КОПИЯ

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА УЛЬЯНОВСКА
432017, Ульяновск, Кузнецова, 7 тел. (8422)41-40-76, факс (8422)42-58-79
e-mail: fin@ulmeria.ru

Акт № 16

Планового выездного контрольного мероприятия проведенного
в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Руслан»

432017, г. Ульяновск, ул. Кузнецова, 7 каб. 124 29 июля 2021 года

Контрольное мероприятие проведено на основании:

Распоряжения Финансового управления администрации города Ульяновска от 15.12.2020 № 93 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по осуществлению Финансовым управлением администрации города Ульяновска полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2021 год»;

Распоряжения Финансового управления администрации города Ульяновска от 22.06.2021 № 35 «О назначении планового выездного контрольного мероприятия».

Тема контрольного мероприятия: проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «город Ульяновск» бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Проверяемый период: 2020 год, текущий период 2021 года.

Контрольное мероприятие проведено: начальником контрольно-ревизионного отдела Барановой О.А., консультантом контрольно-ревизионного отдела Петровой О.Л., главным специалистом экспертом контрольно-ревизионного отдела Антоновой Д.А.

Срок проведения контрольного мероприятия составил: 20 рабочих дней с 28.06.2021 по 23.07.2021.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Руслан» (далее – МБУК «Руслан», учреждение), создано на основании постановления мэрии города Ульяновска от 07 ноября 2011 г. № 5127 «О создании муниципального бюджетного учреждения» путём изменения типа существующего муниципального учреждения культуры «Руслан».

ИНН/ОГРН: 7328020339/1027301586256

Юридический адрес: 432059, Ульяновская область, город Ульяновск, улица 40-летия Победы, дом 15.

МБУК «Руслан» по своей организационно-правовой форме является учреждением, тип учреждения – бюджетное учреждение.

Копия верна
заместитель начальника
отдела правового и кадрового
обеспечения Финансового управления

Учредителем МБУК «Руслан», является администрация города Ульяновска, функции и полномочия Учредителя учреждения от имени администрации города Ульяновска осуществляет Управление культуры и организации досуга населения администрации города Ульяновска (далее – Учредитель, Управление культуры).

Устав МБУК «Руслан» утвержден приказом начальника Управления культуры от 24.01.2012 №23, согласован с заместителем председателя Комитета по управлению городским имуществом и земельными ресурсами администрации города Ульяновска и зарегистрирован в Инспекции Федеральной налоговой службы России по Заволжскому району города Ульяновска (далее - Устав).

Согласно Уставу МБУК «Руслан» осуществляет следующие виды деятельности:

- создание и организация работы любительских творческих коллективов, кружков, студий, любительских объединений, клубов по интересам различной направленности и других клубных формирований;
- проведение различных по форме и тематике культурно-массовых мероприятий-праздников, представлений, смотров, фестивалей, конкурсов, концертов, выставок, вечеров, спектаклей, игровых развлекательных программ и других форм показа результатов творческой деятельности клубных формирований;
- проведение спектаклей, концертов и других культурно - зрелищных и выставочных мероприятий, в том числе с участием профессиональных коллективов, исполнителей, авторов;
- организация работы лекториев, народных университетов, школ и курсов по различным отраслям знаний, других форм просветительской деятельности, в том числе и на абонементной основе;
- оказание консультативной, методической и организационно-творческой помощи в подготовке и проведении культурно-досуговых мероприятий;
- изучение, обобщение и распространение опыта культурно-массовой, культурно-воспитательной, культурно-зрелищной работы Учреждения и других культурно-досуговых учреждений;
- повышение квалификации творческих и административно-хозяйственных работников учреждения и других культурно-досуговых учреждений;
- осуществление справочной, информационной и рекламно-маркетинговой деятельности;
- организация кино - и видеообслуживания населения;
- предоставление гражданам дополнительных досуговых и сервисных услуг.

Должность директора МБУК «Руслан» с 19.04.2011 по 16.09.2020 замещала Аристова Ирина Павловна (приказ «О приёме работника на

работу» от 19.04.2011 № 93, приказ «О прекращении трудового договора с работником» от 16.09.2020 № 108-л).

Должность директора МБУК «Руслан» с 17.09.2020 по 16.10.2020 замещал Аряпов Марат Растямович (приказ «О приёме работника на работу» от 17.09.2020 № 113-л, приказ «О прекращении трудового договора с работником» от 16.10.2020 № 124-л).

Должность исполняющего обязанности директора МБУК «Руслан» в период с 17.10.2020 по 04.11.2020 замещал Родин Александр Викторович (приказ «О возложении обязанностей» от 10.10.2020 № 125-л).

Должность директора МБУК «Руслан» с 05.11.2020 замещает Никушина Ольга Петровна (приказы «О приёме работника на работу» от 05.11.2020 № 151-л, 05.05.2021 № 49-л).

Должность главного бухгалтера с 09.06.2011 замещает Суркова Юлия Анатольевна (приказ «О приёме работника на работу» от 09.06.2011 № 55).

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности учреждения в Управлении Федерального казначейства по Ульяновской области открыты лицевые счета:

• № 20686U97590 – лицевой счёт бюджетного (автономного) учреждения;

• № 21686U97590 – отдельный лицевой счёт бюджетного (автономного) учреждения.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Проверка наличия и анализ показателей утверждённого муниципального задания на 2020, 2021 годы. Соответствие муниципального задания основной деятельности учреждения, предусмотренной уставом.
Соблюдение требований к составлению и представлению отчётов о выполнении муниципального задания

Муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ) основной деятельностью бюджетного учреждения признаётся деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых учреждение создано.

Бюджет муниципального образования «город Ульяновск» на 2020, 2021 годы утверждён решениями Ульяновской Городской Думы:

• от 27.11.2019 № 119 «Об утверждении бюджета муниципального образования «город Ульяновск» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – решение УГД от 27.11.2019 № 119);

• от 09.12.2020 № 57 «Об утверждении бюджета муниципального образования «город Ульяновск» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение УГД от 09.12.2020 № 57).

Указанные решения УГД опубликованы в газете «Ульяновск сегодня» от 29.11.2019 № 112 (1967) – на 2020 год, от 11.12.2020 № 112(2090) – на 2021 год.

Муниципальные задания утверждены на срок, соответствующий установленному решениями УГД от 27.11.2019 № 119, от 09.12.2020 № 57 сроку формирования бюджета города.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета).

Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «город Ульяновск» и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утверждённого постановлением администрации города Ульяновска от 18.12.2015 № 6478 (далее – Положение о формировании муниципального задания от 18.12.2015 № 6478) установлены формы муниципального задания и отчёта о выполнении муниципального задания.

В соответствии с требованиями Положения о формировании муниципального задания от 18.12.2015 № 6478 муниципальные задания сформированы:

• на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов – 29.12.2019 (далее – муниципальное задание на 2020 год);

• на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов – 30.12.2020, № 2 – от 17.03.2021, № 3 от 20.04.2021 (далее – муниципальное задание на 2021 год).

В соответствии с пунктом 8 Положения о формировании муниципального задания от 18.12.2015 № 6478 муниципальное задание и отчёт о выполнении муниципального задания размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» МБУК «Руслан».

Согласно пункту 2 Положения о формировании муниципального задания от 18.12.2015 № 6478 муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения, с учётом показателей выполнения муниципальным учреждением муниципального задания в отчетном финансовом году, а также с учетом предложений муниципального учреждения, касающихся потребности в соответствующих

услугах и работах, оцениваемой на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и результатами работ, возможностей муниципального учреждения по оказанию услуг и выполнению работ.

Муниципальные задания МБУК «Руслан» на 2020, 2021 годы сформированы в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными Уставом учреждения.

В соответствии с муниципальными заданиями на 2020, 2021 годы учреждение проводит работы:

- «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества».

Категории потребителей работы – в интересах общества.

Показатели, характеризующие объём муниципальной работы за 2020, 2021 годы приведены в таблице № 1.

Таблица № 1

№ п/п	Наименование показателя, характеризирующего содержание работы	Показатель, характеризующий условия (формы) оказания работы	Показатель, объема работы	Значение показателя объёма работы	
				2020 год	2021 год
«Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества»					
1	Не указано	Не указано	Количество клубных формирований	81	22

Показатели, характеризующие и качество работы за 2020, 2021 годы приведены в таблице № 2.

Таблица № 2

№ п/п	**Наименование показателя качества работы**	**Ед. изм.**	**Значение показателя качества работы**	
			2020 год	**2021 год**
«Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества»				
1	Удельный вес населения, занимающегося в клубных формированиях	процент	0,33	0,08
2	Среднее количество посетителей или участников мероприятий	чел	241	241
3	Процент потребителей, удовлетворенных качеством услуги	процент	100	100
4	Процент обоснованных жалоб потребителей, по которым приняты меры	процент	-	-

Пунктами 4.1, 4.2 части 3 муниципального задания на 2020 год, муниципального задания на 2021 год предусмотрена периодичность предоставления отчетов о выполнении муниципального задания: ежегодно. Сроки представления отчётов о выполнении муниципального задания за 2020 год до 15 января года, следующего за отчётным, за 2021 год - предварительный отчет о выполнении муниципального задания до 01 декабря текущего года, основной отчет о выполнении муниципального задания до 15 января года следующего за отчетным.

Отчёт о выполнении муниципального задания за 2020 год предоставлен в Управление культуры 15.01.2021.

В соответствии с пунктом 3 Положения о формировании муниципального задания от 18.12.2015 № 6478 муниципальные задания на 2020, 2021 годы сформированы по форме ОКУД 0506001. По каждому показателю муниципальных услуг предусмотрены допустимые (возможные) отклонения от выполнения муниципального задания, в пределах которого оно считается выполненным в размере 5 %.

Информация о выполнении показателей объёма работ, утверждённых в муниципальном задании на 2020 год и фактическом достижении показателей объёма работы на отчётную дату, согласно данным отчёта о выполнении муниципального задания за 2020 год приведена в таблице № 3.

Таблица № 3

№ п/п	Наименование показателя, характеризирующего содержание работы	Показатель, характеризующий условия (формы) оказания работы	Значение показателя объёма муниципальной работы утвержденной в муниципальном задании	Значение показателя объёма муниципальной работы исполненной на отчётную дату согласно отчёту о выполнении муниципального задания	Отклонение % (чел)	% Отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение
1	2	3	4	5	6	7
«Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества»						
1	Не указано	Не указано	81	81	0	0

Как видно из таблицы № 3 показатели, характеризирующие объём работ «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества», не превысили допустимые значения, предусмотренные муниципальным заданием в размере 5%.

Проверка соблюдения условий предоставления субсидии из бюджета муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и иные цели

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется путём предоставления субсидий. В соответствии со статьёй 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, в том числе в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими

государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

Согласно пункту 9 Положения о формировании муниципального задания от 18.12.2015 № 6478, объём финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается главным распорядителем средств бюджета, в ведении которого находятся муниципальные казенные учреждения и органами, осуществляющими функции и полномочия учредителей в отношении муниципальных бюджетных или муниципальных автономных учреждений, на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учётом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закреплённого за муниципальным учреждением или приобретённого им за счёт средств, выделенных учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество муниципального учреждения.

Объём финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается, в том числе, с использованием информации, предоставляемой муниципальными учреждениями, определёнными в соответствии с правовыми актами отраслевых (функциональных) органов администрации города Ульяновска, осуществляющих бюджетные полномочия главных распорядителей бюджетных средств. Ответственность за достоверность информации, необходимой для расчёта объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, возлагается на руководителей муниципальных учреждений.

В соответствии с пунктом 3.1 Порядка предоставления субсидий от 15.04.2011 № 1565 субсидии учреждению предоставляются на основании сводной бюджетной росписи в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных учредителю, для исполнения бюджетных обязательств в соответствующем финансовом году.

Управлением культуры с МБУК «Руслан» заключены Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и субсидий на иные цели» на 2020 год от 09.01.2020 № 3 (далее – Соглашение от 09.01.2020 № 3), на 2021 год от 11.01.2021 № 3 (далее – Соглашение от 11.01.2021 № 3).

В соответствии с пунктом 3.2 Порядка предоставления субсидий от 15.04.2011 № 1565 предоставление субсидий учреждениям осуществляется в соответствии с настоящим Порядком на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий, заключенного учредителем с учреждением на срок до трех лет.

В Соглашении на 2020 год от 09.01.2020 №3, Соглашении на 2021 год от 11.01.2021 №3 определено следующее:

- объём, сроки (периодичность), цели, порядок и условия предоставления субсидий;

- требования и порядок представления отчётности;

- порядок и случаи изменения объема предоставляемых субсидий, а также полного или частичного возврата предоставленных субсидий.

Согласно пункту 2.3.4. Соглашения на 2020 год от 09.01.2020 № 3 учреждение обязуется предоставлять ежемесячно, до 5-го числа месяца, следующего за отчетным, отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели, полученные в рамках настоящего Соглашения, за истекший месяц.

Согласно пункту 2.3.4. Соглашение от 11.01.2021 № 3 учреждение обязуется предоставлять ежеквартально, до 2-го числа месяца, следующего за отчетным, отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели, полученные в рамках настоящего Соглашения, за истекший месяц.

В нарушение пункта 2.3.4. Соглашения на 2020 год от 09.01.2020 № 3 отчёты в Управление культуры предоставлялись с нарушением сроков, ежеквартально.

В соответствии с пунктом 2.3.4. Соглашения на 2021 год от 11.01.2021 № 3 МБУК «Руслан» в Управление культуры предоставлялись ежеквартальные отчёты об использовании субсидии.

В соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.6. Порядка предоставления субсидий от 15.04.2011 № 1565 (в редакции, действующей до 01.01.2021) предоставление субсидий учреждениям на иные цели осуществляется учредителем в пределах средств, предусмотренных учредителю в бюджете города на текущий финансовый год.

Объём указанных субсидий включает в себя средства на реализацию муниципальных программ, средства, источником которых являются субвенции и субсидии, предоставляемые бюджету города из областного бюджета Ульяновской области (за исключением субвенций на финансовое обеспечение образовательного процесса находящихся на территории Ульяновской области муниципальных общеобразовательных организаций и муниципальных дошкольных образовательных организаций), разовые расходы целевого характера, осуществляемые в соответствии с правовыми актами администрации города Ульяновска и Ульяновской Городской Думы, расходы на осуществление текущего и капитального ремонта и приобретение основных средств, не включаемые на нормативные затраты на выполнение муниципального задания, средства на погашение кредиторской задолженности прошлых лет; средства на осуществление выплат по

исполнению исполнительных документов, должниками по которым являются муниципальные учреждения; средства на разработку проектной документации и обследование технического состояния объектов капитального строительства, закрепленных на праве оперативного управления за учреждениями.

Согласно Соглашению от 09.01.2020 № 3 сумма субсидий, выделенных на иные цели в 2020 году составила 158 200,00 руб., в том числе на приобретение основных средств (рециркуляторов) – 124 200,00 руб., на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «город Ульяновск» - 34 000,00 руб.

Установлено, что МБУК «Руслан» за счёт средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2020 году произведена оплата расходов на приобретение основных средств на общую сумму 615 456, 48 руб. Данные приведены в таблице № 4.

Таблица № 4

Наименование организации, №, дата заключения договора	Предмет договора	№, дата товарной накладной	Дата, № п/поручения	Сумма, руб.
Индивидуальный предприниматель Антонов Александр Викторович				**186 657,01**
Договор 777 от 24.12.2020 ИП Антонов А.В.	Приобретение пуфиков	Товарная накладная № 36 от 24.12.2020	№ 112290 от 26.12.2020	16 000,00
Договор 778 от 24.12.2020 ИП Антонов А.В.	Приобретение диванов	Товарная накладная № 37 от 24.12.2020	№ 112293 от 26.12.2020	39 857,01
Договор 779 от 24.12.2020 ИП Антонов А.В.	Приобретение столов, шкафы	Товарная накладная № 38 от 24.12.2020	№ 112295 от 26.12.2020	130 800,00
ООО «М-Сервис»				**389 207,00**
Договор 774 от 24.12.2020 ООО М-Сервис	Приобретение компьютерного оборудования (ПЭВМ, проектор)	Товарная накладная № 129 от 24.12.2020	№ 112298 от 26.12.2020	278 840,00
Договор 775 от 24.12.2020 ООО М-Сервис	Приобретение ЖК Телевизора	Товарная накладная № 128 от 24.12.2020	№ 112287 от 26.12.2020	105 090,00
Договор 776 от 24.12.2020 ООО М-Сервис	Приобретение экрана для проектора	Товарная накладная № 126 от 24.12.2020	№ 112289 от 26.12.2020	5 277,00
ООО «Пожарное общество»				**39 592,47**
Договор 757 от 18.09.2020 ООО Пожарное общество	Приобретение огнетушителей оп-4	Товарная накладная № 759 от 05.11.2020	№ 869052 от 03.12.2020	9 592,47
Договор 759 от 05.11.2020 ООО Пожарное общество	Приобретение огнетушителей оп-4	Товарная накладная № 761 от 05.11.2020	№ 869049 от 03.12.2020	30 000,00
Итого				**615 456,48**

В нарушение пункта 2.6 Порядка предоставления субсидий от 15.04.2011 № 1565 (в редакции, действующей до 01.01.2021), Соглашения от 09.01.2020 № 3 МБУК «Руслан» произведена оплата расходов на приобретение основных средств в сумме 615 456,48 руб. за счёт средств субсидий, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В нарушение пункта 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации МБУК «Руслан» допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 615 456,48 руб., в результате оплаты денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью целям, определённым Соглашением 09.01.2020 № 3, являющимся основанием для предоставления денежных средств.

В соответствии со статьёй 15.14. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, или в направлении средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на цели, не соответствующие целям, определенным договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния, -

влечёт наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет; на юридических лиц - от 5 до 25 процентов суммы средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, использованных не по целевому назначению.

В соответствии с пунктом 2.6. Порядка предоставления субсидий от 15.04.2011 № 1565 (в редакции, действующей с 01.01.2021) предоставление субсидий учреждениям на иные цели с 01.01.2021 осуществляется учредителем на основании порядка определения объёма и условий предоставления субсидий, утвержденного постановлением администрации города Ульяновска. Муниципальные правовые акты, устанавливающие порядок определения объема и условия предоставления субсидий подведомственным учреждениям на иные цели, должны соответствовать общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.02.2020 № 203 вступающего в силу с 01.01.2021, утверждены общие требования к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающие порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели.

В соответствии со статьёй 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные

цели. Порядок определения объёма и условия предоставления субсидий, предоставляемых из местных бюджетов, устанавливаются местной администрацией. Муниципальные правовые акты, устанавливающие порядок определения объема и условия предоставления субсидий в соответствии с абзацем вторым настоящего пункта, должны соответствовать общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации.

В соответствии с Соглашением от 11.01.2021 № 3 в 2021 году МБУК «Руслан» предусмотрены субсидии на иные цели в сумме 401 600 руб.

На основании уведомления о бюджетных ассигнованиях на 2021 год Управления культуры от 27.02.2021 № 137 МБУК «Руслан» в марте 2021 года выделены субсидии на иные цели в размере 401 600 руб.

МБУК «Руслан» с ООО М-Сервис заключен договор от 10.03.2021 № 6 на приобретение основных средств (компьютерной техники) на сумму 401 530 руб. Согласно товарной накладной от 11.03.2021 № 2 компьютерная техника поставлена 11.03.2021, оплата в сумме 401 530 руб. произведена платежным поручением от 17.03.2021 № 00000134 с лицевого счёта 21686U97590 «Отдельный лицевой счёт бюджетного (автономного) учреждения».

В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.6. Порядка предоставления субсидий от 15.04.2011 № 1565 (в редакции, действующей с 01.01.2021) порядок, определяющий объём и условия предоставления субсидий на иные цели Управлением культуры не утверждён. В марте 2021 года Управлением культуры МБУК «Руслан» предоставлены субсидии на иные цели в отсутствии порядка, определяющего объём и условия предоставления субсидий на иные цели, утверждённого постановлением администрации города Ульяновска.

Установлено, что в марте-апреле 2021 года МБУК «Руслан» заключались договоры на оказание услуг по составлению локального сметного расчёта по текущему ремонту вентиляции, оказание услуг по проверке ПСД. Оплата за оказанные услуги произведена за счет средств субсидии, выделенной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и оказание муниципальных услуг (оплата произведена с лицевого счёта № 20686U97590 «Лицевой счёт бюджетного (автономного) учреждения». Данные приведены в таблице № 5.

Таблица № 5

Наименование организации, №, дата заключения договора	Предмет договора	№, дата товарной накладной	Дата, № п/поручения	Сумма, руб.
ООО «УлРЦЦС»	Проверка сметной документации, ремонт системы пожаротушения	№ 56, от 22.03.2021	от 22.03.2021, № 143	13 800,00
ООО «ПВК-СЕРВИС»	Сметный расчёт, вентиляция концертного зала ДК «1 Мая»	№ 91, от 16.04.2021	от 19.04.2021, № 205	5 000,00
ООО «УлРЦЦС»	Проверка сметной документации, ремонт системы пожаротушения	№ 92, от 16.04.2021	от 21.04.2021, № 220	6 300,00
Итого				25 100,00

В соответствии с пунктом 2.2 Порядка предоставления субсидий от 15.04.2011 № 1565 при определении нормативных затрат на оказание муниципальным бюджетным или автономным учреждением муниципальной услуги (выполнения работ) учитываются:

нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги (выполнения работ);

нормативные затраты на общехозяйственные нужды (за исключением затрат, которые учитываются в составе нормативных затрат на содержание имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения в соответствии с пунктом 2.3 настоящего Порядка).

То есть, при определении нормативных затрат на оказание МБУК «Руслан» муниципальной услуги (выполнения работ) затраты по составлению локального сметного расчёта по текущему ремонту вентиляции, оказание услуг по проверке ПСД в расчёт не включены.

В нарушение пункта 2.2 Порядка предоставления субсидий от 15.04.2011 № 1565, Соглашения от 11.01.2021 № 3 МБУК «Руслан» произведена оплата за оказанные услуги по составлению локального сметного расчёта по текущему ремонту вентиляции, оказание услуг по проверке ПСД. На общую сумму 25 100,00 руб. за счёт средств субсидии, выделенной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В нарушение пункта 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации МБУК «Руслан» допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 25 100,00 руб., в результате оплаты денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью целям, определённым Соглашением от 11.01.2021 № 3, являющимся основанием для предоставления денежных средств.

В соответствии со статьёй 15.14. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, или в направлении средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на цели, не соответствующие целям, определенным договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния, -

влечёт наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет; на юридических лиц - от 5 до 25 процентов суммы средств, полученных из бюджета бюджетной

системы Российской Федерации, использованных не по целевому назначению.

В соответствии с Положением об Управлении культуры и организации населения администрации города Ульяновска, утверждённым решением Ульяновской Городской Думы от 24.05.2006 № 90 «Об учреждении отраслевых (функциональных) органов администрации города Ульяновска» Управление культуры в рамках, возложенных на него задач, выполняет следующие функции:

п. 4.2. - от имени муниципального образования «город Ульяновск» по специальному поручению администрации города Ульяновска осуществляет в порядке и пределах, определенных законодательством Российской Федерации, правовыми актами администрации города Ульяновска, функции и полномочия учредителя муниципальных унитарных предприятий, автономных, бюджетных и казенных учреждений в сфере деятельности Управления;

п. 4.3.4. - осуществляет бюджетные полномочия главного распорядителя, главного администратора и получателя средств бюджета муниципального образования «город Ульяновск» в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В нарушение п. 5.2 Порядка предоставления субсидий от 15.04.2011 № 1565 Учредителем в отношении подведомственного учреждения МБУК «Руслан» контроль за использованием субсидий, соблюдением требований и условий их предоставления, не осуществлён.

В соответствии с частью 1 статьи 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, условий их предоставления, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса, -

влечёт наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

Наличие и анализ плана финансово – хозяйственной деятельности бюджетного учреждения. Своевременность внесения изменений в план финансово – хозяйственной деятельности

Согласно подпункту 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации. Приказом Минфина Российской Федерации от 31.08.2018

№ 186н утверждены требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее - Требования к составлению и утверждению Плана ФХД от 31.08.2018 № 186н).

Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов, на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов (далее – План ФХД на 2020 год, План ФХД на 2021 год) утверждены директором МБУК «Руслан» в разрезе показателей по поступлениям и выплатам.

В соответствии с пунктом 2 Требований к составлению и утверждению Плана ФХД от 31.08.2018 № 186н учреждение составляет и утверждает План в соответствии с Требованиями и порядком, установленным органом-учредителем.

Приказом Управления культуры от 29.11.2019 № 256-О утверждён «Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Управления культуры и организации досуга населения досуга населения администрации города Ульяновска (далее – Порядок от 29.11.2019 № 256-О).

В соответствии с пунктом 27 Порядка от 29.11.2019 № 256-О утвержденный План на очередной финансовый год и плановый период размещается на официальном сайте ww.bus.gov.ru в сети Интернет в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 г. № 86н не позднее 01 февраля текущего года.

Установлено, что в проверяемом периоде в связи с внесением изменений в сводную роспись расходов, составлялись и утверждались новые планы ФХД: в 2020 году составлены и утверждены 9 планов ФХД на 2020 год; за период с января по июнь 2021 года – 6 планов ФХД на 2021 год.

В соответствии с пунктом 29 Порядка от 29.11.2019 № 256-О учреждение размещало новые утвержденные Планы на официальном сайте ww.bus.gov.ru без нарушения сроков.

Динамика первоначальных и уточнённых плановых показателей по поступлениям и выплатам за 2020 год по состоянию на 01.01.2021 приведена в таблице № 6.

Таблица № 6

Наименование показателей	Поступления, согласно Плану ФХД			Выплаты согласно Плану ФХД		
	Первоначальный от 17.12.2019	Уточнённый от 29.01.2021	Отклонения (руб.)	Первоначальный от 17.12.2019	Уточнённый от 29.01.2021	Отклонения (руб.)
всего:	32 881 200,00	28 632 765,95	4 248 434,05	32 881 200,00	31 869 802,92	1 011 397,08
субсидии на финансовое обеспечение выполнения МЗ	23 233 200,00	24 082 740,00	-849 540,00	23 233 200,00	24 082 740,00	-849 540,00
субсидии на иные цели	2 248 000,00	158 200,00	2 089 800,00	2 248 000,00	158 200,00	2 089 800,00

поступления от приносящей доход деятельности	7 400 000,00	4 391 825,95	3 008 174,05	7 400 000,00	7 628 862,92	-228 862,92

Как видно из таблицы № 6, объём финансового обеспечения по поступлениям в 2020 году уточнён на сумму 4 248 434,05 руб., по выплатам – 1 011 397,08 руб.

МБУК «Руслан» составлены Отчёты об исполнении учреждением Плана ФХД, которые подписаны директором учреждения и главным бухгалтером.

В соответствии с Отчётами об исполнении Плана ФХД (ф.0503737) за 2020 год расходы учреждения:

- по состоянию на 01.01.2021 составили на общую сумму 29 653 254,71 руб., в том числе:

- субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 24 081 715,81 руб.;

- средства от приносящей доход деятельности – 5 413 338,90 руб.;

- субсидии на иные цели – 158 200,00 руб.

В соответствии с пунктом 3.3 статьи 32 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утверждённым приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н (далее – Порядок предоставления информации от 21.07.2011 № 86н, Порядок), Требованиями к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, утверждёнными Федеральным Казначейством от 26.12.2016 (далее – Требования от 26.12.2016) МБУК «Руслан» размещало информацию об учреждении путём предоставления через официальный сайт www.bus.gov.ru.

Пунктом 15 раздела II Порядка предоставления информации от 21.07.2011 № 86н предусмотрено, что в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днём принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В нарушение пунктов 6, 7, 15 раздела II Порядка предоставления информации от 21.07.2011 № 86н, абзаца 2.9 Требований от 26.12.2016 на официальном сайте www.bus.gov.ru МБУК «Руслан» муниципальное задание на 2020 год от 29.12.2019 размещено 23.07.2020, то есть через 135 рабочих

дней, муниципальное задание на 2021 год от 30.12.2020 размещено 04.02.2021, то есть через 20 рабочих дней, муниципальное задание № 2 на 2021 год от 17.03.2021 не размещено, муниципальное задание № 3 на 2021 год от 20.04.2021 размещено 11.06.2021, то есть через 36 рабочих дней.

Пунктом 6 Порядка предоставления информации от 21.07.2011 № 86н учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных настоящим пунктом, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов:

- решения учредителя о создании учреждения;
- учредительных документов (устава) учреждения, в том числе внесенных в них изменений;
- свидетельства о государственной регистрации учреждения;
- решения учредителя о назначении руководителя учреждения;
- положений о филиалах, представительствах учреждения;
- документов, содержащих сведения о составе наблюдательного совета автономного учреждения;
- государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ);
- плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (для автономных и бюджетных учреждений);
- годовой бухгалтерской отчетности учреждения, составленной в порядке, определенном нормативными правовыми актами Российской Федерации;
- отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества;
- сведений (документов) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

В нарушение пункта 6 Порядка предоставления информации от 21.07.2011 № 86н на официальном сайте www.bus.gov.ru МБУК «Руслан» не размещено решение учредителя о назначении руководителя учреждения - Аряпова Марата Растямовича.

Анализ штатного расписания учреждения. Правильность установления окладов, надбавок, выплат стимулирующего характера и использования средств на премирование и материальную помощь

За период с января 2020 года по июнь 2021 года начисление заработной платы работникам учреждения осуществлялось на основании:

• Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры и архива муниципального образования «город Ульяновск», утверждённого постановлением администрации города Ульяновска от 26.07.2013 года № 3246 (далее – Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных

учреждений культуры и архива муниципального образования от 26.07.2013 года № 3246);

• Положения о порядке определения окладов (должностных окладов) и установление размеров базовых окладов (базовых должностных окладов) работников муниципальных учреждений муниципального образования «город Ульяновск» по общеотраслевым профессиям рабочих и должностям служащих, утверждённого постановлением Главы города Ульяновска от 29.10.2008 года № 8214 (далее – Положения о порядке определения окладов и установление размеров базовых окладов работников от 29.10.2008 года № 8214);

• Положения о формировании отраслевых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений муниципального образования «город Ульяновск», утверждённого постановлением Главы города Ульяновска от 23.10.2008 № 7959 (далее – Положение о формировании отраслевых систем оплаты труда от 23.10.2008 № 7959);

• Коллективного договора на 2020-2023 годы;

• Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Руслан», утверждённого директором МБУК «Руслан» от 01.10.2019 года;

• Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Руслан, утверждённого директором МБУК «Руслан» от 05.08.2020 года;

• Положения о материальном стимулировании, порядке установления выплат стимулирующего характера и оказания материальной помощи работникам муниципального бюджетного учреждения культуры «Руслан», утверждённого директором МБУК «Руслан» от 01.08.2016 года;

• Положения о материальном стимулировании, порядке установления выплат стимулирующего характера и оказания материальной помощи работникам муниципального бюджетного учреждения культуры «Руслан», утверждённого директором МБУК «Руслан» от 08.08.2020 года.

Штатные расписания учреждения утверждались директором МБУК «Руслан» по согласованию с Управлением культуры администрации города Ульяновска, осуществляющим функции и полномочия учредителя учреждения.

Информация о штатных расписаниях приведена в таблице № 7

Таблица № 7

Штатное расписание (дата, номер приказа)	Месячный фонд оплаты труда по штатному расписанию с учётом стимулирующих выплат, руб.	Всего утверждено штатных единиц	в том числе по группам должностей				
			административно-управленческий персонал	основной персонал	прочий персонал	основной персонал дворца культуры «имени 1 Мая»	основной персонал дома культуры «Аврора»
1	2	3	4	5	6	7	8
24.01.2020 № 1	1 319 400,50	96,5	4,0	40,0	23,0	29,5	-
			84 121,35	553 380,99	282 478,15	399 419,51	-

28.10.2020 №2	1 326 710,10	96,5	4,0	40,0	23,0	29,5	-
			84 121,35	553 380,99	276 413,15	412 794,61	-
20.11.2020 № 3	1 342 328,25	97,5	4,0	40,0	23,0	29,5	1
			84 121,35	553 380,99	282 478,15	399 419,51	15 618,15
25.01.2021 № 1	1 376 421,25	97,5	4,0	40,0	23,0	29,5	1
			84 121,35	563 642,49	290 646,15	422 393,11	15 618,15
20.04.2021 № 2	862 940,45	60,0	4,0	37,5	17,5	-	1
			84 121,35	534 555,75	228 645,20	-	15 618,15
20.04.2021 № 3 (начало действия с 01.06.2021)	1 292 987,95	60,0	4,0	37,5	17,5	-	1
			140 202,25	274 361,25	850 551,50	-	27 872,95

В проверяемом периоде с целью приведения штатных расписаний в соответствие с нормативными требованиями, приказами директора учреждения утверждались изменения в штатную численность персонала МБУК «Руслан» и фонд оплаты труда.

С октября 2020 года в штатную численность учреждения внесены следующие изменения:

- исключены должности: режиссёр массовых представлений – 0,5 ед.; киномеханик – 0,5 ед.;

- включены должности: заместитель директора по административно-хозяйственной части (далее - заместитель директора по АХЧ) – 1 ед.

С ноября 2020 года в штатную численность учреждения включена должность заведующий отделом культмассовой работы в количестве – 1 ед., в связи с введением нового структурного подразделения – Дом культуры «Аврора».

С апреля 2021 года:

- в соответствии с постановлением от 26.12.2020 № 2168 «О реорганизации МБУК «Руслан»» исключено структурное подразделение – Дворец культуры «имени 1 Мая», в количестве – 39 ед.;

- включены должности: звукорежиссёр 1 категории – 1 ед.; администратор – 0,5 ед.

С января 2020 года минимальный размер оплаты труда доведён до 12 130 руб., с января 2021 года – 12 792 руб.

Количество вакантных должностей по состоянию на 01.01.2020 составило 31,95 ед. на сумму 406 925,76 руб., в том числе: МБУК «Руслан» 21,1 ед. на сумму – 270 941,14 руб.; Дворец культуры «имени 1 Мая» 10,85 ед. на сумму – 135 984,36 руб.

По состоянию на 01.01.2021 количество вакантных должностей составило 30 ед. на сумму 409 039,83 руб., в том числе: МБУК «Руслан» 20,15 ед. на сумму – 279 761,09 руб.; ДК «имени 1 Мая» 9,85 ед. на сумму – 129 278,74 руб.

По состоянию на 01.06.2021 количество вакантных должностей МБУК «Руслан» составило 19,5 ед. на сумму 331 390,96 руб.

Фонд оплаты труда по вакантным должностям в проверяемом периоде использовался на доведение среднемесячного размера заработной платы для работников учреждения (указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»).

Проверкой определения должностных окладов работникам учреждения установлено следующее.

Должностные оклады сотрудникам МБУК «Руслан» определены по профессиональным квалификационным группам в соответствии с требованиями приказа Минздравсоцразвития Российской Федерации от 14.03.2008 № 121н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп профессий рабочих культуры, искусства и кинематографии», приказа Минздравсоцразвития Российской Федерации от 31.08.2007 № 570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии», Положения о порядке определения окладов и установление размеров базовых окладов работников от 29.10.2008 года № 8214.

В соответствии с пунктом 7.2.2 Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры и архива муниципального образования от 26.07.2013 № 3246 объем средств на выплаты стимулирующего характера не должен превышать 75% от фонда оплаты труда учреждения.

Выплаты стимулирующего характера в 2020 году произведены на общую сумму 8 266 632,04 руб., что составило 51,6 % от общего объёма фонда оплаты труда работников (16 020 100,00 руб.), в том числе:

- персональная надбавка – 1 894 649,25 руб.;
- надбавки за напряженность, интенсивность работы – 5 536 350,61 руб.;
- выслуга лет – 552 484,33 руб.;
- наличие учёной степени, звания – 183 791,70 руб.;
- надбавка за работу водителя – 44 228,14 руб.;
- единовременное поощрение – 9 239,00 руб.;
- материальная помощь – 4 000,00 руб.;
- надбавки за качество выполняемых работ – 41 889,01 руб.

Оплата труда директора МБУК «Руслан»

Между Управлением культуры и организации досуга населения мэрии города Ульяновска в лице начальника Журавлёвой Г.В. и Аристовой И.П. заключён трудовой договор от 19.04.2011 № 5.

Должностной оклад установлен в размере 19 770,00 руб.

В качестве поощрения установлены следующие выплаты стимулирующего характера:

- персональная надбавка на период с 01.01.2020 по 30.06.2020 в размере 52 % (от 28.01.2020 № 12-л), с 01.07.2020 по 30.09.2020 - 50 % (от 29.07.2020 № 83-л);
- надбавка за интенсивность труда и высокие результаты работы с 01.01.2020 по 30.09.2020 - 55 % (от 28.01.2020 № 12-л, от 29.07.2020 № 83-л);
- стимулирующая надбавка за качество выполняемых работ с 01.01.2020 по 30.06.2020 в размере 20 % (от 28.01.2020 № 12-л), с 01.07.2020 по 30.09.2020 в размере 27 % (от 29.07.2020 № 83-л);
- ежемесячная выплата за звание «Заслуженный работник культуры Ульяновской области» - 20 % (от 28.01.2020 № 10-л);
- иные источники поступлений – 10 % (от 28.01.2020 № 12-л).

Согласно данным карточки-справки за 2020 год директору Аристовой И.П. начисление заработной платы произведено на сумму 473 948,42 руб., в том числе: начисления оплаты больничного листа за счёт работодателя - 12 340,86 руб., компенсация при увольнении (приказ от 16.09.2020 № 108-л о прекращении трудового договора) – 68 172,48 руб., среднемесячная заработная плата составила 43 715,01 руб.

Между Управлением культуры и организации досуга населения администрации города Ульяновска в лице начальника Управления Топорковой Н.Т. и Аряповым М.Р. заключён трудовой договор от 17.09.2020 № 8.

Должностной оклад установлен в размере 19 770,00 руб.

В качестве поощрения установлены следующие выплаты стимулирующего характера:
- персональная надбавка на период с 17.09.2020 по 31.10.2020 в размере 30 % (от 29.09.2020 № 120-л);
- стимулирующая надбавка за качество выполняемых работ с 17.09.2020 по 31.10.2020 в размере 5 % (от 29.09.2020 № 120-л);
- ежемесячная выплата за стаж - 8 % (от 29.09.2020 № 120-л).

Согласно данным карточки-справки за 2020 год директору Аряпову М.Р. начисление заработной платы произведено на сумму 39 401,51 руб., в том числе компенсация при увольнении (приказ от 16.10.2020 № 124-л о прекращении трудового договора) – 3 492,23 руб.

Между Управлением культуры и организации досуга населения администрации города Ульяновска в лице исполняющего обязанности начальника Управления Фомичевой Ю.В. и Никушиной О.П. заключёны трудовые договора: от 05.11.2020 № 9, от 05.05.2021 № 2.

Должностной оклад установлен в размере 19 770,00 руб.

В качестве поощрения установлены следующие выплаты стимулирующего характера:

- персональная надбавка на период с 05.11.2020 по 31.12.2020 в размере 30 % (от 25.11.2020 № 169-л), с 01.01.2021 по 31.05.2021 № 53 % (от 03.02.2021 № 18-л, от 28.04.2021 № 48-л);
- надбавка за интенсивность труда и высокие результаты работы с 01.01.2021 по 31.03.2021 в размере 51 % (от 03.02.2021 № 18-л), с 01.04.2021 по 31.05.2021 – 52 % (от 28.04.2021 № 48-л);
- стимулирующая надбавка за качество выполняемых работ с 05.11.2020 по 31.12.2020 в размере 5 % (от 25.11.2020 № 169-л), с 01.01.2021 по 31.03.2021 - 24 % (от 03.02.2021 № 18-л); с 01.04.2021 по 31.05.2021 – 30 % (от 28.04.2021 № 48-л).

Согласно данным карточек-справок за 2020, 2021 годы в 2020 году директору Никушиной О.П. начисление заработной платы произведено на сумму 38 293,63 руб., среднемесячная заработная плата составила 19 146,82 руб., в период с января по май 2021 года начисление заработной платы произведено на сумму 267 900,69 руб., в том числе начисления оплаты больничного листа за счёт работодателя – 3 605,88 руб., среднемесячная заработная плата составила 53 580,14 руб.

Оплата труда заместителя директора

Между МБУК «Руслан» в лице директора Аряповой И.П. и Жемчуговой Е.А. заключён трудовой договор от 01.09.2015 № 24.

Должностной оклад заместителя директора Жемчуговой Е.А. установлен в размере 17 793,00 руб.

Согласно данным карточек-справок за 2020, 2021 годы в 2020 году заместителю директора Жемчуговой Е.А. начисление заработной платы произведено на сумму 253 479,19 руб., в том числе начисления оплаты больничного листа за счёт работодателя – 2 903,34 руб., среднемесячная заработная плата составила 20 881,32 руб., в период с января по май 2021 года начисление заработной платы произведено на сумму 113 011,88 руб., среднемесячная заработная плата составила 22 602,38 руб.

Оплата труда заместителя директора по административно-хозяйственной части

Между МБУК «Руслан» в лице директора Аряповой И.П. и Родиным А.В. заключён трудовой договор от 01.08.2016 № 14.

Должностной оклад заместителя директора по административно-хозяйственной части (далее - заместитель директора по АХЧ) Родина А.В. установлен в размере 17 793,00 руб.

Согласно данным карточек-справок за 2020, 2021 годы в 2020 году заместителю директора по АХЧ Родину А.В. начисление заработной платы

произведено на сумму 327 513,07 руб., в том числе начисления оплаты больничного листа за счёт работодателя – 10 492,65 руб., среднемесячная заработная плата составила 26 418,37 руб., в период с января по апрель 2021 года начисление заработной платы произведено на сумму 106 262,36 руб., в том числе начисления оплаты больничного листа за счёт работодателя – 3 497,55 руб., среднемесячная заработная плата составила 25 691,21 руб.

Оплата труда главного бухгалтера учреждения

Между МБУК «Руслан» в лице директора Аряповой И.П. и Сурковой Ю.А. заключён трудовой договор от 09.06.2011 № 135.

Должностной оклад главному бухгалтеру Сурковой Ю.А. установлен в размере 17 793,00 руб.

Согласно трудовому договору от 09.11.2011 № 135 Суркова Ю.А. замещала должность ведущего экономиста по совместительству на 0,5 ставки, с должностным окладом - 3 603,00 руб.

Согласно данным карточек-справок за 2020, 2021 годы в 2020 году главному бухгалтеру Сурковой Ю.А. начисление заработной платы произведено на сумму 320 360,73 руб., среднемесячная заработная плата составила 26 696,73 руб., в период с января по май 2021 года начисление заработной платы произведено на сумму 156 251,15 руб., среднемесячная заработная плата составила 31 250,23 руб.

Формирование дополнительных доходов. Проверка обоснованности, эффективности и полноты использования средств, поступивших из дополнительных источников

Согласно пункту 2.6 Устава МБУК «Руслан» помимо основных видов деятельности вправе учреждение имеет право осуществлять приносящую доход деятельность, соответствующую целям деятельности, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Положение об оказании платных услуг и приносящей доход деятельности МБУК «Руслан» утверждено приказом директора от 09.01.2019 № 3 (далее - Положение об оказании платных услуг).

Согласно пункту 2.2 Положения об оказании платных услуг под платными услугами понимаются услуги, оказываемые учреждением в рамках своей основной деятельности сверх установленного муниципального задания, а так же в пределах установленного муниципального задания в случаях, определенными федеральными законами. Основные направления по оказанию платных услуг МБУК «Руслан»: досуговое, образовательное, спортивно-оздоровительное.

Тарифы на услуги, предоставляемые МБУК «Руслан», установлены на 2020, 2021 годы постановлениями администрации города Ульяновска от 25.09.2019 № 1884, от 01.10.2020 № 1560 по 14 услугам.

Согласно пункту 3.2 Положения об оказании платных услуг для определения стоимости объекта недвижимости на условиях аренды, проводится оценка рыночной стоимости права пользования нежилым помещением сторонней организацией, которая по результатам определения стоимости, составляет отчет об оценке рыночной стоимости, который является основанием для установления размера арендной платы.

Согласно данным бухгалтерского учета МБУК «Руслан» по счёту 205.00 «Расчеты по доходам» информация о начислениях сумм доходов, поступлениях и задолженности приведена в таблице № 8.

Таблица № 8

Вид дохода	Задолженность по состоянию на 01.01.2020	Начислено платы за 2020 год	Поступило денежных средств	Начислено платы за январь-июнь 2021 года	Поступило денежных средств	Задолженность по состоянию на 22.06.2021
Арендная плата	7 286 475,14	1 872 404,77	3 895 715,9	159 985,01	1 539 192,6	3 883 956,42
Платные услуги		1 464 117,97	1 464 117,97	1 383 497,57	1 378 200,07	5 297,5
Возмещение коммунальных услуг	2 937 445,99	1 438 973,09	1 898 497,49	147 774,89	302 070,03	2359 626,45
Итого	**10259921,13**	**4 896 854,83**	**7 379 690,36**	**1691257,47**	**3219462,70**	**6248880,37**

Как видно из таблицы, по состоянию на 22.06.2021 сумма задолженности по арендной плате и пеней составила 3 883 956,42 руб., в том числе доходы будущих периодов – 1 073 494,90 руб.

Просроченная задолженность по арендной плате и пени числятся на общую сумму 2 393 788,47 руб.:

- за ООО «Иваноффъ К» - 2 135 872,12 руб.;
- за ООО «Армада-фильм» - 257 916,35 руб. (пени).

Задолженность по коммунальным услугам составила 2 059 926,45 руб., в том числе просроченная -1 749 288,6 руб., пени – 541 781,61 руб.:

- за ООО «Армада-фильм» - 1 148 094,35 руб., пени - 287 205,98 руб.;
- за ООО «Луна» - 19 048,69 руб., пени - 6 198,83 руб.;
- за ООО «Иваноффъ К» - 582 125,76 руб., пени - 232 968,63 руб.;
- за ООО «Легенда» - 15 408,17 руб. (пени).

Плановые показатели по доходам и расходам, рассчитанные в соответствии с тарифами на предоставляемые платные услуги отражены в Планах ФХД на 2020, 2021 годы.

Информация о поступивших денежных средствах от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности и произведенных расходах приведена в таблице № 9.

Таблица № 9

Наименование показателя	2020 год		январь – июнь 2021 года	
	сумма, руб.	процент от общей суммы расходов, %	сумма, руб.	процент от общей суммы расходов, %
1	2	3	4	5
Остаток денежных средств на начало периода	**3 237 036,97**		**1 772 325.02**	

Всего расходов:	**8 504 247,88**	**100**	**3 152 852,65**	**100**
302.11«Заработная плата»	1 773 939,66	20,86	1 279 438,35	40,58
303.01 «НДФЛ», 303.02 «Страховые взносы в ФСС», 303.06 «Взносы ФСС РФ», 303.07 «Стразовые взносы в ФФОМС», 303.10 «Страховые взносы в ПФР»	757 631,63	8,91	661 788,58	20,99
302.21 «Расчеты по услугам связи»	35 481,52	0,42	11 475,30	0,36
302.23 «Коммунальные услуги»	1 170 782,55	13,77	487 166,61	15,45
302.25 «Работы, услуги по содержанию имущества»	803 305,38	9,45	149 030,50	4,73
302.27 «Расчеты по страхованию»	4548,15	0,05	8 328,13	0,26
302.26 «Прочие работы, услуги»	445 380,57	5,24	255 292,40	8,10
302.31 «Увеличение стоимости основных средств»	131 810,03	1,55	76 283,46	2,42
302.34 «Увеличение стоимости материальных запасов»	378 432,79	4,45	166 172,48	5,27
303.03 «Налог на прибыль»	443 199,0	5,21	-	-
302.66 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме»	88 669,65	1,04	43 068,84	1,37
303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в том числе возврат в бюджет по доходной статье 2 396 065,04	2 471 066,95	29,06	14 808,00	0,47

В соответствии с п. 5.1. Положения об оказании платных услуг денежные средства, полученные от оказания платных услуг, распределяются следующим образом:

- не более 66 % направляются на оплату труда, включая начисления (единовременные поощрения, стимулирующие и компенсационные выплаты);

- не более 34% направляются на укрепление развитие материально-технической базы МБУК «Руслан», оплату коммунальных услуг, приобретение инвентаря, предметов хозяйственного назначения, звукового и светотехнического оборудования, канцелярских принадлежностей;

- доход, получаемый от сдачи помещений в аренду, распределяется в 100 % объеме на расходы по оплате труда, на начисления по оплате труда, на содержание учреждения: расходы по содержанию зданий и сооружений, связь, транспортные услуги, увеличение стоимости материальных запасов и основных средств, прочие расходы и услуги;

- доход, получаемый от возмещаемых услуг от арендатора в 100 % объёме, распределяются на оплату коммунальных услуг.

Как видно из таблицы № 8 в 2020 году, текущем периоде 2021 года расходы от приносящей доход деятельности:

- на выплату заработной платы с начислениями на выплаты по оплате труда на общую сумму 2 620 240,94 руб., что составило 48,9 % общей суммы полученных доходов от оказания платных услуг и арендной платы, за январь-июнь 2021 года – 1 984 295,77 руб., что составило 59,8 %;

- приобретение материальных ценностей в 2020 году - 510 242,82 руб.(9,5%), за январь – июнь 2021 года – 242 455, 94 руб. (7,3%);

- прочие работы, услуги в 2020 году– 1 895 585,82 руб. (35,4%), за январь-июнь 2021 года – 438 934,33 руб. (13,24%).

Возмещение коммунальных услуг в 2020 году от арендаторов составило на общую сумму 1 562 217,52 руб. (в том числе 391 434,97 руб. возврат в бюджет по акту проверки от 03.06.020 № 17), что составило 108,6% от суммы начисления возмещения коммунальных услуг, за январь – июнь 2021 года – 487 166,61 руб. (329,7%).

Организация и состояние учёта нефинансовых активов. Полнота оприходования нефинансовых активов, правомерность их списания в соответствии с установленными нормативами. Периодичность проведения инвентаризации

По состоянию на 01.07.2021 по данным бухгалтерского учёта числились основные средства на общую сумму 114 676 699,05 руб., в том числе:

• недвижимое имущество учреждения - нежилые помещения – 101 249 783,75 руб.;

• особо ценное движимое имущество учреждения – 2 468 663,74 руб.;

• иное движимое имущество учреждения – 10 958 251,56 руб.

Проверкой полноты и своевременности оприходования, правильности списания основных средств за 2020 год, текущий период 2021 года установлено следующее.

В проверяемом периоде учёт поступления основных средств вёлся в журнале операций расчётов с поставщиками и подрядчиками. Бухгалтерские операции по выбытию основных средств, безвозмездному поступлению основных средств отражались в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

В соответствии с пунктом 54 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, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее - Инструкция по бюджетному учёту от 01.12.2010 № 157н) аналитический учёт основных средств ведется на инвентарных карточках, открытых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов движимого имущества стоимостью до 10 000,00 руб. включительно, в разрезе лиц, ответственных за их сохранность и (или) целевое использование и видов имущества.

Учёт основных средств в учреждении велся на счёте 0.101.00 «Основные средства».

Аналитический учёт основных средств осуществлялся в инвентарных карточках, сформированных в электронном виде, оформленных на каждый

объект. Основные средства в проверяемом периоде отражались в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости, то есть по фактическим вложениям в приобретение объектов основных средств.

По состоянию на 01.03.2021 по данным бухгалтерского учёта на счёте 0.105.00 числились материальные ценности на общую сумму 599 701,68 руб. Аналитический учёт материальных запасов вёлся по группам, наименованиям, количеству, в разрезе материально - ответственных лиц.

Учёт операций по выбытию и перемещению материальных запасов вёлся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Выдача материальных ценностей осуществлялась по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210). Списание производилось на основании актов о списании материальных запасов (ф.0504230), подписанных действующей комиссией и утверждённых директором учреждения.

Соблюдение норм расхода топлива и смазочных материалов на автотранспорт

В соответствии с пунктом 24.2 учетной политики МБУК «Руслан» горюче-смазочные материалы (далее – ГСМ) приобретаются путем заключения договора. На обеспечение горюче-смазочными материалами с МБУК «Руслан» заключены договоры с ООО «Ресурс – ТК»: от 22.01.2020 №ТК 20-01-23, от 01.04.2020 №ТК 20-04-05, от 09.07.2020 №ТК 20-07-07, от 01.12.2020 №ТК 20-09-02, от 01.02.2021 №ТК 21/02-07, от 29.04.2021 №ТК 21/02-07.

За 2020 год, ООО «Ресурс-ТК» поставлено ГСМ в количестве 4 060,06 л. на общую сумму 168 798,50 руб. МБУК «Руслан» произведена оплата на сумму 170 343,61 руб. за 4 098,020 л. (в том числе за счёт средств, полученных от приносящей доход деятельности - 15 383,61 руб.).

За период с января по июнь 2021 поставлено ГСМ в количестве 1 658,26 л. на сумму 71 274,41руб. МБУК «Руслан» произведена оплата на сумму 71 924,81 руб. за 1 674,78 л. (в том числе за счёт средств, полученных от приносящей доход деятельности 13 868,13 руб.)

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.07.2021 в МБУК «Руслан» перед ООО «Ресурс-ТК» задолженность отсутствует.

По данным бухгалтерского учёта МБУК «Руслан» по состоянию на 01.07.2021 числился автомобиль ГАЗ – 32213, 2009 года выпуска, государственный номер А 522 ВТ 73.

Нормы расхода горюче-смазочных материалов на автомашину разработаны в соответствии с методическими рекомендациями «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными Минтрансом РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее – Методические рекомендации от 14.03.2008

№ АМ-23-р) и утверждены директором МБУК «Руслан» на 2020 год 11.01.2020, на 2021 год 11.01.2021.

Проведённой выборочной проверкой правильности оформления путевых листов составленных на автомашины установлено следующее.

Путевые листы регистрировались в журнале учёта движения путевых листов типовой межотраслевой формы № 8, утверждённой постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» (далее – Постановление Госкомстата № 78). В соответствии с Постановлением Госкомстата № 78 на автомобиль ГАЗ – 32213 применялась форма путевого листа «Типовая межотраслевая форма № 6 (спец)».

В путевых листах указывалось место отправления и назначения, время выезда и время возвращения в гараж, пройденный километраж, имелись подписи водителя.

В нарушение Приказа Минтранса Российской Федерации от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ Минтранса России от 11.09.2020 № 368):

- подпункт 3 пункта 4 - в путевых листах № 116 от 14.06.2021, №130 от 30.06.2021 не зафиксированы показания одометра по окончании смены;

- подпункт 1 пункта 1 и подпункт 5 пункта 4 - в путевом листе от 01.07.2021 отсутствует номер путевого листа, время выезда и возвращения на парковочное место.

Согласно табелям учета использования рабочего времени водителю Чернову В.С. ежедневно проставлялся 8-часовой рабочий день.

В путевых листах в графе «работа водителя автобуса» указывалось время выезда из гаража 8.00, время возвращения в гараж – 17.00.

Установлено, что к путевым листам автобуса необщего пользования прикладывались чеки о заправке с АЗС, в которых указано время заправки в нерабочее время – до 8.00 и после 17.00.

Данные случаи приведены в таблице № 10.

Таблица № 10

Дата и номер путевого листа на авт. ГАЗ 32213 гос. Номер А 522 ВТ 73	Остаток бензина Аи-92 на конец предыдущего дня, л. (17.00)	Остаток бензина Аи-92 на начало дня, л. (8.00)	Пройденный километраж за день, км.	Норма на 100 км./пробега, л.	Остаток бензина Аи-92 на конец дня, л. (17.00)	Информация, согласно данным чеков, приложенным к путевым листам			
						дата	время	Кол-во заправл. литров	Сумма, руб. 1 л.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
30.04.2020 № 71	12,2	12,2	68	17,05	20,61	30.04.2020	17:15	20	830,00
09.05.2020	31,17	31,17	34	17,05	65,37	09.05.2020	17:58	40	1 660,00

№ 75									
16.05.2020	30,31	30,31	105	17,05	32,11	16.05.2020	07:28	20	830,00
29.05.2020	18,92	18,92	110	17,05	20,16	29.05.2020	19:48	20	830,00
06.10.2020 № 178	18,37	18,37	58	17,05	23,48	06.10.2020	07:47	20	840,00
19.10.2020 № 187	18,43	18,43	146	17,05	13,54	19.10.2020	07:34	20	840,00
16.11.2020 № 207	10,34	10,34	75	18,6	16,39	16.11.2020	07:35	20	850,00
01.12.2020 № 2158	28,33	28,33	150	18,6	40,43	01.12.2020	07:53	20	850,00
18.12.2020 № 228	27,94	27,94	156	18,6	40,78	18.12.2020	19:53	40	1 700,00
29.12.2020 № 236	34,44	32,44	115	18,6	31,05	29.12.2020	17:53	20	850,00
17.02.2021 № 29	8,63	8,63	141	18,6	22,40	17.02.2021	07:35	40	1 700,00
26.02.2021 № 35	7,60	7,60	155	18,6	18,77	26.02.2021	06:32	40	1 700,00
11.03.2021 № 43	14,89	14,89	105	18,6	35,36	11.03.2021	07:38	20	856,00
23.03.2021	45,63	45,63	183	18,6	41,59	23.03.2021	17:12	30	1 296,00
01.05.2021 № 84	8,14	8,14	67	17,05	26,72	01.05.2021	07:53	30	1 320,00
09.05.2021 № 87	3,36	3,36	46	17,05	25,52	09.05.2021	07:28	30	1 320,00
18.05.2021 № 92	17,74	18,74	104	17,05	21,01	18.05.2021	07:49	20	880,00
21.05.2021 № 95	1,74	1,74	142	17,05	17,53	21.05.2021	07:36	40	1 760,00
04.06.2021	3,90	3,90	108	17,05	15,49	04.06.2021	07:49	20	880,00
10.06.2021 № 113	8,71	8,71	156	17,05	2,11	10.06.2021	07:23	20	880,00
Итого								**530**	**22 672,00**

В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учёте», Инструкции по бюджетному учёту от 01.12.2010 № 157н по данным бухгалтерского учёта отражена информация, которая не соответствует данным первичным учётным документам на общую сумму 22 622,00 руб.

Согласно данным путевого листа, оформленному на автомашину ГАЗ-32213 гос. номер А 522 ВТ 73 от 26.05.2020 № 88 водитель Чернов В.С.:

- остаток бензина при выезде из гаража в 8.00 составил 7,75 л.;
- пройденный километраж за 1 день составил 111 км.;
- расход бензина должен составить 18,92 л.;
- остаток бензина на конец рабочего дня в 17.00 должен сложиться с отрицательным значением -11,17 л.

К путевому листу приложен чек от 26.05.2020, время заправки указано 17:53, количество бензина – 40 л. на сумму 1 660,00 руб.

Аналогичные случаи приведены в таблице № 11.

Таблица № 11

Дата и номер путевого листа на автомашину ГАЗ 32213 гос. Номер А 522 ВТ 73	Остаток бензина Аи-92 на начало дня, л. (8.00)	Пройденный километраж за день, км.	Норма на 100 км./пробега, л.	Фактический расход горючего	Остаток бензина Аи-92 на конец дня, л. (17.00)	Информация, согласно данным чеков, приложенным к путевым листам		
						Дата, время	Кол-во, л.	Сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
06.02.2020 № 26	11,17	99	18,6	18,41	-7,24	06.02.2020 17:45	20	820,00
26.05.2020 №88	7,75	111	17,05	18,92	-11,17	26.05.2020 17:53	40	1 660,00
14.08.2020 № 140	9,17	89	17,05	15,17	-6,00	14.08.2020 17:29	20	840,00
Итого:							**80**	**3 320,00**

В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учёте», Инструкции по бюджетному учёту от 01.12.2010 № 157н в МБУК «Руслан» при списании бензина произведено необоснованное расходование денежных средств на сумму 3 320,00 руб.

Статьей 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» на работодателей возложена обязанность организовывать и проводить обязательные предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей транспортных средств.
В 2020 - 2021 годах МБУК «Руслан» заключены договоры с ООО «Автостар» на поведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств на общую сумму 32 400,00 руб.

За вышеуказанный период в путевых листах имеется отметка о проведении медицинских осмотров водителей.

По состоянию на 02.07.2021 зафиксировано показание одометра по автомашине ГАЗ – 32213 А 522 ВТ 73., расхождений показаний одометра, отражённого в путевом листе с показанием одометра автомашины не установлено (акт от 02.07.2021 прилагается).

Ежемесячно по автомашине составлялся отчёт, с указанием остатка бензина на начало и конец месяца, общий пробег за месяц, норма расхода бензина и количество израсходованного бензина.

Соблюдение требований к бухгалтерскому учёту, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчётности. Наличие кредиторской и дебиторской задолженности, причины и обоснованность её возникновения, состояние учёта, анализ учёта расчётов с дебиторами и кредиторами, меры, принятые по взысканию задолженности, в том числе задолженности с истекшим сроком давности

Учётная политика для целей бухгалтерского учёта МБУК «Руслан» утверждена приказом директора от 22.01.2020 № 02/01, от 25.01.2021 № 15/1. Учетная политика для достижения целей налогового учета, утверждена приказом директора от 24.01.2020 № 03/1, от 25.01.2021 № 4/1.

Согласно пункту 9 Федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Учётная политика, оценочные значения и ошибки», утверждённого приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее – ФСБУ от 30.12.2017 № 274н) основные положения учётной политики и (или) копии документов учётной политики размещены на официальном сайте МБУК «Руслан».

Ведение бухгалтерского учёта осуществляется с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3», конфигурации «Бухгалтерия государственного учреждения» и «Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

Данные годовой бухгалтерской отчётности за 2020 год (показатели формы 0503730) «Баланс государственного (муниципального) учреждения», (показатели формы 0503737) «Отчёт об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности», (показатели формы 0503738) «Отчёт об обязательствах учреждения», (показатели формы 0503721) «Отчёт о финансовых результатах деятельности учреждения, (показатели формы 0503768) «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения», (показатели формы 0503769) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» соответствуют данным бухгалтерского учёта МБУК «Руслан» (главная книга (форма 0504072), оборотно – сальдовая ведомость).

В соответствии с частью 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» перед составлением годовой отчётности за 2020 год в учреждении проведена инвентаризация активов и обязательства. По результатам инвентаризации фактическое наличие соответствует данным регистров бухгалтерского учёта, акты сверки расчетов с контрагентами предоставлены.

Выборочной поверкой отчётных данных формы по КНД 1151111 «Расчёт по страховым взносам», по КНД 1152004 представленных в ИФНС России по Заволжскому району г. Ульяновска за 2020 год с данными оборотно - сальдовой ведомости по счёту 0.303.00 «Расчёты по платежам в бюджет» расхождений не установлено.

По состоянию на 01.07.2021 по данным бухгалтерского учёта МБУК «Руслан» числилась текущая кредиторская задолженность по счету 0.302.00 «Расчёты по принятым обязательствам» на сумму 485,84 руб.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Нецелевое использование бюджетных средств при предоставлении субсидий из бюджета муниципального образования «город Ульяновск»

1. В соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.6. Порядка предоставления субсидий от 15.04.2011 № 1565 (в редакции, действующей до 01.01.2021) предоставление

субсидий учреждениям на иные цели осуществляется учредителем в пределах средств, предусмотренных учредителю в бюджете города на текущий финансовый год.

Объём указанных субсидий включает в себя средства на реализацию муниципальных программ, средства, источником которых являются субвенции и субсидии, предоставляемые бюджету города из областного бюджета Ульяновской области (за исключением субвенций на финансовое обеспечение образовательного процесса находящихся на территории Ульяновской области муниципальных общеобразовательных организаций и муниципальных дошкольных образовательных организаций), разовые расходы целевого характера, осуществляемые в соответствии с правовыми актами администрации города Ульяновска и Ульяновской Городской Думы, расходы на осуществление текущего и капитального ремонта и приобретение основных средств, не включаемые на нормативные затраты на выполнение муниципального задания, средства на погашение кредиторской задолженности прошлых лет; средства на осуществление выплат по исполнению исполнительных документов, должниками по которым являются муниципальные учреждения; средства на разработку проектной документации и обследование технического состояния объектов капитального строительства, закрепленных на праве оперативного управления за учреждениями.

Согласно Соглашению от 09.01.2020 № 3 сумма субсидий, выделенных на иные цели в 2020 году составила 158 200,00 руб., в том числе на приобретение основных средств (рециркуляторов) – 124 200,00 руб., на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «город Ульяновск» - 34 000,00 руб.

Установлено, что МБУК «Руслан» за счёт средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2020 году произведена оплата расходов на приобретение основных средств на общую сумму 615 456, 48 руб. Данные приведены в таблице.

Наименование организации, №, дата заключения договора	Предмет договора	№, дата товарной накладной	Дата, № п/поручения	Сумма, руб.
Индивидуальный предприниматель Антонов Александр Викторович				**186 657,01**
Договор 777 от 24.12.2020 ИП Антонов А.В.	Приобретение пуфиков	Товарная накладная № 36 от 24.12.2020	№ 112290 от 26.12.2020	16 000,00
Договор 778 от 24.12.2020 ИП Антонов А.В.	Приобретение диванов	Товарная накладная № 37 от 24.12.2020	№ 112293 от 26.12.2020	39 857,01
Договор 779 от 24.12.2020 ИП Антонов А.В.	Приобретение столов, шкафы	Товарная накладная № 38 от 24.12.2020	№ 112295 от 26.12.2020	130 800,00
ООО «М-Сервис»				**389 207,00**
Договор 774 от 24.12.2020 ООО М-Сервис	Приобретение компьютерного оборудования (ПЭВМ, проектор)	Товарная накладная № 129 от 24.12.2020	№ 112298 от 26.12.2020	278 840,00

Договор 775 от 24.12.2020 ООО М-Сервис	Приобретение ЖК Телевизора	Товарная накладная № 128 от 24.12.2020	№ 112287 от 26.12.2020	105 090,00
Договор 776 от 24.12.2020 ООО М-Сервис	Приобретение экрана для проектора	Товарная накладная № 126 от 24.12.2020	№ 112289 от 26.12.2020	5 277,00
ООО «Пожарное общество»				**39 592,47**
Договор 757 от 18.09.2020 ООО Пожарное общество	Приобретение огнетушителей оп-4	Товарная накладная № 759 от 05.11.2020	№ 869052 от 03.12.2020	9 592,47
Договор 759 от 05.11.2020 ООО Пожарное общество	Приобретение огнетушителей оп-4	Товарная накладная № 761 от 05.11.2020	№ 869049 от 03.12.2020	30 000,00
Итого				**615 456,48**

В нарушение пункта 2.6 Порядка предоставления субсидий от 15.04.2011 № 1565 (в редакции, действующей до 01.01.2021), Соглашения от 09.01.2020 № 3 МБУК «Руслан» произведена оплата расходов на приобретение основных средств в сумме 615 456,48 руб. за счёт средств субсидий, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В нарушение пункта 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации МБУК «Руслан» допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 615 456,48 руб., в результате оплаты денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью целям, определённым Соглашением 09.01.2020 № 3, являющимся основанием для предоставления денежных средств.

В соответствии со статьёй 15.14. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, или в направлении средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на цели, не соответствующие целям, определенным договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния, -

влечёт наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет; на юридических лиц - от 5 до 25 процентов суммы средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, использованных не по целевому назначению.

2. Установлено, что в марте-апреле 2021 года МБУК «Руслан» заключались договоры на оказание услуг по составлению локального сметного расчёта по

текущему ремонту вентиляции, оказание услуг по проверке ПСД. Оплата за оказанные услуги произведена за счет средств субсидии, выделенной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и оказание муниципальных услуг (оплата произведена с лицевого счёта № 20686U97590 «Лицевой счёт бюджетного (автономного) учреждения». Данные приведены в таблице.

Наименование организации, №, дата заключения договора	Предмет договора	№, дата товарной накладной	Дата, № п/поручения	Сумма, руб.
ООО «УлРЦЦС»	Проверка сметной документации, ремонт системы пожаротушения	№ 56, от 22.03.2021	от 22.03.2021, № 143	13 800,00
ООО «ПВК-СЕРВИС»	Сметный расчёт, вентиляция концертного зала ДК «1 Мая»	№ 91, от 16.04.2021	от 19.04.2021, № 205	5 000,00
ООО «УлРЦЦС»	Проверка сметной документации, ремонт системы пожаротушения	№ 92, от 16.04.2021	от 21.04.2021, № 220	6 300,00
Итого				**25 100,00**

В соответствии с пунктом 2.2 Порядка предоставления субсидий от 15.04.2011 № 1565 при определении нормативных затрат на оказание муниципальным бюджетным или автономным учреждением муниципальной услуги (выполнения работ) учитываются:

нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги (выполнения работ);

нормативные затраты на общехозяйственные нужды (за исключением затрат, которые учитываются в составе нормативных затрат на содержание имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения в соответствии с пунктом 2.3 настоящего Порядка).

То есть, при определении нормативных затрат на оказание МБУК «Руслан» муниципальной услуги (выполнения работ) затраты по составлению локального сметного расчёта по текущему ремонту вентиляции, оказание услуг по проверке ПСД в расчёт не включены.

В нарушение пункта 2.2 Порядка предоставления субсидий от 15.04.2011 № 1565, Соглашения от 11.01.2021 № 3 МБУК «Руслан» произведена оплата за оказанные услуги по составлению локального сметного расчёта по текущему ремонту вентиляции, оказание услуг по проверке ПСД. На общую сумму 25 100,00 руб. за счёт средств субсидии, выделенной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В нарушение пункта 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации МБУК «Руслан» допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 25 100,00 руб., в результате оплаты денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью целям, определённым Соглашением от 11.01.2021 № 3, являющимся основанием для предоставления денежных средств.

В соответствии со статьёй 15.14. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, или в направлении средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на цели, не соответствующие целям, определенным договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния, -

влечёт наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет; на юридических лиц - от 5 до 25 процентов суммы средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, использованных не по целевому назначению.

Нарушения при проверке наличия и анализа плана финансово – хозяйственной деятельности бюджетного учреждения. Своевременности внесения изменений в план финансово – хозяйственной деятельности

3. В соответствии с пунктом 3.3 статьи 32 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утверждённым приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н (далее – Порядок предоставления информации от 21.07.2011 № 86н, Порядок), Требованиями к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, утверждёнными Федеральным Казначейством от 26.12.2016 (далее – Требования от 26.12.2016) МБУК «Руслан» размещало информацию об учреждении путём предоставления через официальный сайт www.bus.gov.ru.

Пунктом 15 раздела II Порядка предоставления информации от 21.07.2011 № 86н предусмотрено, что в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днём принятия документов или внесения

изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В нарушение пунктов 6, 7, 15 раздела II Порядка предоставления информации от 21.07.2011 № 86н, абзаца 2.9 Требований от 26.12.2016 на официальном сайте www.bus.gov.ru МБУК «Руслан» муниципальное задание на 2020 год от 29.12.2019 размещено 23.07.2020, то есть через 135 рабочих дней, муниципальное задание на 2021 год от 30.12.2020 размещено 04.02.2021, то есть через 20 рабочих дней, муниципальное задание № 2 на 2021 год от 17.03.2021 не размещено, муниципальное задание № 3 на 2021 год от 20.04.2021 размещено 11.06.2021, то есть через 36 рабочих дней.

Соблюдение норм расхода топлива и смазочных материалов на автотранспорт

4. Путевые листы регистрировались в журнале учёта движения путевых листов типовой межотраслевой формы № 8, утверждённой постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» (далее – Постановление Госкомстата № 78). В соответствии с Постановлением Госкомстата № 78 на автомобиль ГАЗ – 32213 применялась форма путевого листа «Типовая межотраслевая форма № 6 (спец)».

В путевых листах указывалось место отправления и назначения, время выезда и время возвращения в гараж, пройденный километраж, имелись подписи водителя.

В нарушение Приказа Минтранса Российской Федерации от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ Минтранса России от 11.09.2020 № 368):

- подпункт 3 пункта 4 - в путевых листах № 116 от 14.06.2021, №130 от 30.06.2021 не зафиксированы показания одометра по окончании смены;

- подпункт 1 пункта 1 и подпункт 5 пункта 4 - в путевом листе от 01.07.2021 отсутствует номер путевого листа, время выезда и возвращения на парковочное место.

5. Согласно данным путевого листа, оформленному на автомашину ГАЗ-32213 гос. номер А 522 ВТ 73 от 26.05.2020 № 88 водитель Чернов В.С.:

- остаток бензина при выезде из гаража в 8.00 составил 7,75 л.;

- пройденный километраж за 1 день составил 111 км.;

- расход бензина должен составить 18,92 л.;

- остаток бензина на конец рабочего дня в 17.00 должен сложиться с отрицательным значением - 11,17 л.

К путевому листу приложен чек от 26.05.2020, время заправки указано 17:53, количество бензина – 40 л. на сумму 1 660,00 руб.

Аналогичные случаи приведены в таблице.

Дата и номер путевого листа на автомашину ГАЗ 32213 гос. Номер А 522 ВТ 73	Остаток бензина Аи-92 на начало дня, л. (8.00)	Пройденный километраж за день, км.	Норма на 100 км./пробега, л.	Фактический расход горючего	Остаток бензина Аи-92 на конец дня, л. (17.00)	Информация, согласно данным чеков, приложенным к путевым листам		
						Дата, время	Кол-во, л.	Сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
06.02.2020 № 26	11,17	99	18,6	18,41	-7,24	06.02.2020 17:45	20	820,00
26.05.2020 №88	7,75	111	17,05	18,92	-11,17	26.05.2020 17:53	40	1 660,00
14.08.2020 № 140	9,17	89	17,05	15,17	-6,00	14.08.2020 17:29	20	840,00
Итого:							80	3 320,00

В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учёте», Инструкции по бюджетному учёту от 01.12.2010 № 157н в МБУК «Руслан» при списании бензина произведено необоснованное расходование денежных средств на сумму 3 320,00 руб.

6. Согласно табелям учета использования рабочего времени водителю Чернову В.С. ежедневно проставлялся 8-часовой рабочий день.

В путевых листах в графе «работа водителя автобуса» указывалось время выезда из гаража 8.00, время возвращения в гараж – 17.00.

Установлено, что к путевым листам автобуса необщего пользования прикладывались чеки о заправке с АЗС, в которых указано время заправки в нерабочее время – до 8.00 и после 17.00. Данные случаи приведены в таблице.

Дата и номер путевого листа на авт. ГАЗ 32213 гос. Номер А 522 ВТ 73	Остаток бензина Аи-92 на конец предыдущего дня, л. (17.00)	Остаток бензина Аи-92 на начало дня, л. (8.00)	Пройденный километраж за день, км.	Норма на 100 км./пробега, л.	Остаток бензина Аи-92 на конец дня, л. (17.00)	Информация, согласно данным чеков, приложенным к путевым листам			
						дата	время	Кол-во заправл. литров	Сумма, руб. 1 л.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
30.04.2020 № 71	12,2	12,2	68	17,05	20,61	30.04.2020	17:15	20	830,00
09.05.2020 № 75	31,17	31,17	34	17,05	65,37	09.05.2020	17:58	40	1 660,00
16.05.2020	30,31	30,31	105	17,05	32,11	16.05.2020	07:28	20	830,00
29.05.2020	18,92	18,92	110	17,05	20,16	29.05.2020	19:48	20	830,00
06.10.2020 № 178	18,37	18,37	58	17,05	23,48	06.10.2020	07:47	20	840,00
19.10.2020 № 187	18,43	18,43	146	17,05	13,54	19.10.2020	07:34	20	840,00
16.11.2020 № 207	10,34	10,34	75	18,6	16,39	16.11.2020	07:35	20	850,00
01.12.2020	28,33	28,33	150	18,6	40,43	01.12.2020	07:53	20	850,00

№ 2158									
18.12.2020 № 228	27,94	27,94	156	18,6	40,78	18.12.2020	19:53	40	1 700,00
29.12.2020 № 236	34,44	32,44	115	18,6	31,05	29.12.2020	17:53	20	850,00
17.02.2021 № 29	8,63	8,63	141	18,6	22,40	17.02.2021	07:35	40	1 700,00
26.02.2021 № 35	7,60	7,60	155	18,6	18,77	26.02.2021	06:32	40	1 700,00
11.03.2021 № 43	14,89	14,89	105	18,6	35,36	11.03.2021	07:38	20	856,00
23.03.2021	45,63	45,63	183	18,6	41,59	23.03.2021	17:12	30	1 296,00
01.05.2021 № 84	8,14	8,14	67	17,05	26,72	01.05.2021	07:53	30	1 320,00
09.05.2021 № 87	3,36	3,36	46	17,05	25,52	09.05.2021	07:28	30	1 320,00
18.05.2021 № 92	17,74	18,74	104	17,05	21,01	18.05.2021	07:49	20	880,00
21.05.2021 № 95	1,74	1,74	142	17,05	17,53	21.05.2021	07:36	40	1 760,00
04.06.2021	3,90	3,90	108	17,05	15,49	04.06.2021	07:49	20	880,00
10.06.2021 № 113	8,71	8,71	156	17,05	2,11	10.06.2021	07:23	20	880,00
Итого								530	22 672,00

В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учёте», Инструкции по бюджетному учёту от 01.12.2010 № 157н по данным бухгалтерского учёта отражена информация, которая не соответствует данным первичным учётным документам на общую сумму 22 622,00 руб.

Прочие нарушения

7. Согласно пункту 2.3.4. Соглашения на 2020 год от 09.01.2020 № 3 учреждение обязуется предоставлять ежемесячно, до 5-го числа месяца, следующего за отчетным, отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели, полученные в рамках настоящего Соглашения, за истекший месяц

В нарушение пункта 2.3.4. Соглашения на 2020 год от 09.01.2020 № 3 в Управление культуры предоставлялись с нарушением сроков, ежеквартально.

8. Пунктом 6 Порядка предоставления информации от 21.07.2011 № 86н учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных настоящим пунктом, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов:

- решения учредителя о создании учреждения;
- учредительных документов (устава) учреждения, в том числе внесенных в них изменений;
- свидетельства о государственной регистрации учреждения;
- решения учредителя о назначении руководителя учреждения;
- положений о филиалах, представительствах учреждения;
- документов, содержащих сведения о составе наблюдательного

совета автономного учреждения;

- государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ);

- плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (для автономных и бюджетных учреждений);

- годовой бухгалтерской отчетности учреждения, составленной в порядке, определенном нормативными правовыми актами Российской Федерации;

- отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества;

- сведений (документов) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

В нарушение пункта 6 Порядка предоставления информации от 21.07.2011 № 86н на официальном сайте www.bus.gov.ru МБУК «Руслан» не размещено решение учредителя о назначении руководителя учреждения - Аряпова Марата Растямовича.

Консультант
контрольно-ревизионного отдела О.Л.Петрова

СОГЛАСОВАНО:

Исполняющий обязанности
заместителя начальника управления –
начальника отдела правового и
кадрового обеспечения А.В.Потапов

Исполняющий обязанности начальника
контрольно-ревизионного отдела О.Б.Шарова

Копию акта контрольного мероприятия получил:

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