11.2018 № 8-2018, согласно которому работнику выплата за качество выполняемых работ рассчитывается пропорционально суммарному значению оценки показателей эффективности (1балл=100%).

В соответствии с Представлением на установление стимулирующей выплаты за качество выполняемых работ главным библиотекарем Петровой Р.П. по итогам работы за период с 20.11.2018 по 19.12.2018 ей установлен коэффициент оценки показателя эффективности 1 балл (протокол от 16.01.2019 № 1).

Также с документоведом Королевой З.И. заключен трудовой договор от 28.01.2019 № 1-2019, согласно которому работнику выплата за качество выполняемых работ рассчитывается пропорционально суммарному значению оценки показателей эффективности (1балл=100%).

Согласно Отчету о выполнении показателей качества и эффективности деятельности за период работы с 28.01.2019 по 27.02.2019 документоведу Королевой З.И. установлен коэффициент оценки показателя эффективности 1 балл.

Выборочной проверкой расчетов по стимулирующим выплатам за качество выполняемых работ с работниками Учреждения за ноябрь 2018 г. и январь 2019 г. по вновь принятым работникам нарушений не выявлено.

Стимулирующие выплаты за качество выполняемых работ установлены на основании приказов директора Учреждения от 10.01.2018 №4л/с, от 02.07.2018 № 70-л/с, от 01.11.2018 №142 л/с, от 16.01.2019 №04-л/с, от 15.01.2020 № 03-л/с, от 15.01.2021 №4 л/с

В проверяемом периоде решение о выплате материальной помощи работникам Учреждения принималось директором на основании заявления работника, согласно Положениям об оплате труда от 31.01.2018, от 16.03.2021.

Учреждение в пределах, имеющихся у него средств на оплату труда работников, самостоятельно определяло размер премий и других мер материального стимулирования согласно Положениями об оплате труда от 31.01.2018, от 16.03.2021.

Проверкой своевременности выплаты заработной платы работникам Учреждения выявлено следующее.

Согласно коллективным договорам заработная плата выплачивается работникам два раза в месяц не позднее 8 и 23 числа каждого месяца путем перечисления на личный банковский счет работника с использованием пластиковых карт. Проверкой своевременности перечислений заработной платы работникам за проверяемый период нарушений не установлено.

Согласно данным годовой отчетности Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) по счету 0 302.11 «Расчеты по заработной плате» по состоянию на 01.01.2019, 01.01.2020, 01.01.2021 дебиторская и кредиторская задолженность по заработной плате работникам Учреждения не числилась.

Проверка соответствия сумм заработной платы, перечисленной через кредитные организации в рамках «зарплатных проектов», суммам, начисленным работникам Учреждения с использованием программы «Камин» проведена выборочным способом за декабрь 2018 года, декабрь 2019 года и декабрь 2020 года. Данные по реестрам, спискам перечислений соответствуют данным своду начислений, удержаний, выплат.

Годовые отчеты Учреждения, предоставляемые в территориальные органы Пенсионного фонда Российской Федерации «Сведения о застрахованных лицах» (форма СЗВ-М), Федеральной налоговой службы «Расчет по страховым взносам», Фонда социального страхования Российской Федерации по начисленным и уплаченным страховым взносам по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве за 2018, 2019, 2020 годы и 1 полугодие 2021 года подписаны электронной цифровой подписью, распечатаны и подшиты в хронологическом порядке в соответствии с нормативными правовыми актами, содержащими требования к ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.

Выборочной проверкой обоснованности оплаты труда лицам, не состоящим в штате, по договорам гражданско-правового характера в Учреждении за 4 квартал 2019 года, 4 квартал 2020 года и 1 квартал 2021 года нарушений не выявлено. К договорам на оказание услуг, выполнения работ приложены акты сдачи-приемки выполненных работ, акты об оказании услуг, подписанные директором Учреждения.

#### **9. Анализ основных показателей деятельности учреждения, исполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), обеспечения бюджетным учреждением открытости и доступности документов, определенных законодательством Российской Федерации.**

В процессе проверки изучены следующие документы: отчеты о выполнении государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ); отчеты о выполнении основных показателей деятельности учреждения; документы, размещенные на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях [bus.gov.ru](http://bus.gov.ru) и сайте учреждения.

Анализ отчетов о выполнении государственного задания Учреждения показал, что утвержденные значения показателей государственных услуг (выполняемых работ) за проверяемый период выполнены. Показатели объема государственной услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» (в стационаре, вне стационара и удаленно через сеть Интернет) за 2020 год выполнены в рамках допустимого (возможного) отклонения в связи с временным приостановлением обслуживания читателей в стационарных условиях и отменой массовых мероприятий во избежание распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в соответствии с Указом Главы Чувашской Республики № 92 от 03.04.2020. Данные о выполнении показателей объема государственного задания приведены в таблице 11.

## Данные об исполнении государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)

№ п/п	Наименование государственной услуги/работы	Наименование показателя объема, единица измерения	Объем услуг/работ											
			2017		2018		2019		2020 <sup>1</sup>		2021 <sup>2</sup>			
			Утв. значение	Факт. значение	Утв. значение	Факт. значение	Утв. значение	Факт. значение	Утв. значение	Факт. значение	Утв. значение	Факт. значение		
<b>Часть 1. Услуги</b>														
1.	Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки	Количество посещений (в стационарных условиях), ед.	163085	166181	166305	166837	167000	169728	169870	76820	125075	128490		
		Количество посещений (удаленно через сеть Интернет), ед.	338170	353985	354065	355783	356000	356724	356900	436355	284000	291906		
		Количество посещений (вне стационара), ед.	16010	23070	23090	23710	23700	25326	24510	58573	27915	32597		
		ИТОГО												
2.	Предоставление библиографической информации из государственных библиотечных фондов и информации из государственных библиотечных фондов в части, не касающейся авторских прав	Количество представленных библиографических записей и полнотекстовых документов, ед.	1597530	1604575	1691680	1699914	-	-	-	-	-	-		
		Количество посещений, чел.	-	-	-	-	31000	31723	32000	36766	24000	29999		
	Организация и проведение культурно-массовых мероприятий	Количество проведенных мероприятий, ед.	40	41	40	40	-	-	-	-	-	-		
<b>Часть 2. Работы</b>														
3.	Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и	Количество документов, ед.	2033740	2033745	2035150	2035903	2036300	2038330	2043330	2043507	2047457	2049639		

<sup>1</sup> Показатели услуги № 1 выполнены в рамках допустимого (возможного) отклонения в связи с временным приостановлением обслуживания читателей в стационарных условиях и отменой массовых мероприятий во избежание распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в соответствии с Указом Главы Чувашской Республики № 92 от 03.04.2020.

<sup>2</sup> Данные за 9 месяцев 2021 г.





Данные свидетельствуют о том, что Учреждение из года в год расширяет свою читательскую аудиторию за счет удаленных пользователей, которые обращаются к уникальной и достоверной информации о Чувашии через её сайт. В рамках осуществления библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей ежегодно выдано более 800 тысяч экземпляров документов (в 2020 г. – более 400 тысяч), ежегодно проведено более тысячи мероприятий, как в стационаре, так и вне стационара и в режиме онлайн. Реализуются такие социально-значимые программы, как: «Курсы интеллектуального развития», «Читаю и творю», «Цифровая грамотность», «Школа молодого новатора», «Школа правовой культуры», «Инициативное информирование», «Смыслы: гуманитарные дебаты», «Здоровью можно научиться» и др. Уровень удовлетворенности пользователей Учреждения качеством предоставления услуг составил в среднем 99,6%.

В рамках оказания услуги «Предоставление библиографической информации из государственных библиотечных фондов и информации из государственных библиотечных фондов в части, не касающейся авторских прав» наблюдается положительная динамика количества обращений удаленных пользователей к электронному каталогу и электронной библиотеке через Интернет. На основе анализа поисковых запросов проведен мониторинг удовлетворенности получателей качеством предоставления данной услуги, который показал от 91% до 95% положительных результатов при плановом значении 90%.

В полном объеме осуществлены государственные работы по формированию, учету и обеспечению физического сохранения и безопасности библиотечного фонда, по библиографической обработке документов и созданию каталогов, по осуществлению стабилизации, реставрации и консервации библиотечного фонда, включая книжные памятники. Ежегодно библиотечный фонд пополнялся в среднем на 12500 экземпляров документов на физических носителях. Объем фонда на 01.10.2021 составил 2049639 единиц хранения. Книжный фонд Учреждения на 100% отражен в электронном каталоге. Все документы библиотечного фонда хранятся в нормативных условиях. Для обеспечения сохранности национального документного фонда велась системная работа по превентивной и оперативной консервации. Обеспечена сохранность фонда редких и ценных изданий, в том числе 86 книжных памятников, прошедших фазовую консервацию.

В рамках методической деятельности ежегодно проведено 40 мероприятий, направленных на расширение профессиональной и цифровой компетентности библиотекарей, обобщение и распространение передовых библиотечных технологий, оптимизацию процессов комплектования фонда, совершенствование библиотечно-библиографического и информационного обслуживания населения.

Таким образом, в ходе проведенной проверки нарушений и недостатков в работе Учреждения по исполнению государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и выполнению основных показателей деятельности не выявлено.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, в том числе приносящую доход деятельность. Сведения о доходах от приносящей доход деятельности представлены в таблице 12.

Таблица 12

Сведения о доходах от приносящей доход деятельности

Наименование показателя	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	9 месяцев 2021 года
Поступление средств от приносящей доход деятельности всего, руб.	4 476 991,03	5 451 216,38	4 645 705,32	4 481 060,13	3 731 048,24
в том числе доходы от оказания платных услуг (основной деятельности), руб.	2 982 512,05	3 278 878,65	2 919 587,23	2 811 620,75	1 871 604,75

В целях привлечения внебюджетных доходов творческий коллектив Учреждения результативно участвовал в федеральных и региональных программах и грантовых конкурсах. Среди реализованных проектов: «Православная книга – путь к читателю: создание лабораторий творческого чтения в библиотеках Чувашии» («Православная инициатива», 2018), «Геннадий Айги как региональный культурный бренд» (грант Главы Чувашской Республики, 2019), Всероссийский фестиваль многонациональной поэзии России «Радуга над Волгой» (ФЦП «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России», 2019, 2020), «Геннадий Айги. Разговор на расстоянии»: создание просветительской программы для молодежи» (ООО «ЛУКОЙЛ-Волганефтепродукт», 2020), «Всечувашская акция «А – 150»

(Фонд сохранения и изучения родных языков народов Российской Федерации, 2021).

**10. Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности, их соответствие учетной политики, действующему законодательству и нормативно правовым актам, регулирующим правила бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет в Учреждении велся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией № 157н, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, учетными политиками для целей бухгалтерского и налогового учета на соответствующий год.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета Учреждения на 2018 год утверждена приказом директора Учреждения от 29.12.2017 № 49, учетная политика Учреждения на 2019 год утверждена приказом директора Учреждения от 21.12.2018 № 40.

С января 2020 года приказом директора БУ «ЦФХО» Минкультуры Чувашии от 31.12.2019 № 63 утверждена Единая учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета обслуживаемых учреждений.

Обработка первичных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение хозяйственных операций по соответствующим счетам рабочего плана счетов осуществлялось с применением автоматизированной системы «1С: Бухгалтерия» и «КАМИН: Расчет заработной платы для бюджетных учреждений» с применением форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» с отдельными нарушениями, отмеченными в акте проверки.

Годовая бухгалтерская отчетность составлялась в электронном виде в программном продукте по составлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности и на бумажном носителе в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Проверкой состояния бухгалтерского учета и отчетности Учреждения за проверяемый период выявлены отдельные нарушения, указанные выше по тексту акта проверки.

Проверкой организации и эффективности внутреннего финансового контроля установлено следующее.

В соответствии с частью 1 статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В проверяемом периоде разработаны Положения о внутреннем финансовом контроле (приложение № 6 к Учетной политике от 29.12.2017 № 49, приложение № 14 к Учетной политике от 21.12.2018 № 40 (далее - Положение о внутреннем финансовом контроле)).

Согласно Положению о внутреннем финансовом контроле основной целью внутреннего финансового контроля является соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности, порядка ведения методологии и стандартов бухгалтерского учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности Учреждения, подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета.

Система внутреннего финансового контроля Учреждения направлена на обеспечение: точности и полноты документации бухгалтерского учета; соблюдения требований законодательства; своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности; предотвращения ошибок и искажений в бухгалтерском учете; исполнения приказов и распоряжений руководителя Учреждения; организации учета и обеспечение сохранности имущества в Учреждении; выполнение плана ФХД Учреждения.

Внутренний финансовый контроль в Учреждении осуществляется в форме

предварительного, текущего и последующего контроля.

По результатам мероприятий внутреннего финансового контроля Учреждения за период 2018-2019 годы нарушений не выявлено, излишков и недостатков не обнаружено.

Согласно пунктам 7.1, 7.2 Положения о внутреннем финансовом контроле оценка эффективности системы внутреннего контроля в учреждении осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых руководителем учреждения, непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется комиссией по внутреннему контролю. В рамках указанных полномочий комиссия по внутреннему контролю представляет руководителю учреждения результаты проверок эффективности процедур внутреннего контроля и в случае необходимости, разработанные совместно с главным бухгалтером предложения по их совершенствованию.

В соответствии с пунктом 16 Единой учетной политики БУ «Центр финансового и хозяйственного обеспечения Минкультуры Чувашии, утвержденной приказом директора Центра от 31.12.2019 № 63, в целях бухгалтерского и налогового учета обслуживаемых учреждений, субъект учета самостоятельно разрабатывает и утверждает Положение по внутреннему контролю своим внутренним приказом. В осуществлении внутреннего контроля должны быть задействованы все структурные подразделения субъекта учета; внутренний финансовый контроль субъекта учета осуществляет Центр.

Внутренний финансовый контроль в 2020 году и за 9 месяцев 2021 года осуществлялся в соответствии с Положением о внутреннем контроле, утвержденным приказом директора Центра от 31.12.2019 № 66, с изменениями от 30.12.2020 № 95.

Согласно договору о бухгалтерском обслуживании от 18.02.2014 № 2-Б в рамках оказания услуг по указанному договору Центр обеспечивает внутренний контроль качества ведения бухгалтерского (бюджетного) учета деятельности Учреждения, формирования бухгалтерской и налоговой отчетности.

Нарушения, выявленные в ходе настоящей проверки, свидетельствуют о недостаточном и не качественном уровне внутреннего финансового контроля в Учреждении.

#### **11. Проверка обеспечения бюджетным учреждением открытости и доступности документов, определенных законодательством Российской Федерации.**

Библиотека и ее информационные ресурсы отвечают всем требованиям российского законодательства в части обеспечения открытости и доступности для всех групп населения. На официальном сайте библиотеки размещены: учредительные документы, планы финансово-хозяйственной деятельности; документы, составленные по итогам контрольных мероприятий, проведенных в отношении учреждения; государственное задание на оказание услуг и отчеты о выполнении государственного задания; планы работы и информационные отчеты о работе библиотеки за год; прейскурант на дополнительные (платные) услуги; показатели эффективности деятельности руководителя и основных категорий работников. Государственные задания библиотеки и отчеты об их выполнении также в установленные сроки размещены на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях bus.gov.ru. Тем самым библиотека обеспечивала открытость и доступность сведений, содержащихся в этих документах.

**Проверкой отдельных вопросов плановой выездной документарной проверки финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения Чувашской Республики «Национальная библиотека Чувашской Республики» Министерства культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики выявлены следующие нарушения и недостатки:**

1) в несоблюдение пунктов 3, 4 Порядка определения платы для граждан и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности бюджетного учреждения Чувашской Республики, подведомственного Министерству культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики, оказываемые им сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания, утвержденного приказом

Министерства от 25.02.2011 № 01-07/53, цены на все дополнительные платные услуги не обоснованы за 2019 год расчетными и расчетно-нормативными затратами и анализом существующего и прогнозируемого объема спроса на аналогичные услуги за проверяемый период, цены на платные услуги определены без учета фактических затрат и анализа цен (тарифов) на аналогичные услуги, действующие на территории Чувашской Республики и за 2018, 2019 годы не согласованы с Министерством;

2) в нарушение пункта 2 Порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утвержденного Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, Учреждением допущено накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег по состоянию на 18.11.2019 на сумму 11 899,56 руб., на 16.12.2020 на сумму 9 399,80 руб., а также за период с 24.11.2020 по 07.12.2020;

3) в нарушение пункта 3 статьи 9, пунктов 1, 2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 6, 38, 50, 53, 54, 373, 374 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, пунктов 7, 9 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2020 № 174н, пунктов 9, 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, пунктов 23, 24, 29, 30 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, пункта 17, 21 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, установленные при монтаже системы видеонаблюдения и средства контроля доступа основные средства: IP-видеорегистратор HVR-157Н - 1 шт. на сумму 10 400,00 руб.; жесткий диск для видеонаблюдения 2 шт. на сумму 30 920,00 руб., IP-видеокамера - 1 шт. на сумму 14 300,00 руб.; IP-видеокамера 3.6 Apt - 2 шт. на сумму 11 960,00 руб., IP-видеокамера Apt - 17 шт. на сумму 111 690,00 руб.; ST - 4809M POE Switch - 1 шт. на сумму 4 700,00 руб., управляемый коммутатор - 1 шт. на сумму 34 804,00 руб., шлагбаум - 1 шт. на сумму 64 230,00 руб. на общую сумму 283 004,00 руб. по данным бухгалтерского учета Учреждения за 2018 год не оприходованы в состав основных средств.

В ходе проверки на основании акта от 15.10.2021, бухгалтерских справок от 15.10.2021 № НБ00 – 0000132, № НБ00 – 0000133, № НБ00 – 0000134 вышеуказанные основные средства оприходованы в состав основных средств на балансовые счета 4 101.24 Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения и 4 101.34 Основные средства - иное движимое имущество учреждения на сумму 154 654,00 руб., начислена амортизация на сумму 154 654,00 руб. и на забалансовый счет 4.21 «Основные средства в эксплуатации» – 128 350,00 руб. на общую сумму 283 004,00 руб.;

4) в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации Учреждением допущено неэффективное использование бюджетных средств, выделенных на выполнение государственного задания, с превышением объема, установленного при их предоставлении (достаточного для достижения цели, результата), т.е. допущена дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 по расчетам за коммунальные услуги (за услуги электроэнергии) сумме 158 311,30 руб., за прочие услуги в общей сумме 1 124 219,42 руб. (ООО «ПОЛПРЕД» - 46 000,00 руб., ООО «ЛитРес» - 193 404,86 руб., ООО «Урал Пресс Нижний Новгород» - 841 998,53 руб., за ГСМ -153,66 руб., по состоянию на 01.01.2019 за услуги водоснабжения – 2 743,24 руб., за услуги электроснабжения – 323 639,81 руб.; по состоянию на 01.01.2020 по расчетам за услуги водоснабжения - 706,29 руб., за услуги отопления - 59 282,47 руб., за услуги электроэнергии - 48 774,02 руб.; по состоянию на 01.01.2021 по расчетам за услуги

водоснабжения - 706,29 руб., за услуги отопления - 24 426,38 руб., за услуги электроэнергии - 52 095,54 руб.;

5) в нарушение пункта 3 статьи 9, пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 9 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, пункта 18 Инструкции от 25.03.2011 № 33н, Центром допущены расхождения в части отражения дебиторской и кредиторской задолженности по первичным учетным документам и по данным бухгалтерского учета и отчетности Учреждения:

- за счет средств от приносящей доход деятельности дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019, 01.01.2020 на сумму 3 471,79 руб., на 01.01.2021 – 3 051,79 руб., кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 – 3 462,80 руб. в сторону уменьшения;

- за счет субсидии на госзадание дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 – 1 591,10 руб., на 01.01.2019 – 1830,89 руб. в сторону увеличения, в связи с чем, допущено искажение 260 строки Баланса (ф. 503730), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 503769);

6) в нарушение части 6 статьи 34, частей 6, 7, 8 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Правил от 30.08.2017 № 1042, пунктов 1.4, 7.2 контракта от 04.12.2017 №117/2017, Учреждением не начислялись пени (неустойка), предусмотренные заключенным контрактом за каждый день просрочки поставки товаров;

Учреждением претензионная работа не велась, в адрес ООО «Урал-Пресс Нижний Новгород» требование, претензии на уплату пени, штрафов не направлены, к проверке не представлены, по данным бухгалтерского учета за 2018, 2019 годы пени, штрафы по контракту от 04.12.2017 №117/2017 не начислены.

7) в нарушение пунктов 1.4, 7.2 контракта от 04.12.2017 №117/2017 ООО «Урал-Пресс Нижний Новгород» нарушен срок предоставления услуг по подписке и поставке периодических печатных изданий на 144 дня, вместо 30.06.2018, согласно акту приемки оказанных услуг от 20.11.2018 услуги фактически оказаны от 20.11.2018, кроме этого, недопоставлены 8 наименований периодических печатных изданий на сумму 23 467,78 руб., при этом Учреждением требование, претензии на уплату пени, штрафов в адрес исполнителя не направлены;

8) в нарушение пунктов 2.6, 3.44, 3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, пункта 9 Инструкции от 25.03.2011 № 33н, приложения № 10 Учетной политики, утвержденного директором Учреждения от 21.12.2018 № 40, пункта 15 Единой учетной политики БУ «Центр финансового и хозяйственного обеспечения Минкультуры Чувашии», утвержденного приказом директора Центра от 31.12.2019 № 63 Учреждением в целях составления годовой бухгалтерской отчетности за 2018, 2019, 2020 годы не проведена полная инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками;

9) в нарушение пункта 3 статьи 9, пунктов 1, 2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктов 6, 11, 38 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, пунктов 7, 9 Инструкции от 16.12.2020 № 174н, пунктов 9, 10 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 257н, пунктов 23, 29, 30 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н, пункта 17 Инструкции от 25.03.2011 № 33н, переданные автономным учреждением Чувашской Республики «Информационный туристский и культурный центр» Минкультуры Чувашии в августе 2020 года чайный сервис в количестве 1 шт. на сумму 10 000,00 руб. по данным бухгалтерского учета Учреждения за 2020 год не оприходован в состав основных средств.

В ходе проверки на основании акта от 22.10.2021, бухгалтерской справки от 22.10.2021 № НБ00 - 000139 чайный сервис в количестве 1 шт. на сумму 10 000,00 руб. оприходован в состав основных средств с одновременным отнесением на забалансовый счет;

10) в нарушение пунктов 66, 333 Инструкции от 01.12.2010 № 157н в 2018 году Учреждением расходы за счет средств от приносящей доход деятельности по приобретению неисключительного права пользования программой для ЭВМ (Kaspersky) на сумму 41.071,90 руб. отнесены на финансовый результат без отражения в составе расходов будущих периодов и учета на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

11) в нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 2.10 Единой учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета обслуживаемых учреждений, утвержденной приказом директора БУ «Центр финансового и хозяйственного обеспечения» Минкультуры Чувашии от 31.12.2019 № 63, факты использования книжной продукции: «Календарь года 2021» в количестве 296 шт. на сумму 148 000,00 руб., «Календарь к 150-летию Национальной библиотеки Чувашской Республики» 295 шт. на сумму 147 500,00 руб., Научно-вспомогательный библиографический указатель «Социально-экономическое развитие Чувашской Республики: 1994-2010 г.г.» 45 шт. на сумму 45 000,00 руб. (всего на сумму 340 500,00 руб.) отражены в бухгалтерском учете несвоевременно и без составления соответствующих приказов руководителя;

12) в несоблюдение пункта 5 Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, согласно которому на стоянках в ожидании пассажиров устанавливается нормативный расход топлива из расчета за один час стоянки (простоя) с работающим двигателем до 10% от базовой нормы, Учреждением в период с 01 января по 30 сентября 2021 года списание ГСМ производилось по повышенной норме за вынужденный простой автомобиля с включенным двигателем на весь пробег автомобиля, без учета фактического времени простоя. В результате за период январь-сентябрь 2021 года Учреждением допущено излишнее списание ГСМ в количестве 84,23 л на сумму 4 087,40 руб. за счет средств от приносящей доход деятельности.

Заместитель начальника отдела планирования и финансов Министерства культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики

 В.Л. Аппакова

« 17 » ноября 2021 г.

Начальник отдела профессионального искусства, образования и народного творчества Министерства культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики

 И.И. Ильина

« 17 » ноября 2021 г.

Аудитор сектора внутреннего контроля бюджетного учреждения Чувашской Республики «Центр финансового и хозяйственного обеспечения учреждений культуры» Министерства культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики

 Е.Е. Николаева

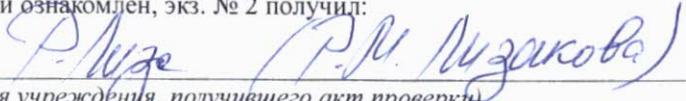
« 17 » ноября 2021 г.

Аудитор сектора внутреннего контроля бюджетного учреждения Чувашской Республики «Центр финансового и хозяйственного обеспечения учреждений культуры» Министерства культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики

 Т.Е. Степанова

« 17 » ноября 2021 г.

С актом плановой выездной и документарной проверки ознакомлен, экз. № 2 получил:

 18 ноября 2021 г. (дата, ФИО, подпись руководителя учреждения, получившего акт проверки)

Акт напечатан в двух экземплярах заместителем начальника отдела планирования и финансов Министерства культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики В.Л. Аппаковой:

экз. № 1 – Министерство культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики;

экз. № 2 – Бюджетное учреждение Чувашской Республики «Национальная библиотека Чувашской Республики» Министерства культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики