

## Акт

проверки полноты и достоверности отчетности об исполнении государственных  
(муниципальных) заданий

пгт. Провидения

15 декабря 2020г.

**Основание назначения и проведения контрольного мероприятия:** план контрольной деятельности организационно – правового управления администрации Провиденского городского округа по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2020г, утвержденный распоряжением главы администрации Провиденского городского округа от 30.12.2019 № 358.

**Тема проверки:** Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания.

**Цель проверки:** Осуществление финансового контроля за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципального задания.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное автономное учреждение «Централизованная библиотечная система Провиденского городского округа».

**Проверяемый период:** с 01.01.2019 по 31.12.2019год.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 16 ноября по 15 декабря 2020г.

**Ответственный исполнитель:** консультант по контрольно – ревизионной работе организационно – правового Управления администрации Провиденского городского округа Казагачева И.В.

Проверка финансово - хозяйственной деятельности МАУ «ЦБС Провиденского ГО» проводится организационно – правовым управлением администрации Провиденского городского округа в рамках его полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля, на основании плана контрольной деятельности организационно – правового управления администрации Провиденского городского округа по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2020 год, утвержденный распоряжением главы администрации Провиденского городского округа от 30.12.2019 № 358 « Об утверждении Плана контрольной деятельности организационно – правового управления администрации Провиденского городского округа по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2020 год».

В проверяемом периоде ведение бухгалтерского учета осуществлялось централизованной бухгалтерией Управления социальной политики администрации Провиденского городского округа (договор на бухгалтерское обслуживание от 30.04.2019).

Ответственными за финансово – хозяйственную деятельность в ревизуемом периоде являлись:

- с правом первой подписи: заместитель главы администрации, начальник Управления социальной политики администрации Провиденского городского округа Альшевская В.Н.;

- заместитель начальника Управления социальной политики администрации Провиденского городского округа Романюк Н.В.;



- с правом второй подписи: директор Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Управления социальной политики администрации Провиденского городского округа» Кузьменко А.А.;

- главный бухгалтер централизованной бухгалтерии Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Управления социальной политики администрации Провиденского городского округа» Бобошко С.В.

Проверка проводилась выборочным методом.

## 1. Общие сведения о проверяемом учреждении

Муниципальное автономное учреждение «Централизованная библиотечная система Провиденского городского округа» (далее - Учреждение) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 03.11.2006 № 174 «Об автономных учреждениях» (с изменениями и дополнениями), на основании Постановления Главы администрации Провиденского муниципального района «О создании муниципального автономного учреждения «Централизованная библиотечная система Провиденского городского округа» от 28.11.2013 № 203.

Учреждение зарегистрировано 07.12.2006 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Чукотскому автономному округу (8705 Территориально обособленные рабочие места в Провиденском и Чукотском районах Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Чукотскому автономному округу); ИНН 8705001946; КПП 870501001; свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 87 № 000109623 ОГРН 1068709010160.

Юридический адрес Учреждения: 689251 Российская Федерация, Чукотский автономный округ, Провиденский городской округ, п. Провидения, ул. Полярная, д. 21.

Сокращенное наименование Учреждения: МАУ «ЦБС Провиденского ГО».

Учреждение имеет структурные подразделения, которые не являются юридическими лицами и действуют на основании утверждаемых Учреждением положений. В структуру Учреждения входят Центральная городская библиотека (с функциональными отделами) в п. Провидения, а также библиотеки обслуживающие население сельских поселений Провиденского городского округа:

- Центральная городская библиотека;
- Библиотека села Новое Чаплино;
- Библиотека села Янракыннот;
- Библиотека села Сиреники;
- Библиотека села Нунлигран;
- Библиотека села Энмелен.

Собственником имущества и Учредителем Учреждения является Провиденский городской округ Чукотского автономного округа.

Функции и полномочия Учредителя от имени Провиденского городского округа осуществляет Управление социальной политики администрации Провиденского городского округа.

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет Управление финансов, экономики и имущественных отношений администрации Провиденского городского округа.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Чукотскому автономному округу для учета операций по исполнению доходов и расходов местного бюджета, средств полученных от приносящей доход деятельности, печать со своим наименованием, штампы, бланки, фирменную символику, закрепленное в оперативном управлении имущество.



Для осуществления финансово – хозяйственной деятельности Управлением федерального казначейства по Чукотскому автономному округу открыты лицевые счета:

- л/с 30886Э48220 для учета средств по иной приносящей доход деятельности и субсидий на выполнение муниципального задания;
- л/с 31886Э48220 для учета средств по субсидиям на иные цели.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с целями и задачами, определенными законодательством РФ, нормативно – правовыми актами, Уставом, путем выполнения работ, оказания услуг в сфере культуры, связанных с информационными и библиотечными услугами.

Общая численность работников по состоянию на 01.01.2020 составляла 19 штатных единиц.

Учреждение предоставило для проверки документы и материалы:

- устав учреждения;
- учетная политика;
- план финансово-хозяйственной деятельности;
- авансовые отчеты сотрудников за проверяемый период;
- бюджетная отчетность;
- регистры бюджетного учета;
- финансовые документы;
- иные первичные документы, относящиеся к вопросам проверки.

## **2. Финансовое обеспечение исполнения муниципального задания**

В муниципальном задании Учреждения предусмотрены муниципальные услуги (работы):

1.1 Услуга библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей. Единицей измерения данной услуги является – процент от общего числа зарегистрированных пользователей удовлетворенных качеством библиотечным, библиографическим и информационным обслуживанием. Утверждено в государственном задании на 2019 год – 96%. Фактически исполнено – 96% .

2.1 Работа по формированию, учету, изучению, обеспечению физического сохранения и безопасности фондов библиотек, включая оцифровку фондов. Единицей измерения данной услуги является количество документов. Запланированный объем услуги - 70631 документов. Фактический объем услуги – 72939 документа. Причина отклонения от утвержденных показателей объема работ – приобретение печатной продукции, дар читателей и организаций, приобретение электронных документов на съемных носителях.

2.2 Работа по библиографической обработке документов и создание каталогов. Единицей измерения данной услуги является количество документов. Запланированный объем услуги - 625 документов. Фактический объем услуги – 1800 документов. Причина отклонения от утвержденных показателей объема работ – в целях поддержания в актуальном состоянии информации о содержании фонда библиотеки продолжилась работа по формированию карточных каталогов.

2.3 Работа по библиотечному, библиографическому и информационному обслуживанию пользователей библиотеки. Единицей измерения данной услуги является количество посещений. Запланированный объем услуги - 38650 посещений. Фактический объем услуги – 41440 посещений. Причина отклонения от утвержденных показателей объема работ – раскрытие книжных фондов для доступного пользования, индивидуальная и групповая работа с пользователями.



Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Провиденского городского округа на эти цели в виде субсидий.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) заключено между учреждением и учредителем от 27.12.2018 № 11/2019. Размер субсидии, на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определен с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат на выполнение работ и нормативных затрат на содержание имущества учреждения по согласованию с Управлением финансов, экономики и имущественных отношений администрации Провиденского городского округа. Субсидия предоставляется Учредителем в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренным Решением Совета депутатов Провиденского городского округа от 12.12.2018 № 153 «О бюджете Провиденского городского округа на 2019г.».

В дополнительном соглашении к соглашению от 27.12.2018 № 11/2019 «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» от 27.12.2019 размер субсидии установлен в сумме 25 900 500,00 (Двадцать пять миллионов девятьсот тысяч пятьсот) рублей 00 копеек, что соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным Решением Совета депутатов Провиденского городского округа от 24.12.2019 № 211 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Провиденского городского округа от 12.12.2018 № 153 «О бюджете Провиденского городского округа на 2019год».

За 2019 выделено субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания в сумме 25 900 500,00 руб., что на 1 456 700,00 руб. меньше суммы определенной в Соглашении о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» от 27.12.2018.

Распоряжением администрации Провиденского муниципального района от 15 сентября 2011 года № 221 утвержден Примерный порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Провиденского муниципального района, находящийся в ведении исполнительного органа местного самоуправления Провиденского муниципального района.

Показатели плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения по поступлениям и выплатам формировались исходя из планируемых объемов субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (работ), субсидий на иные цели, а также от иной приносящей доход деятельности.

### **3. Проверка исполнения учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (План ФХД)**

Субсидия на выполнение муниципального задания предусмотрена на 2019 год в сумме 25 900 500 руб.

Субсидия на иные цели предусмотрена на 2019год в сумме 1 678 700 руб.

Поступлений от оказания учреждением услуг (выполнение работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности не предусмотрено в ПФХД на 2019 год.

Осуществление иной приносящей доход деятельности регламентировано п.2.5 Устава учреждения.

Проверкой исполнения Учреждением Плана ФХД установлено, что План ФХД составлялся с нарушением Требований к плану финансово – хозяйственной деятельности



бюджетных (автономных) учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н (далее – Требование), установлено:

- в нарушение п.7 Требований в текстовом (описательном) разделе содержательной части Плана указана общая балансовая стоимость движимого государственного (муниципального) имущества (с учетом балансовой стоимости особо ценного движимого имущества) в сумме 1 307 907,79 руб., вместо 2 332 176,37 руб.;

- с нарушением п. 8-11 Требований табличного раздела содержательной части плана – таблица 1 «Показатели финансового состояния учреждения (подразделения)», включающая показатели о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах, принятых на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления Плана, отклонения приведены в таблице 1:

| Показатели финансового состояния учреждения                                   | По данным Учреждения Плана ФХД | По данным годового отчета ф.0503730, Ф. 0503769. ф.0503779 | Отклонения    |
|---|--------------------------------|--|---------------|
| Нефинансовые активы   | 10 007 697,98                  | 9 603 706,98   | + 403 991,00  |
| из них: недвижимое имущество, всего   | 7 271 530,61                   | 7 271 530,61   | 0,00          |
| в том числе: остаточная стоимость   | 5 397 066,84                   | 5 273 904,89   | +123 161,95   |
| особо ценное движимое имущество, всего  | 1 307 907,79                   | 2 332 176,37   | -1 024 268,58 |
| в том числе: остаточная стоимость   | 0,00                           | 295 799,35   | -295 799,35   |
| Финансовые активы, всего  | 23 060,94                      | 504 886,33   | -481 825,39   |
| из них: денежные средства учреждения, всего                                   | 0,00                           | 504 886,33   | -504 886,33   |
| в том числе: денежные средства учреждения на счетах                           | 23 060,94                      | 504 886,33   | -504 886,33   |
| денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации | 0,00                           | 0,00   | 0,00          |
| иные финансовые инструменты   | 0,00                           | 0,00   | 0,00          |
| дебиторская задолженность по расходам   | 0,00                           | 0,00   | 0,00          |
| дебиторская задолженность по расходам   | 351 056,42                     | 0,00   | +351 056,42   |
| Обязательства, всего:   | 0,00                           | 4 934,00   | -4 934,00     |
| из них долговые обязательства   | 0,00                           | 0,00   | 0,00          |
| кредиторская задолженность  | 0,00                           | 4 934,00   | - 4 934,00    |
| в том числе: просроченная кредиторская задолженность                          | 0,00                           | 0,00   | 0,00          |

- таблица 2 «Плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения (подразделения)», составлена на этапе формирования проекта бюджета на очередной финансовый год, исходя из представленной учредителем, информации о планируемых



объемах расходных обязательств. Расхождений с годовой бухгалтерской отчетностью не выявлено;

- таблица 2.1 «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения (подразделения)» в Плане ФХД представлены в размере 5 362 900,00 руб., что не соответствует показателям Плана ФХД таблицы 2. Отклонения представлены в таблице 2:

| Наименование показателя                              | Всего на закупки            |              | Отклонения |
|--|-----------------------------|--------------|------------|
|  | Таблица 2 (вид расхода 244) | Таблица 2.1  |            |
| Выплаты по расходам на закупку товаров, работ, услуг | 5 413 300,00                | 5 362 300,00 | +51 000,00 |

- таблица 3 «Сведения о средствах, поступающих во временное распоряжение учреждения (подразделения), расхождений с годовой бухгалтерской отчетностью не выявлено;

- таблица 4 «Справочная информация», расхождений с годовой бухгалтерской отчетностью не выявлено.

- в нарушение п.18 Требований в оформляющей части Плана отсутствует подпись главного бухгалтера.

К плану ФХД представлены расчеты (обоснования), формируемые по форме согласно Приложению 2 к Требованиям к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 28.07.2010г. N 81н. Проверкой расчетов (обоснований) плановых показателей установлено:

- в расчете (обоснование) страховых взносов на обязательное страхование в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (код видов расходов 119) не заполнена строка 2.2 с применением ставки взносов в Фонд социального страхования РФ по ставке 0 %, у десяти застрахованных лиц, база для начисления превысила предельную величину базы взносов на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

- в расчете (обоснование) расходов на оплату услуг связи указан один телефонный номер, один платеж в год и стоимость за единицу 227600,00 руб., в расчете должны учитывать всё количество абонентских номеров, количество месяцев предоставления услуги, ежемесячную абонентскую плату.

Общая сумма расходов Учреждения на закупки товаров, работ, услуг, отраженная в Плане, подлежит детализации в плане закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, формируемом в соответствии с Федеральным Законом от 18.07.2011 № 223 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» согласно положениям части 2 статьи 15 Федерального закона 05.04.2013 № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Анализ исполнения Плана ФХД в разрезе выплат предусмотренных планом представлен в таблице 3:

| Выплаты в разрезе КОСГУ | План ФХД на 2019 год (руб.) | Исполнено фактически за 2019 | Остаток (руб.) (графа 2 - графа 3) | Показатель исполнения, % (графа 3 / графа 2 x 100) |
|-------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------------------|--|
|-------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------------------|--|



|   |               | год (руб.)    |             |      |
|---|---------------|---------------|-------------|------|
| 1   | 2             | 3             | 4           | 5    |
| 211   | 16 437 800,00 | 16 437 716,03 | 83,97       | 100  |
| 212   | 0,00          | 68 020,00     | - 68 020,00 |      |
| 213   | 3 950 200,00  | 3 950 145,83  | 54,17       | 100  |
| Прочая<br>закупка<br>товаров,<br>работ и<br>услуг | 5 342 000,00  | 5 277 423,19  | 64 576,81   | 98,7 |

Утвержденный План ФХД и утвержденный ФХД с учетом изменений размещаются в сети Интернет на официальном сайте <http://www.bus.gov.ru> (пункт 3 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»). В целях обеспечения открытости и доступности План ФХД, годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения, муниципальное задание на оказание услуг (выполнение работ), сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятий и их результаты подлежат размещению в сети Интернет на официальном сайте. План ФХД от 27.12.2018 на 2019, годовая бухгалтерская отчетность учреждения, муниципальное задание на оказание услуг, в нарушение статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» не опубликованы на официальном сайте учреждения.

#### 4. Анализ показателей финансовой отчетности учреждения

Учреждение ведет отдельный учет по источникам финансового обеспечения:

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 4 – субсидии на выполнение муниципального задания;
- 5 – субсидии на иные цели.

Остатки денежных средств на лицевых счетах учреждения на 01 января 2020 года приведены в таблице 4:

| Вид деятельности | Номер лицевого счета | По данным годового отчета ф.0503779 (руб.) | По данным Управления Федерального казначейства (руб.) | отклонения |
|------------------|----------------------|--|---|------------|
| 2                | 30886Э48220          | 5 000,00                                   | 5 000,00  | -          |
| 4                | 30886Э48220          | 0,00                                       |   |            |
|                  |                      | 5 000,00                                   | 5 000,00  | -          |
| 5                | 31886Э48220          | 18 060,94                                  | 18 060,94   | -          |



Расхождений с годовой бухгалтерской отчетностью не обнаружено.

По данным годового отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» задолженность Учреждения составила:

Дебиторская задолженность на 01.01.2020г. – 351056,42 рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2020г. - составляла 18060,94 рублей.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств на основании приказа Учреждения от 01.11.2019 № 38/1 од. По результатам инвентаризации расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не выявлялось. Порядок проведения инвентаризации утвержден при принятии Учреждением учетной политики (Приложение № 2 к Учетной политике). При проверке сведений о движении нефинансовых активов учреждения (по виду деятельности – субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания), в разделе 1 «Движение основных средств» установлено:

- с нарушением федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н учитывалась группа «Библиотечный фонд». Группа «Библиотечный Фонд» должна учитываться в составе прочих основных средств - счет 0 101 08 000 в сумме 2 818 773,30 рублей. В ходе проверки нарушение устранено. (Приложение 1).

## 5. Расчеты с подотчетными лицами

Выдача наличных денег в виде авансов под отчет на расходы, производится на основании письменного заявления работника, с указанием назначения аванса. Денежные средства выдаются под отчет на хозяйственные нужды на срок, который указан в приказе руководителя. По истечении этого срока авансовый отчет сдается в бухгалтерию. При направлении сотрудников в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в соответствии с постановлением Правительства от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных, государственных органах, работникам внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений». По возвращении из командировки сотрудник представляет авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней. В ходе выборочной проверки установлено:

- Авансовый отчет (форма по ОКУД 0504505) от 11.03.2019 № 1 заполнен с нарушением 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» (не заполнена строка «утверждаю», отчет в сумме прописью, нет даты, не заполнена строка структурное подразделение, должность подотчетного лица, отсутствует подпись руководителя структурного подразделения, отсутствует подпись бухгалтера – кассира, нет даты).

За период настоящей проверки по данным Учреждения проверок финансово – хозяйственной деятельности сторонними контролирующими органами не проводились.



Акт составлен на 11 листах два листа приложения в двух экземплярах.

Консультант по контрольно -  
ревизионной работе организационно -  
правового Управления

  
\_\_\_\_\_ И.В. Казагачева


И.о директора МАУ «ЦБС  
Провиденского городского округа»

  
\_\_\_\_\_ А.Н. Павлова

Директор централизованной  
бухгалтерии УСП администрации  
Провиденского городского округа

  
\_\_\_\_\_ А.А. Кузьменко

Один экземпляр акта получил (а):

 А.Н. Бабаяева  
и.о директора МАУ «ЦБС Провиденского ГО»  
\_\_\_\_\_