

АКТ № 15
внешней проверки годовой бюджетной отчетности

г. Чудово

«21» марта 2023 года

На основании приказа Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района от 09.01.2023 № 2 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности» контрольной группой в составе председателя Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района Козловой Ольги Владимировны, аудитора Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района Ивановой Елены Александровны проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности муниципального бюджетного учреждения «Межпоселенческая централизованная библиотечная система» (далее – МБУ «МЦБС» или Учреждение) за период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Цель проверки: провести оценку достоверности отчетности муниципального автономного учреждения (выборочно), качества постановки бухгалтерского учета и провести аудит закупок (выборочно).

Контрольное мероприятие начато: 03 марта 2023 года

Контрольное мероприятие окончено: 21 марта 2023 года

Место проведения контрольного мероприятия: проверка проведена в МБУ «Межпоселенческая централизованная библиотечная система».

Условия, препятствующие проведению контрольного мероприятия: отсутствуют.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности МБУ «МЦБС» установлено следующее:

Полное наименование: муниципальное бюджетное учреждение «Межпоселенческая централизованная библиотечная система»

Сокращенное наименование: МБУ «МЦБС»

ИНН: 5318005112

КПП: 531801001

Юридический адрес и место нахождения: 174210 Новгородская область, Чудовский район, г. Чудово, ул. Новгородская, д.5

Фактический адрес: 174210 Новгородская область, Чудовский район, г. Чудово, ул. Новгородская, д.5

Контактный телефон: 8 (816 65) – 44-388, 8 (816 65) – 54-432

Организационно – правовая форма: муниципальное учреждение, тип – бюджетное учреждение

Сведения о постановке на учет: создание юридического лица, Свидетельство 53 № 001085965 от 25.10.1994

ОГРН: 1025300721379

ОКВЭД: основной вид деятельности: 91.01 – деятельность библиотек и архивов; дополнительные виды деятельности: 18.14 – деятельность брошюровочно-переплетная и отделочная и сопутствующие услуги

Сведения о филиалах и представительствах В соответствии с Выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц № ЮЭ9965-23-26637988 от 03.03.2023 Учреждение имеет 11 филиалов:

Детская библиотека, адрес местонахождения филиала 174210 Новгородская область, г. Чудово, ул. Новгородская, д.5;

Восстанская городская библиотека, адрес местонахождения филиала 174210 Новгородская область, г. Чудово, пер. Малый, д.9;

Краснофарфорная сельская библиотека, адрес местонахождения филиала 174214, Новгородская область, Чудовский район, р. п. Краснофарфорный, ул. Октябрьская, д.1;

Грузинская сельская библиотека, адрес местонахождения филиала 174215, Новгородская область, Чудовский район, с. Грузино, ул. Гречишникова, д. 2А;

Селищенская сельская библиотека, адрес местонахождения филиала 174202, Новгородская область, Чудовский район, д. Селищи, ул. Школьная, д. 8;

Суворовская сельская библиотека, адрес местонахождения филиала 174210, Новгородская область, Чудовский район, ж\д ст. Дубцы, ул. Школьная, д. 7А¹;

Зуевская сельская библиотека, адрес местонахождения филиала 174200, Новгородская область, Чудовский район, д. Зуево, ул. Парковая, д.1, помещ. 1-Н;

Оскуйская сельская библиотека, адрес местонахождения филиала 174218, Новгородская область, Чудовский район, с. Оскуй, ул. Тони Михеевой д.3;

Спасско-Полистская сельская библиотека, адрес местонахождения филиала 174207, Новгородская область, Чудовский район, д. Спасская Полисть, ул. Барсукова, д. 51;

Трегубовская сельская библиотека, адрес местонахождения филиала 174203, Новгородская область, Чудовский район, д. Трегубово, ул. Школьная, д.1, помещ. 1-Н;

Успенская сельская библиотека, адрес местонахождения филиала 174210, Новгородская область, Чудовский район, с. Успенское, ул. Советская, д.3.

Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных учреждениях, лицевых счетов в органах федерального казначейства:

1) лицевой счет № 20506Ч03340 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области;

2) лицевой счет № 21506Ч03340 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области;

Право первой подписи в проверяемом периоде имели: директор Мошнакова Наталья Алексеевна.

Право второй подписи в проверяемом периоде имели: муниципальное бюджетное учреждение «Центр обслуживания учреждений культуры» (далее –

¹ Филиал Суворовской сельской библиотеки расположен в населенном пункте – д. Суворовка, имеющем показатель численности населения – менее 50 человек.

Централизованная бухгалтерия или МБУ «ЦОУК») на основании Договора № 1 об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 10.01.2020. В соответствии с приложением 3 «Право подписи документов в рамках исполнения настоящего договора» к Договору № 1 об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 10.01.2020 право подписи документов в соответствии с установленным перечнем документов предоставлено ответственному специалисту Централизованной бухгалтерии Степановой Вере Алексеевне с 23.07.2020.

Общие положения

Муниципальное бюджетное учреждение «Межпоселенческая централизованная библиотечная система» создано распоряжением Администрации Чудовского района от 20.10.1994 «О регистрации муниципальной организации культуры Чудовской централизованной библиотечной системы района».

Учреждение является некоммерческой организацией.

Учредителем Учреждения является Чудовский муниципальный район. Администрация Чудовского муниципального района исполняет функции и полномочия Учредителя.

Предметом деятельности Учреждения является: формирование и обработка библиотечных фондов, создание справочно-поискового аппарата на традиционных и электронных носителях, библиографических и полнотекстовых баз данных, организация библиотечного, информационного, справочно – библиографического обслуживания пользователей Учреждения, методическое обеспечение развития филиалов Учреждения, предоставляющих услуги пользователям, участие в разработке и реализации государственной политики в муниципальном районе в области библиотечного дела.

Основные виды деятельности Учреждения:

бесплатное предоставление пользователям Учреждения информации о составе библиотечных фондов через систему каталогов и другие формы библиотечного информирования;

бесплатное оказание консультативной помощи в поиске и выборе источников информации;

бесплатная выдача во временное пользование любого документа из библиотечных фондов;

предоставление информации о возможностях удовлетворения запроса с помощью других библиотек. Выдача документов по межбиблиотечному абонементу;

организация центров правовой и муниципальной информации, экологической информации, центров чтения, медиатек и др.;

организация любительских клубов и объединений по интересам;

организация вечеров, встреч, конференций, лекций, фестивалей, конкурсов и иных культурных акций.

Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

Заявленные виды экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности соответствуют видам деятельности Устава Учреждения.

Библиотечная система представлена основным учреждением, расположенным по адресу г. Чудово, ул. Новгородская, д.5 и 11 филиалами. Два филиала находятся в городе Чудово, 4 филиала в Грузинском сельском поселении, три – в Трегубовском сельском поселении, два – в Успенском сельском поселении. Показатель численности населения сельских населенных пунктов – низкий. Анализ библиотечной системы Чудовского муниципального района выявил несоблюдение норм размещения общедоступных муниципальных библиотек, рекомендованных распоряжением Минкультуры России от 02.08.2017 № Р-965 «Об утверждении Методических рекомендаций субъектам Российской Федерации и органам местного самоуправления по развитию сети организаций культуры и обеспеченности населения услугами организаций культуры».

Проверка организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности

Бюджетный учет в муниципальных учреждениях осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом, федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон 402-ФЗ) на основе Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, Государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее - Инструкция 157н), федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами.

В проверяемый период ведение бюджетного и бухгалтерского учета МБУ «МЦБС» осуществляло муниципальное бюджетное учреждение «Центр обслуживания учреждений культуры» (далее – Централизованная бухгалтерия) на основании Договора № 1 об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 10.01.2020. Приложением № 8 данного договора определен перечень ответственных специалистов по взаимодействию с Учреждением. Ответственным специалистом по взаимодействию с Учреждением назначена ведущий бухгалтер Степанова Вера Алексеевна, образование высшее, специализация – менеджер. Повышение квалификации по дополнительным профессиональным программам за период работы в Централизованной бухгалтерии не проходила. Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района обращает внимание на требование профессионального

стандарта «Бухгалтер»² к лицам, осуществляющим составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения, по прохождению дополнительного профессионального образования по программе повышения квалификации в объеме не менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год.

Единая учетная политика утверждена приказом Централизованной бухгалтерии от 09.09.2020 № 15-о/д «Об утверждении единой учетной политики» (далее – Учетная политика). Учетная политика является единой и применяется всеми учреждениями, функции ведения бухгалтерского учета в которых исполняет Централизованная бухгалтерия. Основные положения Учетной политики размещены на официальном сайте Централизованной бухгалтерии в сети Интернет в соответствии с пунктом 14 Федерального стандарта № 256н³, пунктами 7,8 Федерального стандарта 274н⁴. С 2020 года в Учетную политику не вносились изменения, что указывает на несоответствие отдельных положений Учетной политики требованиям законодательства Российской Федерации. Учетной политикой не установлен порядок учета произведенных активов, доходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов (**Классификатор нарушений п. 2.1 (3)**). График документооборота разработан и является приложением № 4 «График документооборота» к Договору № 1 об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 10.01.2020.

Ведение бюджетного и бухгалтерского учета в Учреждении осуществлялось автоматизированным способом с использованием программного обеспечения 1С: Предприятие 8.3 (8.3.17.2760) Конфигурация: Бухгалтерия государственного учреждения и 1С: Предприятие 8.3 (8.3.17.2760) Конфигурация: Зарплата и кадры государственного учреждения (далее – Программный продукт)⁵. Учреждением осуществляется обновление программного продукта на постоянной основе. Функциональность использования программного обеспечения на момент проведения проверки: программное обеспечение настроено, формирует информацию по запросу. Программное обеспечение⁶ не принято к бюджетному учету Учреждения, что

² Приказ Минтруда России от 21.02.2019 № 103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер».

³ Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"».

⁴ Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"».

⁵ Автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета является необходимым условием поддержания учета в состоянии, отвечающем требованиям законодательства Российской Федерации, снижения рисков расхождений и недочетов, сокращения трудозатрат.

⁶ Счет 11100 «Права пользования активами» предназначен для учета объектов учета операционной аренды - прав пользования активами, осуществляемого пользователем (арендатором) в соответствии со Стандартом Аренда. На данном счете также осуществляется учет неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности (прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности), признаваемые в составе нефинансовых активов в соответствии с положениями Стандарта Нематериальные активы.

является нарушением п. 151.1 Инструкции 157н (Классификатор нарушений п. 2.2 (1)).

Учреждением для формирования квартальной, годовой бухгалтерской отчетности применялось программное обеспечение «Парус» - система удаленного пользователя «Сводная отчетность Новгородской области». Централизованная бухгалтерия и Учреждение не несли расходы на содержание (обновление) данного программного продукта в 2022 году.

МБУ «МЦБС» используется программное обеспечение «Web-система СБИС» модуль ЭО-Базовый, Бюджет (права пользования) и «Web-система СБИС» модуль Аккаунт (права пользования). Учреждению переданы права пользования на данное программное обеспечение по Сублицензионному договору № 08_000815 от 18.01.2022 с ООО «Компьютерный сервис» (сроком полезного использования не более 12 месяцев) для документооборота с контрагентами, приема и передачи листков нетрудоспособности, передачи статистической отчетности.

МБУ «МЦБС» использует программное обеспечение «Куб CMS» в режиме «Управление сайтом онлайн». Учреждению передано неисключительное право использования программы для ЭВМ «Куб CMS» в режиме «Управление сайтом онлайн» сроком на 1 год, 1+5 абонентов. Модульная структура системы управления сайтом позволяет точно подобрать набор функциональных инструментов для сайта, что позволяет создавать и работать с сайтом, тонко настроенным именно под установленные потребности.

Объектом контроля регистры бухгалтерского учета и иная документация представлены на бумажных носителях и по электронной почте.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена на основании приказа Учреждения от 07.11.2022 № 34 «О проведении инвентаризации» (далее – приказ о проведении инвентаризации). Срок проведения инвентаризации установлен с 01.12.2022 по 28.12.2022. В соответствии с приказом о проведении инвентаризации подлежат активы (имущество и имущественные права), финансовые обязательства (в том числе расчеты с поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами), денежные средства на расчетном счете, денежные средства в кассе учреждения. Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)⁷, Инвентаризационной описью остатков на

⁷Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) на 05.12.2022: № 0000-000001 (материально-ответственное лицо (далее – МОЛ) Мошкина С.А., № 0000-000002 (МОЛ – Мошкина С.А.); на 23.12.2022 № 0000-000005 (МОЛ - Мошкина С.А.), № 0000-000004 (МОЛ-Савгира Я.О.), № 0000-000039 (МОЛ-Мошнакова Н.А.), № 0000-000039 (МОЛ – Мошнакова Н.А.), № 0000-000037 (МОЛ – Мошнакова Н.А.), № 0000-000038 (МОЛ – Мошнакова Н.А.), № 0000000 (МОЛ – Алексеева Л.В.), на 14.12.2022: № 0000-000041 (МОЛ – Некрасова Е.В.), на 20.12.2022: № 00000016 (МОЛ – Смотина Н.В.), № 00000017 (МОЛ – Смотина Н.В.), № 00000013 (МОЛ – Кузьменко С.А.), № 00000014 (МОЛ – Кузьменко С.А.), на 15.12.2022: № 00000022 (МОЛ – Семенова Л.Н.), № 00000023 (МОЛ – Семенова Л.Н.); на 09.12.2022: № 00000025 (МОЛ – Бабенова А.Ю.), № 00000026 (МОЛ – Бабенова А.Ю.); на 22.12.2022: № 00000028 (МОЛ – Тишкина Н.В.), № 00000029 (МОЛ – Тишкина Н.В.); на 12.12.2022: № 00000007 (МОЛ – Маргаритова Т.Д.), № 00000009 (МОЛ – Маргаритова Т.Д.), № 00000011 (МОЛ – Петрова М.А.), № 00000012 (МОЛ – Петрова М.А.), на 07.12.2022: № 00000019 (МОЛ –

счетах учета денежных средств (ф. 0504835)⁸, Актом о результатах инвентаризации (ф. 0504835) от 28.12.2022 № 1. К материалам инвентаризации приложен Протокол заседания инвентаризационной комиссии от 28.12.2022 № 1.

Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) оформлены автоматизированным способом. Рабочие материалы инвентаризационной комиссии (подсчеты, записи о техническом состоянии основных средств, о работоспособности, использовании по функциональному назначению) не представлены в ходе проведения проверки. Данные факты имеют признаки формального проведения инвентаризации и утверждения ее результатов. (Классификатор нарушений п. 2.2 (1)).

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 3.44 – 3.48 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания по инвентаризации) приказа о проведении инвентаризации инвентаризация расчетов с поставщиками не проведена (Классификатор нарушений п. 2.4 (1)).

В нарушение пункта 332 Инструкции 157н инвентаризация всех материальных ценностей, а также иных активов и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах, не проведена в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе (Классификатор нарушений п. 2.4 (5))⁹.

Сведения по иным замечаниям и нарушениям при оформлении результатов проведенной инвентаризации представлены в Таблице 1 Приложения к Акту (Классификатор нарушений п. 2.4 (2)).

Муниципальные бюджетные учреждения составляют и представляют годовую бухгалтерскую отчетность по формам согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция 33н).

В соответствии с пунктом 5 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность сформирована и представлена Централизованной бухгалтерией, осуществляющей ведение бухгалтерского учета. Отчетность подписана руководителем Учреждения, передавшего ведение бухгалтерского учета, руководителем, главным бухгалтером Централизованной бухгалтерии, осуществляющей ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности.

Романова Л.В.), № 00000020 (МОЛ – Романова Л.В.); на 26.12.2022: № 00000032 (МОЛ – Алексеева Л.В.), № 00000033 (МОЛ – Алексеева Л.В.), № 00000031 (МОЛ – Маслова И.Л.), № 00000035 (МОЛ – Маслова И.Л.).

⁸Инвентаризационная опись № 0000-000001 остатков на счетах учета денежных средств на 28.12.2022.

⁹ Забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности»; забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность»; забалансовый счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами»; забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»; забалансовый счет 23 «Периодические издания для пользования».

В соответствии с пунктом 6 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность на бумажном носителе представлена от имени Учреждения руководителем Централизованной бухгалтерии с оглавлением и сопроводительным письмом. Бухгалтерская отчетность сброшюрована, листы пронумерованы.

В состав бухгалтерской отчетности Учреждения включены следующие формы отчетов:

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

В составе Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) представлены все установленные Инструкцией 33н формы, имеющие числовые значения. Пояснительная записка составлена ведущим бухгалтером Централизованной бухгалтерии при непосредственном участии заместителя руководителя Учреждения Трофимовой Н.А.

Изучение Пояснительной записки к Балансу учреждения показало ее формирование с нарушениями требований, установленных Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности»¹⁰. В нарушение пункта 37 подпункта 3 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности». Пояснительная записка к Балансу учреждения не содержит краткого описания основных положений учетной политики. В разделе 2 «Результаты деятельности Учреждения» не указаны сведения о техническом состоянии основных фондов, об эффективности использования основных фондов, об основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности средств, не отражена характеристика комплектности. В текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения не описаны факторы, которые оказывают влияние на размер остатков денежных средств на счетах учреждения по каждому виду деятельности; не указана информация, которая оказывает существенное влияние на показатели деятельности в отчетном периоде. Изучение информации Пояснительной записки к Балансу учреждения установило отсутствие информации по анализу результатов деятельности Учреждения, проведенному руководителем Учреждения **(Классификатор нарушений п. 2.9, (1)).**

В нарушение требований, установленных Приложением № 1 к Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и

¹⁰Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 260н

автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. N 33н в составе Пояснительной записки не представлены: Таблица 1 «Сведения о направлении деятельности», Таблица 4 «Сведения об основных положениях учетной политики учреждения» и Таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризации» (Классификатор нарушений п. 2.9 (3)).

В ходе проведения контрольного мероприятия проведена выборочная сверка данных годовой бюджетной отчетности (на начало и конец отчетного периода) с данными регистров синтетического и аналитического учета. Данные Главной книги и регистров аналитического учета не имеют расхождений с данными годовой бюджетной отчетности. Сведения о выборочной сверке данных регистров синтетического¹¹ и аналитического учета¹² с данными Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730)¹³ представлены в Таблице 2 Приложения к Акту.

В ходе проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района выборочно изучены первичные учетные документы за февраль и май 2022 года, которыми оформлены факты хозяйственной жизни субъекта учета. В соответствии с пунктом 2.1 приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н) финансовые документы подшиты в папки Дело с соблюдением хронологии брошюровки, листы пронумерованы, сделана заверительная надпись.

Сводные сведения о состоянии программного бюджетного (бухгалтерского) учета на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации представлены в Таблице 3 Приложения к Акту, которые сформированы по результатам проверки соответствующих блоков учета.

Данные по объектам учета представлены в Таблице 4 Приложения к Акту.

Активы

Активы Баланса (ф. 0503730) представлены нефинансовыми активами на сумму 1 359 889 рублей 50 копеек и финансовыми активами на сумму 908 083 рубля 04 копейки.

Нефинансовые активы представлены: основными средствами в сумме 1 290 433 рубля 06 копеек (остаточная стоимость), числящимися на счете 10100

¹¹ Главная книга – регистр синтетического учета, сформирован в программном продукте 1С

¹² Оборотно-сальдовые ведомости, карточки счета - регистры аналитического учета, сформированы в программном продукте 1С

¹³ Баланс государственного (муниципального) учреждения сформирован в программном продукте «Парус»

"Основные средства"¹⁴ и материальными запасами в сумме 69 456 рублей 44 копейки, числящимися на счете 10500 «Материальные запасы»¹⁵.

Основные средства

В соответствии с требованиями Инструкции 157н аналитический учет основных средств осуществлялся в инвентарных карточках нефинансовых активов ф. 0504031 (далее - инвентарная карточка), открываемых на соответствующие объекты основных средств, за исключением объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно. Анализ заполнения инвентарных карточек в ходе проведения контрольного мероприятия не проводился¹⁶.

Аналитический учет основных средств велся в разрезе видов имущества, объектов основных средств, ответственных лиц.

Согласно данным бухгалтерского учета на счете 101.10 «Недвижимое имущество учреждения» числится:

1) помещение Суворовской библиотеки под инвентарным номером 1101020005, балансовой стоимостью 207 450 рублей 00 копеек. помещение Суворовской библиотеки принято к учету на счете 101.10 «Недвижимое

¹⁴Счет предназначен для учета операций с материальными объектами, относящимися к основным средствам в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", а также для учета объектов неоперационной (финансовой) аренды.

¹⁵Счет предназначен для учета операций с материальными объектами, относящимися к материалам в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы".

¹⁶В соответствии с Приказом № 52н Инвентарная карточка применяется для индивидуального учета объектов основных средств, произведенных и нематериальных активов.

Инвентарная карточка открывается при признании (принятии к бухгалтерскому учету) объекта имущества инвентарным объектом нефинансового актива, закрывается при прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) инвентарного объекта нефинансового актива.

Инвентарная карточка открывается учреждением на каждый инвентарный объект, заполняется на основании первичных учетных документов по поступлению (созданию) объекта нефинансового актива, в том числе Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Приходного ордера на приемку нефинансовых активов (ф. 0505207), паспортов заводов-изготовителей, технической и иной документации, характеризующей объект, принимаемый к учету.

В Инвентарной карточке отражается информация об изменении стоимости объекта, а также об основных изменениях его характеристик, ограничениям по владению, пользованию, распоряжению (например, сервитут, договор доверительного управления, аренды, безвозмездного пользования, концессионное соглашение и другие документы).

В соответствии с прилагаемой к объекту основных средств документацией, в Инвентарной карточке указываются признаки объекта: инвентарный номер объекта, чертеж, проект, модель, тип, марка, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления) (для животных, многолетних насаждений, земельных участков - соответственно дата рождения, дата закладки, дата регистрации); дата ввода в эксплуатацию, первоначальная (восстановительная), кадастровая (иная) стоимость объекта; сведения об изменении стоимости объекта, в том числе в связи с переоценкой, сведения о начисленной амортизации, иные сведения об объекте. В случаях если в составе оборудования, приборов, вычислительной техники, музейных ценностей и в других объектах (составных частях) имеются драгоценные металлы, указывается перечень деталей, в составе которых имеется драгоценный металл, наименование детали и масса металла, указанные в паспорте.

На оборотной стороне Инвентарной карточки приводятся сведения о поступлении, перемещении, выбытии объектов учета, проведении ремонтов (в том числе гарантийных); краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации (для животных и многолетних насаждений указываются следующие признаки: порода (породность), кличка, масть, приметы, количество деревьев (кустов), номер участка (полосы), площадь в квадратных метрах).

имущество учреждения» с нарушением пункта 36 Инструкции 157н согласно которому принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку. (Классификатор нарушений п. 2.2 (1) 207,5 тыс. рублей);

2) сарай дровяной Суворовка под инвентарным номером 1101030001, балансовой стоимостью 5 703 рубля 00 копеек. Первичные учетные документы на сооружение не представлены (Классификатор нарушений п. 2.2 (1) 5,7 тыс. рублей);

3) помещение Трегубовской библиотеки под инвентарным номером 1101020004, балансовой стоимостью 31 975 рублей 00 копеек, расположено по адресу: Новгородская область, Чудовский район, д. Трегубово, ул. Школьная, д. 1, пом. 1- н, общей площадью 75,3 м² (Свидетельство о государственной регистрации права, 53-АБ № 057582 от 08.02.2012);

4) гараж под инвентарным номером 1101020001, балансовой стоимостью 199 192 рубля 00 копеек, расположен по адресу: г. Чудово, ул. Гречишниковая, строение 2. Гараж принят к учету на счете 101.10 «Недвижимое имущество учреждения» с нарушением пункта 36 Инструкции 157н, согласно которому принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку (Классификатор нарушений п. 2.2 (1) 199,2 тыс. рублей);

5) нежилое помещение г. Чудово, улица Новгородская, дом 5, помещение 2-н (766,5 м²) под инвентарным номером 110851002140, балансовой стоимостью 3 098 338 рублей 64 копейки, расположено по адресу: Новгородская область, г. Чудово, ул. Новгородская, д. 5, помещение 2-н, общей площадью 766,5 м² (Выписка из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости от 27.12.2021);

6) помещение Краснофарфорной библиотеки под инвентарным номером 110102000007, балансовой стоимостью 27 290 рублей 12 копеек, расположено по адресу: Новгородская область, Чудовский район, п. Краснофарфорный, ул. Октябрьская, д.1, общей площадью 112,7 м² (Свидетельство о государственной регистрации права 53 – АБ № 057581 от 08.02.2012);

7) помещение библиотеки д. Зуево под инвентарным номером 101020002, балансовой стоимостью 53 162 рубля 00 копеек, расположено по адресу: Новгородская область, Чудовский район, д. Зуево, ул. Парковая, д.1, пом. 1-н, общей площадью 68,8 м² (Свидетельство о государственной регистрации права 53-АБ № 057589 от 08.02.2012).

Ряд филиалов Учреждения расположены в помещениях, переданных Учреждению на правах безвозмездного пользования. В безвозмездном пользовании Учреждения находятся:

1) помещения для размещения управленческого персонала площадью 68,3 м², находящиеся в здании по адресу: Новгородская область, Чудовский район, с. Оскуй, ул. Тони Михеевой, д.3, передано по договору безвозмездного пользования от 01.01.2019 без указания номера (заключен с МБОУ «Основная общеобразовательная школа»¹⁷);

2) помещения для размещения библиотеки общей площадью 110,1 м², находящиеся на втором этаже двухэтажного здания по адресу: Новгородская область, Чудовский район, с. Грузино, ул. Гречишникова, д. 2а, передано по Договору безвозмездного пользования от 01.06.2016 без указания номера (заключен с МБУ «Межпоселенческое социально-культурное объединение «Светоч»);

3) помещения для размещения библиотеки общей площадью 128,5 м², находящихся на первом этаже двухэтажного здания по адресу: Новгородская область, Чудовский район, д. Селищи, ул. Школьная, д. 8, передано по Договору безвозмездного пользования от 01.06.2016 без указания номера (заключен с МБУ «Межпоселенческое социально-культурное объединение «Светоч»);

4) помещения для размещения библиотеки общей площадью 33,0 м², находящиеся на первом этаже двухэтажного здания по адресу: Новгородская область, Чудовский район, д. Спасская Полисть, ул. Барсукова, д. 51, передано по Договору безвозмездного пользования от 01.06.2016 без указания номера (заключен с МБУ «Межпоселенческое социально-культурное объединение «Светоч»);

5) помещения для размещения библиотеки общей площадью 101,6 м², находящиеся на первом этаже четырехэтажного здания по адресу: Новгородская область, г. Чудово, Малый переулок, д.9 по Договору безвозмездного пользования от 01.06.2016 без указания номера (заключен с МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 4»).

В документах на права пользования выше перечисленными помещениями, представленных Учреждением, отсутствует согласие учредителя на передачу помещений Учреждению, что является нарушением статьи 209, пункта 3 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), пункта 10 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", пункта 2 статьи 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174 – ФЗ «Об автономных учреждениях (Классификатор нарушений п. 3.12 (5)).

В нарушение пунктов 333, 334 Инструкции 157н имущество, полученное Учреждением в безвозмездное пользование на основании Договоров безвозмездного пользования, не отражено в бухгалтерском учете Учреждения

¹⁷В проверяемый период данное учреждение, как юридическое лицо не существует. В договор безвозмездного пользования не внесены изменения

на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»¹⁸ (Классификатор нарушений п. 2.2 (5)).

Анализ регистра бухгалтерского учета, Оборотной ведомости по учету основных средств, установил факт наличия на учете основных средств дорожки ковровой – 1 штука на сумму 2 740 рублей 00 копеек (инвентарный номер в регистре бухгалтерского учета не указан), и дорожки – 1 штука (инвентарный номер 2101080003) на сумму 1 900 рублей 00 копеек, не отвечающих требованиям пунктов 38 – 50 Инструкции 157н (Классификатор нарушений п. 2.11 (2), 4,6 тыс. рублей).

В ходе выборочного анализа Оборотной ведомости по нефинансовым активам установлен факт наличия сальдо на начало и конец отчетного периода со знаком «минус» (по наименованию нефинансового актива - библиотечный фонд в количестве 3 единицы на сумму «минус» 50 932 рубля 26 копеек (счет 101.24, ответственное лицо Федорова Н.А. (отдел комплектования). Данный факт является нарушением статьи 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Классификатор нарушений п. 2.5 (3), 50,9 тыс. рублей).

В ходе проведения контрольного мероприятия на выборочной основе был проведен визуальный осмотр объектов основных средств:

проектора Optoma W316 (инвентарный номер 5101340028) 1 штука на сумму 40 827 рублей 00 копеек,

МФУ Xerox Work Centre 6015B (инвентарный номер 5101340032) 1 штука на сумму 17 600 рублей 00 копеек,

акустической системы Leem ABC-10A (инвентарный номер 5101340021) 1 штука на сумму 11 400 рублей 00 копеек,

¹⁸Счет предназначен для учета: имущества, полученного учреждением в пользование, не являющегося объектами аренды (имущества казны и иного имущества, полученного на безвозмездной основе, как вклад собственника (учредителя); имущества, которым по решению собственника (учредителя) пользуется учреждение (орган власти) при выполнении возложенных на него функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления); имущества, полученного в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации; ценностей, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежат отражению на балансе учреждения (музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной части (негосударственной части - по объектам муниципальной собственности) Музейного фонда Российской Федерации); прав ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитут); объектов, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления. Объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). Выбытие объекта с забалансового учета при возврате имущества балансодержателю (собственнику), прекращении права пользования, принятии объекта к бухгалтерскому учету в составе нефинансовых активов отражается на основании акта приемки-передачи, подтверждающего принятие балансодержателем (собственником) объекта, по стоимости, по которой они ранее были приняты к забалансовому учету. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе объектов имущества (имущественных прав), собственников (балансодержателей) имущества, а также по учетным (инвентарным, серийным, реестровым) номерам, указанным в акте приема-передачи (ином документе). Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов имущества (имущественных прав), учетных (инвентарных, серийных, реестровых) номеров, местонахождений объектов (адресов), ответственных лиц, контрагентов (собственников, балансодержателей), правовых оснований, кодов классификации операций сектора государственного управления.

акустической системы Leem ABC-10A (инвентарный номер 5101340022) 1 штука на сумму 11 400 рублей 00 копеек,

машины переплетной (инвентарный номер 2101040007) 1 штука на сумму 9 590 рублей,

микшерного пульта Behringer XENYX 802 (инвентарный номер в регистре аналитического учета отсутствует) 1 штука на сумму 5 620 рублей 00 копеек,

ОПС ЦБС¹⁹ (инвентарный номер 4101340036) 1 штука на сумму 300 254 рубля 00 копеек,

радиосистемы вокальной AKG WMS40 Mini Vocal Set (инвентарный номер в регистре аналитического учета отсутствует) 1 штука на сумму 9 830 рублей 00 копеек.

В регистре аналитического учета, Оборотной ведомости по нефинансовым активам отсутствуют сведения о присвоенных инвентарных номерах двум объектам основных средств²⁰ в нарушение требований, установленных Приложением № 5 «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» к Приказу 52н (Классификатор нарушений п. 2.11 (2), 15,4 тыс. рублей).

В ходе выборочного осмотра основных средств установлено соответствие целевого назначения имущества целям деятельности Учреждения. На все объекты основных средств, представленных к осмотру, нанесены инвентарные номера перманентным маркером. Все имущество находится в рабочем состоянии и используется по функциональному назначению.

В соответствии со сведениями о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768), представленными Учреждением в составе годовой бухгалтерской отчетности, списание объектов основных средств в проверяемом периоде не осуществлялось.

Непроизведенные активы

На счете 103 00 «Непроизведенные активы» отсутствуют объекты, принятые к учету. Нахождение на бюджетном учете объектов недвижимого имущества, в том числе отдельно стоящих зданий, предполагает оформление прав на земельные участки в соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 1, главы V.I Земельного кодекса Российской Федерации. (Классификатор нарушений п. 3.46 (1)).

Отсутствие на учете на счете 103 00 «Непроизведенные активы» объектов, находящихся в пользовании Учреждения, отвечающих всем признакам непроизведенного актива, ведет к искажению информации о

¹⁹ Со слов заместителя директора Учреждения Трофимовой, ОПС ЦБС – охранный пожарная сигнализация центральной библиотечной системы

²⁰ Микшерный пульт Behringer XENYX балансовой стоимостью 5 620 рублей 00 копеек; радиосистема вокальная AKG WMS40 Mini Vocal Set балансовой стоимостью 9 830 рублей 00 копеек

наличии муниципального имущества у Учреждения, искажению показателей форм годовой бюджетной отчетности экономического субъекта, что является нарушением статьи 13 402-ФЗ, пунктов 4, 70, 71 Инструкции 157н. **(Классификатор нарушений п. 2.11 (1)).**

Материальные запасы

В соответствии с требованиями пункта 119 Приказа № 157н аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям и количеству в разрезе ответственных лиц.

Анализ регистра бухгалтерского учета, Оборотной ведомости по учету материальных запасов, установил факт наличия на учете нефинансовых активов, не отвечающих требованиям пунктов 98 – 101 Инструкции 157н²¹: зеркало Магнолия 50 – 1 штука на сумму 522 рубля 00 копеек, стенд (проект «Новгородика» - «Память поколений») – 1 штука на сумму 26 000 рублей 00 копеек, тумба магнолия 50 – 1 штука на сумму 1 014 рублей 00 копеек, тепловентилятор Engu EN – 509, 2 кВт – 1 штука на сумму 1290,0 рублей 00 копеек, тепловентилятор Ресанта ТВС – 1 2кВт – 2 штуки на сумму 1 918 рублей 00 копеек **(Классификатор нарушений п. 2.11 (6), 30,7 тыс. рублей).**

²¹К материальным запасам относятся: предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости; готовая продукция, биологическая продукция; товары для продажи; следующие материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы: орудия лова (тралы, неводы, сети, мережи и прочие орудия лова); бензомоторные пилы, сучкорезки, сплавной трос, сезонные дороги, усы и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу сроком эксплуатации до двух лет (передвижные обогревательные домики, котлопункты, пилоточные мастерские, бензозаправки и прочее); лесные дороги, подлежащие рекультивации; специальные инструменты и специальные приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа), независимо от их стоимости; сменное оборудование, многократно используемые в производстве приспособления к основным средствам и другие вызываемые специфическими условиями изготовления устройства - изложницы и принадлежности к ним, прокатные валки, воздушные фурмы, челноки, катализаторы и сорбенты твердого агрегатного состояния и т.п.; специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других учреждениях; постельное белье и постельные принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.) и иной мягкий инвентарь; временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на стоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов; тара для хранения товарно-материальных ценностей; предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от их стоимости; молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, подопытные животные; многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала; готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.); оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ; инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов, приобретаемые для целей передачи их соответствующей социальной группе населения; драгоценные и другие металлы для протезирования; спецоборудование для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, приобретенное по договорам с заказчиками для обеспечения выполнения условий договоров до передачи его в научное подразделение; материальные ценности специального назначения. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

Финансовые активы представлены: денежными средствами Учреждения на сумму 2 444 рубля 26 копеек, дебиторской задолженностью по доходам в сумме 860 417 рублей 67 копеек и дебиторской задолженностью по выплатам в сумме 45 221 рубль 11 копеек.

Денежные средства учреждения на сумму 2 444 рубля 26 копеек представлены денежными средствами учреждения на лицевых счетах в органе казначейства по приносящей доход деятельности. Учреждение оказывает платные услуги в рамках своей уставной деятельности.

Дебиторская задолженность в соответствии с данными годовой бухгалтерской отчетности Учреждения (ф. 0503769) по состоянию на 01 января 2023 года составляет:

860 417 рублей 67 копеек по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (по счету 420500)²². Согласно данным текстовой части Пояснительной записки ф. 0503760 задолженность является текущей, просроченная задолженность отсутствует. Изменения показателя по отношению к аналогичному показателю прошлого года не критичное. Сверка показателя с Учредителем не проводилась. Риски достоверности показателя высокие. Причины образования дебиторской задолженности – отсутствие финансирования от Учредителя;

45 221 рубль 11 копеек по субсидии на иные цели (по счету 520600000 «Расчеты по выданным авансам»)²³. Контрагент - УФПС Новгородской области - авансовый платеж по контракту на поставку периодических печатных изданий на первое полугодие 2023 года.

Пассив

Пассив Баланса ф. 0503730 представлен кредиторской задолженностью по выплатам в сумме 632 968 рублей 98 копеек, расчетами по платежам в бюджет в сумме 246 842 рубля 73 копейки, расчетами с учредителем в сумме 6 233 201 рубль 48 копеек.

Кредиторская задолженность по выплатам в сумме 632 968 рублей 98 копеек представлена задолженностью:

в сумме 606 151 рубль 37 копеек по счету 030210 «Расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда». Причины образования кредиторской задолженности - срок выплаты заработной платы за декабрь 2022 года приходится на 15 января 2023 года;

в сумме 26 817 рублей 61 копейку по счету 30220 «Расчеты по работам, услугам», в том числе в сумме 700 рублей 00 копеек ООО «Евроконтакт ВН», в

²² Сумма дебиторской задолженности от суммы Соглашения на выполнение муниципального задания составляет 5,69 процента. В соответствии с данными Соглашения между Учредителем и муниципальным бюджетным учреждением о предоставлении из бюджета муниципального района субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 10.01.2022 № 2 (с учетом дополнительного соглашения от 30.12.2022 № 2/7) сумма субсидии составляет 15 100 564 рубля 28 копеек

²³ На счете учитываются расчеты по предоставленным учреждением в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам)

сумме 9 867 рублей 83 копейки ПАО Ростелеком, в сумме 5 000 рублей 00 копеек ООО «Чудово», в сумме 9 000 рублей 00 копеек ИП Антонов Н.Н., в сумме 1 507 рублей 97 копеек СНКО «Региональный фонд», в сумме 741 рубль 81 копейка ООО «Экосити». Причины кредиторской задолженности – представление контрагентами счетов на оплату за оказанные услуги позднее 30 декабря 2022 года (счет от ПАО Ростелеком поступил в учреждение 06.01.2023 года в 13 ч. 36 мин.). Электронный документооборот не развит.

Кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты в сумме 246 842 рубля 73 копейки представлена задолженностью:

в сумме 72 579 рублей по счету 03030 «Расчеты по платежам в бюджеты», налог на доходы физических лиц за декабрь 2022 года;

- в сумме 174 263 рубля 73 копейки, страховые взносы в ПФР за декабрь 2022 года. Причины образования кредиторской задолженности - срок выплаты заработной платы за декабрь 2022 года приходится на 15 января 2023 года.

Кредиторская задолженность по расчетам с учредителем в сумме 6 233 201 рубль 48 копеек представлена задолженностью по счету 21006 «Расчеты с учредителем»²⁴. Сверка показателя проведена с Григорьевой О.О., главным служащим-экспертом отдела по бухгалтерскому учету Администрации Чудовского муниципального района.

Сведения о лимитах, принятых обязательствах на основании данных бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2023 представлены в таблице:

Отчетность		Собственные доходы	Субсидия на выполнение муниципального задания	Субсидия на иные цели
ф. 050373	Плановые назначения	252 335,93	16 148 998,83	367 909,40
	Неисполненные назначения	11 969,94	879 948,50	0
ф. 0503738	Принятые обязательства	252 335,93	16 148 998,83	367 909,40
	Принятые денежные обязательства	240 365,99	16 148 862,04	367 909,40
	Исполнено денежных обязательств	240 365,99	15 269 050,33	367 909,40
	Не исполнено принятых денежных обязательств	0	879 811,71	0
ф. 0503769 Кредиторская задолженность		0	879 811,71	0

Регистр аналитического учета ф. 0504064 «Журнал регистрации обязательств» к проверке представлен в электронной форме.

²⁴ В соответствии с пунктами 238, 239 Инструкции № 157н счет предназначен для учета расчетов с органом власти, выполняющим функции и полномочия учредителя в отношении государственного (муниципального) бюджетного учреждения, автономного учреждения. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов по видам формируемых расчетов и соответствующим им суммам.

При анализе регистра аналитического учета ф. 0504064 «Журнал регистрации обязательств» установлено: регистр аналитического учета мало информативен, операции по принятию обязательств в течение проверяемого периода, сальдо на конец отчетного периода по каждому контрагенту имеют минусовые значения (записи «красным»²⁵), нарушения носят системный характер. Данные нарушения являются фактом несоблюдения установленного бюджетным законодательством, Единой учетной политикой порядка принятия и исполнения обязательств. Нарушения носят системный характер (Классификатор нарушений п. 2.3 (1)).

Анализ Журнала регистрации обязательств и форм годовой бюджетной отчетности (ф. 0503769, ф. 0503738) установил, что сопоставимость показателей форм бюджетной отчетности обеспечена корректировкой программных показателей «вручную», что является грубым нарушением бюджетного законодательства. В соответствии с пунктом 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности"²⁶ (далее – Федеральный стандарт № 260н), бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется на основании данных бухгалтерского учета.

Учреждением не осуществляется учет по счету 040160 «Резервы предстоящих расходов» в нарушение требований статьи 302.1 Инструкции 157н, Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах"²⁷ положениями Единой учетной политики не регламентировано ведение учета резервов предстоящих расходов. (Классификатор нарушений п. 2.2 (1)).

Анализ формы 0503730 Баланс государственного (муниципального) учреждения установил нулевое значение показателя по счету 040160 «Резервы предстоящих расходов» на начало и конец отчетного периода. Анализ формы 0503769 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности установил наличие показателя по счету 040160 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 1 120 129 рублей 70 копеек. Со слов ведущего бухгалтера Степановой В.А., информация по счету 040160 «Резервы предстоящих расходов» в форме 0503769 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения

²⁵В соответствии с пунктом 318 Инструкции 157н учет обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие (возникновение) в соответствии с перечнем, установленным учреждением в рамках формирования учетной политики, с учетом требований к документам, предусмотренных порядком учета бюджетных и денежных обязательств органами Федерального казначейства санкционирования оплаты денежных обязательств, установленных финансовым органом.

²⁶ Утвержден приказом министерства финансов российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

²⁷ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2018 г. N 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 июня 2018 г., регистрационный номер 51491) с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 декабря 2019 г. N 242н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2020 г., регистрационный номер 57370).

внесена в форму «вручную», что является нарушением п. 7 Федерального стандарта № 260н.

Отсутствие учета по счету 040160 «Резервы предстоящих расходов», корректировка показателей ф. 0503769 «вручную» привело к искажению годовой бюджетной отчетности на сумму 1 120 129 рублей 70 копеек, что расценивается как грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету²⁸ (искажение показателя в денежном выражении составило 100%) (Классификатор нарушений п. 2.12 (1), 1 120,7 тыс. рублей). (статья 15.11 КоАП).

Реестр расходов на программное обеспечение в 2022 году представлен в Таблице 5 Приложения к Акту. Проверка порядка принятия обязательств по договорам на программное обеспечение нарушений и недостатков не выявила. В 2022 году расходы Учреждения на программное обеспечение составили 44 212 рублей.

Забалансовые счета

В ходе проведения контрольного мероприятия выборочно проверен учет на забалансовых счетах Учреждения, по результатам которого установлено:

В соответствии с данными Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность»²⁹ числится дебиторская задолженность на общую сумму 19 731

²⁸ В соответствии со статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.15.6 настоящего Кодекса), понимается: искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов

²⁹ В соответствии с пунктом 339-340 Инструкции 157н счет предназначен для учета сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов с момента принятия комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решения о выбытии такой задолженности с балансового учета учреждения, в том числе при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом. Учет указанной задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение сомнительной задолженности денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству Российской Федерации, способом. При возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов или поступлении средств в погашение сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на счета (лицевые счета) учреждений указанных поступлений осуществляется списание такой задолженности с забалансового учета с одновременным отражением на соответствующих балансовых счетах учета расчетов по поступлениям. Списание сомнительной задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству Российской Федерации. При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учета учреждения задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе видов поступлений (выплат), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность дебиторов, по дебиторам (должникам), с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения задолженности (дебитора) в целях возможного ее взыскания. Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов поступлений (выплат) (источников финансового

рубль 84 копейки³⁰. В соответствии с Оборотно-сальдовой ведомостью по счету 04 за 2022 год задолженность является задолженностью неплатежеспособных дебиторов в сумме:

- 1 163 рубля 02 копейки АО «РСИЦ», договор 126003 без указания даты;
- 1 рубль 40 копеек Волкова Надежда;
- 3 246 рублей 00 копеек ИП Иванов Сергей, договор от 31.01.2019 на сумму 1 416 рублей 00 копеек, договор № 86 от 22.09.2017 на сумму 1 830 рублей 00 копеек;
- 6 260 рублей 00 копеек ООО «Комплектмонтажсервис – СПб»;
- 1 554 рубля 65 копеек ООО «Интернет Решения», договор 13664149 от 24.12.2018 на сумму 1 505 рублей 00 копеек, договор 13664149 от 28.12.2017 на сумму 49 рублей 65 копеек;
- 441 рубль 00 копеек ООО «Кириллица», договор от 22.09.2017;
- 4 983 рубля 00 копеек ООО «МЦФЭР – пресс», договор 301149657 от 27.04.2018;
- 2 082 рубля 10 копеек Почта России, договор 1 полугодие 2017 043001/10/0227 в сумме 2 008 рублей 65 копеек, договор ОП-181-0118 ВН-1452-2017 от 15.02.2018 в сумме 73 рубля 45 копеек;
- 0 рублей 67 копеек МБУ «МЦБС».

Работа с дебиторской³¹ задолженностью Учреждения не регламентирована положениями Учетной политики, иными локальными актами Учреждения. Выбытие данной задолженности с балансового учета Учреждения, в том числе при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом, произведено без решения комиссии по прибытию и выбытию активов (Классификатор нарушений п. 2.2 (1), 19,7 тыс. рублей), что является нарушением п. 339 Инструкции 157н.

Инвентаризация дебиторской задолженности не проводилась. Управленческие решения по работе с образовавшейся сомнительной задолженностью не принимались в 2022 году, работа не осуществлялась. С руководителя Учреждения взята Объяснительная записка по установленным фактам.

В соответствии с данными Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730, Оборотно-сальдовой ведомости по счету 20 за 2022 год на забалансовом счете 20 «Задолженность не востребовавшая кредиторами»³²

обеспечения), контрагентов, кодов классификации доходов бюджетов, уникальных идентификаторов начислений (УИН), правовых оснований.

³⁰ Показатель на начало и конец 2022 года не изменился

³¹ Единой учетной политикой, Приложением № 7 «Положение о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию» регламентирован лишь вопрос признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию

³² В соответствии с п. 371-372 Инструкции 157н счет предназначен для учета сумм непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором, а также кредиторская задолженность, образовавшаяся в связи с переплатами в бюджет, в том числе налогов (далее - задолженность учреждения, не востребовавшая кредиторами). Задолженность учреждения, не востребовавшая кредитором, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности,

числится не востребованная кредиторами задолженность в сумме 64 058 рублей 20 копеек³³:

1 810 рублей 50 копеек, кредитор - Бабенова Алла Юрьевна,
 146 рублей 00 копеек, кредитор - Васильева Елена,
 15 901 рубль 95 копеек, кредитор - Волкова Надежда,
 1 083 рубля 00 копеек, кредитор - Коршнякова Елена,
 337 рублей 00 копеек, кредитор - Кошелева Мария Сергеевна,
 575 рублей 00 копеек, кредитор - Кузьменко Света,
 200 рублей 00 копеек, кредитор - Маргаритова Татьяна Дмитриевна,
 1055 рублей 00 копеек, кредитор - Мокеева Татьяна Юрьевна,
 490 рублей 50 копеек, кредитор - Некрасова Елена Валерьевна,
 3 747 рублей 17 копеек, кредитор - Серова Вера Ларионовна,
 100 рублей 00 копеек, кредитор - Федорова Наталья,
 25 623 рубля 08 копеек, кредитор - Товарищество собственников жилья «Трегубово» (договор б\н от 01.12.2011),
 3 000 рублей 00 копеек, кредитор - Общество с ограниченной ответственностью «Терра СП,
 9 989 рублей 00 копеек, кредитор - Индивидуальный предприниматель Карпов Виктор Юрьевич.

Работа с кредиторской задолженностью Учреждения не регламентирована положениями Учетной политики, иными локальными актами Учреждения. Выбытие данной задолженности с балансового учета Учреждения не подтверждено документально. Управленческие решения по работе с не востребованной кредиторами задолженности не принимались, работа по данному направлению Учреждением в 2022 году не осуществлялась. С руководителя Учреждения запрошена Объяснительная записка по установленным фактам. (Классификатор нарушений Иные нарушения, отсутствие работы с кредиторской задолженностью) (1) 64,1 тыс. рублей).

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка отнесения расходов на группу, статью, подстатью кодов бюджетной классификации операций сектора государственного управления. Сведения об

списанной с балансового учета. Списание задолженности учреждения, не востребованной кредиторами, с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии) учреждения, в порядке, установленном: для казенных учреждений - главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета); для бюджетных учреждений, автономных учреждений - если иное не установлено бюджетным законодательством, актом учреждения в рамках формирования учетной политики. В случае регистрации учреждением денежного обязательства по требованию, предъявленному кредитором в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, задолженность учреждения, не востребованная кредитором, подлежит списанию с забалансового учета и отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств. Аналитический учет по счету организуется в разрезе видов выплат (поступлений), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность учреждения по кредиторам, с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения кредитора и задолженности в целях регистрации принятого (принимаемого) денежного обязательства (требования кредитора) и его оплаты, за исключением кредиторской задолженности, связанной с переплатами в бюджет, которая ведется в разрезе видов платежей. Аналитический учет по счету ведется в разрезе кодов классификации доходов бюджетов, кодов классификации расходов бюджетов, кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, контрагентов (кредиторов), видов платежей (кодов финансового обеспечения).

³³ Показатель на начало и конец 2022 года не изменился

отнесении расходов на группу, статью, подстатью кодов бюджетной классификации операций сектора государственного управления представлены в Таблице 6 Приложения к Акту. Нарушений не выявлено.

В ходе проведения контрольного мероприятия проведена проверка реализации мероприятий по Соглашению от 18.04.2022 № 20-2022-061808 о предоставлении из бюджета Чудовского муниципального района муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (с учетом дополнительного соглашения от 16.06.2022 № 20-2022-061808/1). Сумма субсидии составляет 108 009 рублей 40 копеек, код по бюджетной классификации – 857 0801 02 1 05 L5191 612, аналитический код субсидии – 22-55190-00000-02001. Показатель результативности субсидии Соглашением определен как: количество поступлений в фонды библиотек муниципальных государственных библиотек субъекта Российской Федерации не менее 100 единиц. Показатель результативности субсидии не соответствует результату использования субсидии, установленному Соглашением о предоставлении субсидии из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету от 15.02.2022 № 49650000-1-2022-005³⁴ (Классификатор нарушений Иные Нарушения применения инструментов целевого управления (1), 108,0 тыс. рублей). Согласно Отчету о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия по состоянию на 01.01.2023, представленному специалистами комитета культуры, спорта и архивного дела, субсидия поступила в Учреждение и реализована на пополнение библиотечного фонда Учреждения. Остаток Субсидии на конец отчетного периода отсутствует. В регистрах аналитического учета (оборотнo-сальдовая ведомость по счету 205.52) операции по учету средств субсидии отражены в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

В ходе проведения контрольного мероприятия проведена проверка реализации мероприятий по Соглашению от 04.05.2022 № 17 о предоставлении из бюджета Чудовского муниципального района муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Сумма Субсидии составляет 20 000 рублей 00 копеек, код по бюджетной классификации – 857 0801 0220000022 612, аналитический код субсидии – 8572200500. Показатель результативности субсидии определен Соглашением - количество проведенных мероприятий не менее 1 единицы. Согласно Отчету о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия по состоянию на 01.01.2023, представленному специалистами комитета культуры, спорта и архивного дела, субсидия поступила в Учреждение и реализована на организацию и проведение мероприятий по пропаганде сохранения историко-

³⁴Соглашением, заключенным между Министерством культуры Новгородской области и Администрацией Чудовского муниципального района установлен результат использования субсидии как: количество посещений организаций культуры по отношению к уровню 2017 года (в части посещений библиотек).

культурного наследия Чудовского муниципального района (Державинские чтения (смета представлена).

Сведения о субсидиях на иную цель представлены в Таблице 7 Приложения к Акту.

Аудит закупок

Размещение заказа в 2022 году осуществлено в соответствии с требованиями Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон о контрактной системе или Закон № 44-ФЗ).

В целях организации деятельности МБУ «МЦБС» в соответствии со статьей 38 Федерального закона о контрактной системе функции контрактного управляющего возложены на заведующую хозяйством Савгиру Я.О. (приказ от 17.01.2022 № 1к «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)»). Должностная инструкция заведующей хозяйством утверждена приказом от 17.01.2022 № 17.

Савгира Я.О. с 14.12.2021 по 13.01.2022 прошла обучение по образовательной программе дополнительного профессионального образования³⁵ «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 144 часов в автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр «Тандем-лидер» (Свидетельство: Серия ТЛ № 0097 от 13.01.2022).

План – график закупок товаров, работ и услуг на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее – план-график закупок) сформирован, но не утверждён распорядительным документом Учреждения. В течение 2022 года в план-график закупок шесть раз были внесены изменения – план-график был дополнен новыми закупками.

Согласно данным Отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд составили: по субсидии на выполнение муниципального задания – 2 016,2 тыс. рублей; по собственным доходам учреждения – 104,9 тыс. рублей; по субсидии на иные цели – 367,9 тыс. рублей.

Сведения о закупках, осуществленных Учреждением в 2022 году в рамках реализации Федерального закона о закупках, представлены в таблице на основании данных, представленных Учреждением:

Наименование	Единственный поставщик	Договора гражданско-	Закупка без заключения	Конкурентные процедуры
--------------	------------------------	----------------------	------------------------	------------------------

³⁵ Методические рекомендации (письмо от 12.03.2015 Минэкономразвития России № 5593-ЕЕ/Д28и и Минобрнауки России № АК-552/06) устанавливают минимальный срок освоения дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок вне зависимости от используемых технологий обучения не менее 108 часов

		правового характера	договоров	
Количество закупок	41	0	51	0
Сумма закупок, тыс. рублей	2 206,2	0	51,7	0

За указанный период проведена 41 закупка у единственного поставщика на общую сумму 2 206,2 тыс. рублей и 51 закупка без заключения договора (авансовые отчеты) на общую сумму 51,7 тыс. рублей.

На основании информации, предоставленной Учреждением, в 2022 году конкурентные закупки не осуществлялись. В ходе проведения контрольного мероприятия проанализированы две закупки у единственного поставщика.

Закупка у единственного поставщика³⁶

В 2022 году в рамках закупочной деятельности проведена 41 закупка у единственного поставщика в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ³⁷. Информация о данных закупках включена в план - график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов. Аудит закупок проведен по закупкам компьютерного оборудования и книг:

1. Контракт на поставку персонального компьютера от 14.11.2022 № 16 заключен в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ в порядке, установленном постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 04.10.2019 № 1187 «Об автоматизации закупок товаров, работ, услуг малого объема для муниципальных нужд» с использованием электронного ресурса «Портал поставщиков» г. Москва.

Цена контракта определена методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) на основании трех коммерческих предложений:

1) ООО «Интеграция» (ОКВЭД 46.51 - Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением; 95.11 - Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования);

2) ООО «Профит» (ОКВЭД 62.01 - Разработка компьютерного программного обеспечения, 46.51 - Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением, 47.41 - Торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах);

3) ООО «ПроСофт-ВН» (62.01 - Разработка компьютерного программного обеспечения, 47.41 - Торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах).

Контракт заключен между Учреждением и ООО «Прайм С». Предметом контракта является поставка персонального компьютера в соответствии с

³⁶ Единственный поставщик – это физическое или юридическое лицо, с которым можно заключить контракт без проведения конкурентной процедуры. Заключить контракт с таким поставщиком можно только в определенных случаях (часть 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ)

³⁷ Основание закупки согласно Плану-графику закупок Учреждения

Техническим заданием. Цена договора составляет 40 696 рублей 00 копеек.

Срок поставки товара: в течение 7 рабочих дней с даты заключения контракта (14.11.2022). Исполнение обязательств Исполнителем представлено Товарной накладной № 11230006 от 23.11.2022 на сумму 40 696 рублей 00 копеек. Факт принятия товара Заказчиком подтвержден Актом приема-передачи товара без указания номера от 25.11.2022 на сумму 40 696 рублей 00 копеек, подписан 25.11.2022. Оплата за выполненные работы осуществлена Платежным поручением № 387248 от 02.12.2022 на сумму 40 696 рублей 00 копеек. Полученные системные блоки приняты к бюджетному учету в составе основных средств, с присвоением инвентарных номеров (4101340056 и 4101340052). Объекты числятся на ответственном хранении у материально-ответственного лица Мошкиной С.А. (договор о материальной ответственности заключен). Системные блоки используются в работе специалистами Учреждения. Результат закупки достигнут.

2. Договор № 702-28102022 на поставку книг от 28.10.2022 заключен в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ между Учреждением и ООО «Буквоед».

Цена договора определена с нарушениями статьи 22, пункта 4 части 1 статьи 93 44-ФЗ. Цена договора составляет 113 161 рубль 00 копеек. (Классификатор нарушений п. 4.22 (1), 113,2 тыс. рублей). Предмет договора: Поставщик обязуется поставить и передать в собственность Заказчика книги для комплектования библиотечного фонда в соответствии со Спецификацией, а Заказчик обязуется принять и оплатить поставленный товар, в порядке и на условиях, определенных настоящим Контрактом.

В соответствии с п. 4.1 договора срок поставки товара - до 30.11.2022. В соответствии с п. 6.2 договора оплата поставленного товара осуществляется Заказчиком по факту, в течение 10 (десяти) календарных дней с момента подписания сторонами товарной накладной либо акта сдачи-приемки оказания услуги и предоставления Поставщиком счета на оплату (оригинал). В рамках исполнения обязательств, стороной Исполнителя представлена Товарная накладная № 2188 от 11.11.2022 на сумму 113 161 рубль 00 копеек. Первичный учетный документ подписан в двухстороннем порядке. Оплата за поставленный товар произведена стороной Заказчика на основании Платежного поручения № 372989 от 29.11.2022 на сумму 29 061 рубль 06 копеек и платежным поручением № 372990 от 29.11.2022 на сумму 84 099 рублей 94 копейки с нарушением срока оплаты³⁸. (Классификатор нарушений п. 4.44(1), 113,2 тыс. рублей)). Объяснительная записка по установленному факту запрошена у руководителя учреждения Мошнаковой Н.А. Результат закупки достигнут.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Объем проверенных средств – 16 516,9 тыс. рублей.

³⁸ Оплата поставленного товара осуществляется Заказчиком по факту, в течение 10 (десяти) календарных дней с момента подписания сторонами товарной накладной, подписана 11.11.2022, оплата произведена - 29.11.2022.

Инвентаризация перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена с нарушениями требований бюджетного законодательства, имеет признаки формального проведения.

Данные Главной книги и регистров аналитического учета не имеют расхождений с данными годовой бюджетной отчетности (проверка проводилась выборочно). Показатели годовой бюджетной отчетности имеют высокие риски достоверности по причине системных недостатков ведения бюджетного (бухгалтерского) учета нефинансовых активов, расчетов, системных нарушений, допускаемых при отражении фактов хозяйственной жизни.

Учреждением не проведена работа с дебиторской и кредиторской задолженностью в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Закупка товаров, работ и услуг преимущественно осуществлялась у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) в соответствии с пунктом 5 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. При закупке товаров, работ и услуг выявлены нарушения статьи 22, пункта 4 части 1 статьи 93 44-ФЗ, нарушения сроков оплаты Заказчиком.

Акт реагирования:

Представление об устранении нарушений ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

Предписание.

Предложение.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты**

_____ **Козлова О.В.**
«__» _____ 2023 г.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты**

_____ **Иванова Е.А.**
«__» _____ 2023 г.

**Директор
МБУ «МЦБС»**

_____ **Мошнакова Н.А.**
«__» _____ 2023 г.

**Директор
МБУ «ЦОУК»**

_____ **Маршагина М.Б.**
«__» _____ 2023 г.

**Ведущий бухгалтер
МБУ «ЦОУК»**

_____ **Степанова В.А.**
«__» _____ 2023 г.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах.

Один экземпляр акта на ____ листах с приложениями на «__» листах получил _____
_____ 2023 года