

Акт

плановой выездной проверки использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района, их отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Щекинская городская централизованная библиотечная сеть».

г. Щекино

24 ноября 2021 г.

Проверка проведена на основании ст.157, ст.265, ст.266.1,ст.269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании плана контрольных мероприятий сектора муниципального финансового контроля на 2021 год, распоряжения комитета по административно-техническому надзору администрации Щекинского района от 25 октября 2021 года № 30 «О проведении проверки».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района, их отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Проверяемый период: 2020 год, текущий период 2021 года.

Проверка проведена проверочной группой сектора муниципального финансового контроля комитета по административно-техническому надзору администрации Щекинского района в составе начальника сектора муниципального финансового контроля комитета по административно-техническому надзору администрации Щекинского района Евстигнеевой Н.Г., руководителя ревизионной группы и консультанта Беленковой С.В.

Срок проведения проверки составил 17 рабочих дней с 26.10.2021 по 24.11.2021.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Щекинская городская централизованная библиотечная сеть».

Сокращенное наименование: МБУК «ЩГЦБС».

ОГРН 1087154044174

ИНН 7118501935

Учредителем МБУК «ЩГЦБС» является муниципальное образование город Щекино Щекинского района.

Функции и полномочия учредителя МБУК «ЩГЦБС» осуществляет администрация муниципального образования Щекинский район. Органом, осуществляющим координацию деятельности МБУК «ЩГЦБС», является комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования Щекинский район.

Ведение бухгалтерского и бюджетного учета производится на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 01.09.2015 № 4, заключенного между МБУК «ЩГЦБС» и МКУ «Щекинская городская централизованная бухгалтерия» (МКУ «ЩГЦБ»).

Согласно данным карточки образцов подписей № 2 правом подписи платежных и иных документов при совершении операции по лицевому счету наделены:

первой подписи

- директор МБУК «ЩГЦБС» Татарникова Жанна Евгеньевна;

- методист МБУК «ЩГЦБС» Радченко Инна Николаевна,

второй подписи

- бухгалтер 1 категории МКУ «ЩГЦБ» Третьякова Наталья Васильевна;

- ведущий бухгалтер МКУ «ЩГЦБ» Деменина Надежда Владимировна.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ЩГЦБС» в проверяемом периоде в банке получателя: отделение Тула г. Тула открыт расчетный счет 40701810570031000033, получатель УФК по Тульской области (Финансовое управление

администрации Щекинского района (МБУК «ЩГЦБС») л/счета № 851030028, №85130029.

МБУК «ЩГЦБС» с 17.07.2017 возглавляет директор Татарникова Жанна Евгеньевна.

Деятельность МБУК «ЩГЦБС» осуществляется на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Щекинский район от 15.09.2020 № 9-1003.

Место нахождения Учреждения: 301248, Тульская область, г. Щекино, ул. Ленина, д.15.

Учреждение имеет структурные подразделения:

- Щекинская городская Центральная библиотека, 301248, г.Щекино, ул.Ленина, д. 15;
- Щекинская городская библиотека № 1, 301246, г.Щекино, ул. Лукашина, д.2;
- Щекинская городская детская библиотека, 301246, г. Щекино, ул. Юбилейная, д.10.

МБУК «ЩГЦБС» выполняет муниципальное задание, которое соответствует предусмотренным в п. 2.3 Устава основным видам деятельности учреждения, формируется и утверждается Учредителем.

Проверка проводилась выборочным способом, путем рассмотрения и анализа предоставленных документов и сведений.

Проверкой установлено:

1. Соблюдение правовых актов, устанавливающих порядок предоставления и использования субсидий

Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на выполнение муниципального задания из бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района муниципальным бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования город Щекино Щекинского района утвержден в ч. II постановления администрации Щекинского района от 08.10.2018 № 10-1303.

Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели из бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района муниципальным бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования город Щекино Щекинского района утвержден постановлением администрации Щекинского района от 21.12.2020 №12-1521.

Субсидии предоставляются при условии заключения между учредителем и учреждением Соглашений о порядке и условиях предоставления учреждению из бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели.

Соглашение о порядке и условиях предоставления МБУК «ЩГЦБС» из бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы заключено 27.12.2019. Дополнительные соглашения заключены 17.02.2020, 31.08.2020 и 17.12.2020. В 2020 году определено предоставление МБУК «ЩГЦБС» субсидии в размере 5397600,00 руб.

Муниципальное задание МБУК «ЩГЦБС» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждено главой администрации Щекинского района А.С. Гамбургом от 11.02.2020.

Муниципальным заданием определено:

1. Наименование муниципальной услуги:
библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки;

библиографическая обработка документов и создание каталогов.

2. Категории потребителей муниципальной услуги: физические лица, юридические лица.

3. Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги:

количество посещений- 40600 единиц;

количество документов - 3045 единиц.

4. Наименование работы: формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек, включая оцифровку фондов.

5. Показатели, характеризующие объем работы: количество документов - 63800 единиц.

Соглашение о порядке и условиях предоставления МБУК «ЩГЦБС» из бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы заключено 27.12.2019. Дополнительные соглашения заключены 17.02.2020 и 17.12.2020. С учетом изменений в 2020 году определено предоставление МБУК «ЩГЦБС» субсидии в размере 843900,00 руб., в том числе:

- по коду БК 851.0801.0210280100.612 (по Закону Тульской области от 20.07.2011 № 1619-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов»)– 747400,00 руб.;

- по коду БК 851.0801.0210380130.612(по Закону Тульской области от 20.12.1995 № 21-ЗТО «О библиотечном деле»)- 96500,00 руб.

Соглашение № 016/26 о порядке и условиях предоставления МБУК «ЩГЦБС» из бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы заключено 30.12.2020. Дополнительные соглашения заключены 26.02.2021 и 27.09.2021. С учетом изменений субсидия в 2021 году должна быть предоставлена МБУК «ЩГЦБС» в размере 6387424,19руб.

Муниципальное задание МБУК «ЩГЦБС» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждено главой администрации Щекинского района А.С. Гамбургом (Постановление от 21.01.2021 № 1-50).

Муниципальным заданием определено:

1. Наименование муниципальной услуги:

библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки;

библиографическая обработка документов и создание каталогов.

2. Категории потребителей муниципальной услуги: физические лица, юридические лица.

3. Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги:

количество посещений- 40600 единиц;

количество документов - 3045 единиц.

4. Наименование работы: формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек, включая оцифровку фондов.

5. Показатели, характеризующие объем работы: количество документов - 63800 единиц.

Соглашение № 016/27 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели МБУК «ЩГЦБС» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов заключено 30.12.2020. Дополнительное соглашение заключено 27.09.2021. С учетом изменений субсидия в 2021 году должна быть предоставлена МБУК «ЩГЦБС» в размере 202326,05 руб., в том числе:

- по коду БК 851.0801.0210280100.612 (по Закону Тульской области от 20.07.2011 № 1619-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов»)– 88226,05 руб.;

- по коду БК 851.0801.0210380130.612 (по Решению Собрания депутатов МО г.Щекино Щекинского района от 15.11.2019 3 19-87 «О предоставлении ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам МБУК «Щекинская городская централизованная библиотечная сеть»» - 114100,00 руб.

2. Использование условий, обязательств, предусмотренных Соглашениями на получение субсидий.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов утвержден директором МБУК «ЩГЦБС», подписан директором-главным бухгалтером МКУ «Щекинская городская централизованная бухгалтерия» и исполнителем, согласован председателем комитета по культуре, молодежной политике и спорту и начальником отдела по бухгалтерскому учету и отчетности администрации Щекинского района.

Планом ФХД на 2020 год объем субсидий:

- на выполнение муниципального задания в первоначальной редакции запланирован в сумме 5264700,00 руб., в окончательной редакции по состоянию на 21.12.2020г. плановый объем субсидий увеличен до 5397600,00 руб.;

- на иные цели в первоначальной редакции запланирован в сумме 835700,00 руб., в окончательной редакции по состоянию на 21.12.2020г. плановый объем субсидий на иные цели увеличен до 843900,00 руб.

Согласно отчету, об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) исполнено плановых назначений по доходам по состоянию на 01.01.2021 в сумме 6178526,87 руб., или на 98,99 % от утвержденных годовых плановых назначений (6241500,00руб.), в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания - 5381470,92 руб., или 99,7 % от плана (5397600,00 руб.);

- субсидия на иные цели - 797055,95 руб., или 94,4 % от плана (843900,00 руб.).

Использование (расходы) Учреждением субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 году представлено в таблице №1.

Таблица № 1

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений (руб.)	Исполнено плановых назначений (руб.)	Отклонение (гр. 4-гр. 3) (руб.)	Процент исполнения (гр.4/гр.3х100) %
1	2	3	4	5	6
Фонд оплаты труда учреждений	111	3649531,93	3649531,93	-	100
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	1150668,07	1150635,01	-33,06	99,99
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	580700,00	564652,98	-16047,02	97,24
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	16700,00	16651,00	-49,00	99,70
Расходы всего		5397600,00	5381470,92	-16129,08	99,7

Использование (расходы) Учреждением субсидии на иные цели в 2020 году представлено в таблице №2.

Таблица № 2

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений (руб.)	Исполнено плановых назначений (руб.)	Отклонение (гр. 4-гр. 3) (руб.)	Процент исполнения (гр.4/гр.3х100) %
1	2	3	4	5	6
Фонд оплаты труда учреждений	111	74100,00	74079,89	-20,11	99,97
Иные выплаты персоналу казенных учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	592200,00	556243,33	-35956,67	93,92
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	177600,00	166732,73	-10867,27	93,88
Расходы всего		843900,00	797055,95	-46844,05	94,4

Из данных таблицы следует, что плановые назначения МБУК «ЩГЦБС» на 2020 год исполнены менее 95 % :

- на иные выплаты персоналу казенных учреждений, за исключением фонда оплаты труда – 93,92%;
- на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений – 93,88%.

Полученные средства субсидий использованы в полном объеме. Остатков денежных средств по состоянию на 01.01.2021 не значится.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден директором МБУК «ЩГЦБС», подписан директором-главным бухгалтером МКУ «Щекинская городская централизованная бухгалтерия» и исполнителем, согласован председателем комитета по культуре, молодежной политике и спорту и начальником отдела по бухгалтерскому учету и отчетности администрации Щекинского района.

Планом ФХД на 2021 год объем субсидий:

- на выполнение муниципального задания в первоначальной редакции запланирован в сумме 6205021,19 руб., в окончательной редакции по состоянию на 30.09.2021г. плановый объем субсидий на выполнение муниципального задания увеличен до 6387424,19 руб. ;
- на иные цели в первоначальной редакции запланирован в сумме 192328,04 руб., в окончательной редакции по состоянию на 30.09.2021г. плановый объем субсидий на иные цели увеличен до 202326,05 руб.

К планам ФХД приложены расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованные при формировании плана.

Соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий определено, что перечисление субсидий осуществляется ежемесячно в суммах и в соответствии с заявками от фактической потребности субсидии.

Согласно отчету, об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) исполнено плановых назначений по доходам по состоянию на 01.10.2021 в сумме 4798821,63 руб., или на 72,8 % от утвержденных годовых плановых назначений (6589750,24руб.), в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания - 4637837,63 руб., или 72,6 % от плана (6387424,19 руб.);

- субсидия на иные цели - 160984,00 руб., или 79,6 % от плана (202326,05 руб.).

Использование (расходы) Учреждением субсидии на выполнение муниципального задания на 01.10.2021 представлено в таблице № 3.

Таблица № 3

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений (руб.)	Исполнено плановых назначений (руб.)	Отклонение (гр. 4-гр. 3) (руб.)	Процент исполнения (гр.4/гр.3 x100) %
1	2	3	4	5	6
Фонд оплаты труда учреждений	111	4330500,00	2980975,47	-1349524,53	68,83
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	1295724,19	862922,04	-432802,15	66,59
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	544100,00	250964,43	-293135,57	46,12
Закупка энергетических ресурсов	247	200500,00	147069,04	-53430,96	73,35
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	16600,00	12066,00	-4534,00	72,68
Расходы всего		6387424,19	4253996,98	-2133427,21	66,59

Использование (расходы) Учреждением субсидии на иные цели на 01.10.2021 представлено в таблице № 4.

Таблица № 4

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений (руб.)	Исполнено плановых назначений (руб.)	Отклонение (гр. 4-гр. 3) (руб.)	Процент исполнения (гр.4/гр.3x100) %
1	2	3	4	5	6
Фонд оплаты труда учреждений	111	87600,00	54492,60	-33107,40	62,20
Иные выплаты персоналу казенных учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	88226,05	78228,00	-9998,05	88,66
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	26500,00	12656,77	-13843,23	47,76
Расходы всего		202326,05	145377,37	-56948,68	71,85

По состоянию на 01.10.2021 не исполнены назначения на общую сумму 399447,28руб., в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания - 383840,65 руб.;

- субсидия на иные цели - 15606,63 руб.

Данные Плана ФХД с последними изменениями на 30.09.2021 соответствуют показателям отчета, об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737).

В нарушение п. 4.3.5.1 Соглашения о порядке и условиях предоставления МБУК «ЩГЦБС» из бюджета муниципального образования г. Щекино Щекинского района

субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации не оформлены отчеты о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия.

3. Целевое использование субсидий.

Администрацией муниципального образования г. Щекино Щекинского района:

- на основании постановления от 30.11.2009 № 11-266 передано в безвозмездное пользование МБУК «ЩГЦБС» с постановкой на баланс нежилое встроенное помещение по адресу г. Щекино, ул. Лукашина, д. 2 общей площадью 36,96 кв.м. балансовой стоимостью 49711,10 руб.;

- по договору от 01.07.2011 №6 переданы в оперативное управление МБУК «ЩГЦБС» нежилые встроенные помещения по адресу г.Щекино, ул. Ленина д. 15 площадью 11,4кв.м. балансовой стоимостью 22432,60 руб. и 102,4 кв.м. балансовой стоимостью 201499,88 руб.;

- по договору от 23.08.2011 № 10 передано в оперативное управление МБУК «ЩГЦБС» следующее имущество:

нежилое встроенное помещение по адресу г. Щекино, ул. Лукашина, д. 2 общей площадью 201,4 кв.м. балансовой стоимостью 683989,00 руб.;

нежилое встроенное помещение по адресу г. Щекино, ул. Молодежная, д. 12 общей площадью 62,4 кв.м. балансовой стоимостью 177830,00 руб. (Изъято на основании постановления от 08.12.2011 № 12-464);

нежилое встроенное помещение по адресу г. Щекино, ул. Юбилейная, д. 10 общей площадью 147,9 кв.м. балансовой стоимостью 350472,00 руб.

По состоянию на 01.01.2021 на балансе учреждения числилось:

- основных средств на общую сумму 2918965,44 руб., в том числе нежилые помещения общей стоимостью 1308104,58 руб.

- материальных запасов на общую сумму 26336,18 руб.

Учет операций по выбытию и перемещению основных средств и материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7. В ходе проверки представлены муниципальный контракт на поставку компьютерной техники, товарная накладная, журналы операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2021 год, оборотно-сальдовые ведомости по счетам 101 «Основные средства» и 105 «Материальные запасы».

Списание материальных запасов и основных средств на нужды учреждения производится на основании актов на списание, ведомостей выдачи материальных запасов на нужды учреждения.

На основании приказа директора МБУК «ЩГЦБС» от 28.10.2020 № 35 проведена годовая инвентаризация основных средств, материальных запасов, денежных документов, находящихся на балансе и числящихся на забалансовых счетах по состоянию на 01.10.2020. В приказе указаны: состав инвентаризационной комиссии; сроки ее проведения. Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями.

Излишек и недостач не установлено.

При проверке правильности ведения расчетов с поставщиками и подрядчиками выявлено следующее:

-по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется журнал операций № 4 на основании соответствующих документов (счетов, счетов фактур, накладных, актов выполненных работ и оказанных услуг);

- документы подшиты в хронологическом порядке;

- в целях выверки расчетов с дебиторами и кредиторами составляются акты сверок взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками.

По данным журнала операций №4 по состоянию на 30.09.2021 значится текущая (за сентябрь 2021 года) кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками на общую сумму 32718,62 руб., в том числе:

- услуги связи – 4204,94 руб.;
- коммунальные услуги – 17441,78 руб.;
- прочие работы и услуги – 11071,90 руб.

Согласно справки № 388623 по состоянию на 01.10.2021 года о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам организаций и индивидуальных предпринимателей, предоставленных УФНС России по Тульской области налоговые санкции отсутствуют.

Штатное расписание по состоянию на 01.01.2021 утверждено директором МБУК «ЩГЦБС» и согласовано главой администрации Щекинского района, председателем комитета по культуре, молодежной политике и спорту администрации Щекинского района, директором-главным бухгалтером МКУ «ЩГЦБ» в количестве 11 штатных единиц месячным фондом заработной платы в размере 348600,00руб.

Штатное расписание по состоянию на 01.10.2021 утверждено директором МБУК «ЩГЦБС» и согласовано директором-главным бухгалтером МКУ «ЩГЦБ» в количестве 11 штатных единиц месячным фондом заработной платы в размере 360875,00руб.

Фактическая численность основных работников по состоянию на 25.10.2021 года составляет 11 человек. Вакантных ставок нет.

Тарификационные списки работников МБУК «ЩГЦБС» по состоянию на 01.01.2021, на 02.03.2021, на 01.10.2021 подписаны директором МБУК «ЩГЦБС».

Положение «Об условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры муниципального образования город Щекино Щекинского района» утверждено постановлением главы администрации Щекинского района от 07.12.2017 № 12-1629 (изменения от 21.12.2020 № 12-1522).

Положение об условиях оплаты труда работников МБУК «ЩГЦБС» утверждено приказом директора МБУК «ЩГЦБС» от 30.12.2020 № 44, согласовано заместителем главы администрации Щекинского района.

Положение о премиальных выплатах работникам МБУК «ЩГЦБС» утверждено приказом директора МБУК «ЩГЦБС» от 30.12.2020 № 45, согласовано заместителем главы администрации Щекинского района.

Наименования должностей в штатном расписании МБУК «ЩГЦБС» на 01.01.2021, установлены согласно приказу Минздравсоцразвития РФ от 31.08.2007 N 570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии» по должностям: главный библиотекарь, библиотекарь, методист библиотеки.

Размеры должностных окладов работников установлены в штатном расписании на 01.01.2021 согласно р.2 Положения об условиях оплаты труда работников МБУК «ЩГЦБС».

В тарификационном списке по состоянию на 01.01.2021, согласно Положению об условиях оплаты труда работников МБУК «ЩГЦБС» (далее - Положение) и приказам директора МБУК «ЩГЦБС», установлены повышающие коэффициенты к должностным окладам:

- за выслугу лет: п.2.3 Положения, приказы от 28.12.2020 № 43, от 31.03.2021 № 11;
- персональный повышающий коэффициент: п. 2.4 Положения, приказы от 15.01.2021 № 4, от 29.09.2021 № 24.

Сплошным порядком проверено начисление заработной платы работникам МБУК «ЩГЦБС» за апрель-сентябрь 2021 года на общую сумму 2241644,03 руб. Заработная


плата начислялась согласно штатному расписанию, тарификационному списку, табелю учета использования рабочего времени (форма по ОКУД 0504421), приказам о премировании сотрудников, приказам о предоставлении отпуска. Нарушений не установлено.

Информация о результатах проверки:

1. Согласно отчету, об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) исполнено плановых назначений по доходам:
 - по состоянию на 01.01.2021 в сумме 6178526,87 руб., или на 98,99 % от утвержденных годовых плановых назначений (6241500,00руб.). Полученные средства субсидий использованы в полном объеме;
 - по состоянию на 01.10.2021 в сумме 4798821,63 руб., или на 72,8 % от утвержденных годовых плановых назначений (6589750,24руб.).
2. В нарушение п. 4.3.5.1. Соглашения о порядке и условиях предоставления МБУК «ЩГЦБС» из бюджета муниципального образования г. Щекино Щекинского района субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации не оформлены отчеты о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия.
3. Данные Плана ФХД соответствуют показателям отчета, об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737).
4. По состоянию на 01.01.2021 на балансе учреждения числилось:
 - основных средств на общую сумму 2918965,44 руб., в том числе нежилые помещения общей стоимостью 1308104,58 руб.
 - материальных запасов на общую сумму 26336,18 руб.
5. По данным журнала операций №4 по состоянию на 30.09.2021 значится текущая (за сентябрь 2021 года) кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками на общую сумму 32718,62 руб.
6. Согласно справки № 388623 по состоянию на 01.10.2021 года о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам организаций и индивидуальных предпринимателей, предоставленных УФНС России по Тульской области налоговые санкции отсутствуют.
7. Сплошным порядком проверено начисление заработной платы работникам МБУК «ЩГЦБС» за апрель-сентябрь 2021 года на общую сумму 2241644,03 руб. Заработная плата начислялась согласно штатному расписанию, тарификационному списку, табелю учета использования рабочего времени (форма по ОКУД 0504421), приказам о премировании сотрудников, приказам о предоставлении отпуска. Нарушений не установлено.

МБУК «ЩГЦБС» вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Начальник сектора муниципального
финансового контроля комитета по
административно-техническому надзору,
руководитель проверочной группы



Н.Г. Евстигнеева

Копию акта проверки получил (а):

Татарникова Мария Евстигнеевна 29.11.2021

(Фамилия, имя, отчество, дата, подпись)