



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА СМОЛЕНСКА  
КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ  
УПРАВЛЕНИЕ

ул. Нарвская, д. 19, г. Смоленск, 214025  
kru@smoladmin.ru  
тел.: (4812) 38-66-18, 38-10-75, 64-08-50

24.01.2022 № 33-038

на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Директору муниципального  
бюджетного учреждения культуры  
«Централизованная библиотечная  
система» города Смоленска

Гапеевой Т.М.

пр. Строителей, д. 24  
г. Смоленск, 214031

## ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

от «24» января 2022 г.

Контрольно-ревизионным управлением Администрации города Смоленска (далее – Управление) в соответствии с приказом Управления от 23.11.2021 № 99 «О проведении плановой проверки использования средств субсидий, предоставленных из бюджета города Смоленска, на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры в городе Смоленске», использования средств субсидии, предоставленной из бюджета города Смоленска на иные цели, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в МБУК «Централизованная библиотечная система» и на основании п. 26 Плана проведения контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год контрольно-ревизионным управлением Администрации города Смоленска, утвержденного приказом Управления от 18.12.2020 № 75, в период с 29.11.2021 по 17.12.2021 в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система» проведена плановая проверка использования средств субсидий, предоставленных из бюджета города Смоленска, на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры в городе Смоленске», использования средств субсидии, предоставленной из бюджета города Смоленска на иные цели, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, по результатам которой составлен Акт плановой проверки использования средств субсидий, предоставленных из бюджета города Смоленска, на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры в городе Смоленске», использования средств субсидии, предоставленной из бюджета города Смоленска на иные цели, и их отражения в бухгалтерском учете и

ПОСТУПИЛО  
в МБУК «ЦБС» г. Смоленска  
"24" 01 2022 г.  
Вход. № 34

бухгалтерской (финансовой) отчетности в МБУК «Централизованная библиотечная система» от 24.12.2022 № 43.

**В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:**

1. В нарушение Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета города Смоленска на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 09.01.2020 № 102 денежные средства в сумме 1 834,65 руб. израсходованы не по целевому назначению: по государственному контракту теплоснабжения № 5201642001 от 30.01.2020 с ПАО «Квадра» направлены на оплату отопления излишних площадей по адресам: г. Смоленск, ул. Юрьева, д. 3, г. Смоленск, ул. М. Ерёменко, д. 30.
2. В проверяемом периоде большей части работников Учреждения установлен ненормированный рабочий день с предоставлением дополнительных оплачиваемых отпусков продолжительностью от 3 до 7 календарных дней при отсутствии объективных причин, определяющих необходимость выполнения работниками трудовых функций после окончания рабочего дня. В 2020 году всего предоставлено дополнительных оплачиваемых отпусков в количестве 252 дня. Учитывая, что финансирование Учреждения осуществляется за счет бюджетных средств, расходы на оплату указанных дополнительных отпусков являются экономически неэффективными.
3. Ввиду отсутствия достаточного объема юридической работы расходы на содержание в штате 0,5 ставки юрисконсульта, являющейся вакантной, в сумме 123 841 руб. (с начислениями во внебюджетные фонды) экономически неэффективны.
4. В нарушение п. 8 р. III Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства», утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.12.2016 N 257н, Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н 13 объектов недвижимого имущества кадастровой стоимостью 14 614 860,30 руб., переданного Учреждению на праве оперативного управления, не было поставлено на учёт в бухгалтерском балансе Учреждения. Вышеуказанная недвижимость поставлена на баланс Учреждения в январе 2021.
5. В нарушение Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н и Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства», утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н не отражено в бухгалтерском учете Учреждения право пользования 4-х объектов недвижимого имущества, предоставленных Учреждению в безвозмездное

пользование на основании договоров безвозмездного пользования недвижимым имуществом от 11.01.2018 № 3, от 28.01.2018 № 2, от 15.01.2018 № 1 и от 31.12.2019 № 1 для размещения 4-х филиалов по адресам: г. Смоленск, Красный Бор, Дом культуры (библиотека № 5); г. Смоленск, пос. Миловидово, д. 58 (библиотека № 13); г. Смоленск, ул. Ново-Краснофлотская, д. 6 (библиотека № 6); г. Смоленск, ул. Гастелло, д. 8 (библиотека № 7).

6. В нарушение Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, Учётной политикой Учреждения не отражен порядок, а также периодичность проведения инвентаризации библиотечного фонда Учреждения.
7. В нарушение Учётной политики Учреждения, Письма Минфина России от 24.12.2020 № 02-07-07/113668 "Об особенностях проведения инвентаризации в условиях реализации мер в области защиты здоровья сотрудников" Учреждением не выполнено требование в части проведения инвентаризации объектов недвижимости, находящихся в оперативном управлении у субъекта учета.
8. В нарушение п. 4.6. Указаний Центрального банка РФ от 11 марта 2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», п.167 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н уполномоченными лицами не сдавались ежедневно в кассу Учреждения денежные средства, полученные за оказание платных услуг, не производилось полное своевременное оприходование поступивших денежных средств в кассу по окончании проведения кассовых операций за день.
9. В нарушение статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ уполномоченными лицами Учреждения для сдачи денежных средств в кассу не используется унифицированный реестр сдачи документов (ф.0504053), к которому прилагаются копии квитанций (ф.0504510).
10. В нарушение п. 338 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в Учреждении аналитический учет по забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности» в Книге по учету бланков строгой отчетности не ведется в разрезе ответственных лиц и местонахождений (адресов, мест хранения).
11. В нарушение п.13.1 Учётной политики Учреждения, п.1.3. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13 июня 1995 № 49, годовая инвентаризация бланков строгой отчетности в 2020 году не проведена по каждому материально-ответственному лицу.

12. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н годовая инвентаризация квитанций оформлена по инвентаризационным описям по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) вместо инвентаризационной описи бланков строгой отчетности и денежных документов (ф.0504086). В результате в инвентаризационных описях отсутствуют сведения о номерах квитанций, имеющих в наличии.
13. В течение 2020 года уполномоченными лицами была израсходована 3 901 квитанция. В нарушение п.337 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н выбытие бланков квитанций при их оформлении (выдаче), принятии решения о их списании не отражалось в бухгалтерском учете. Акты о списании (ф.0504816) не оформлялись.
14. В нарушение п. 3.41 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, не проводится ежеквартальная инвентаризация бланков строгой отчетности по каждому материально-ответственному лицу.
15. В нарушение ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ в Учреждении отсутствует достоверная информация об остатке квитанций на конец 2020 года. По результатам годовой инвентаризации имущества Учреждения, проведенной на основании приказа Учреждения от 07.10.2020 № 90/1 не было установлено расхождение количества квитанций, указанных в инвентаризационных описях, данным бухгалтерского учета (счет 03 «Бланки строгой отчетности»). Согласно инвентаризационным описям бланков строгой отчетности от 12.10.2020 № 20 и № 26 остаток квитанций составил 17 800 шт. (10 300+7 500), согласно Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах за 2020 год остаток квитанций составил 10 300 шт., согласно данным Книги учета бланков строгой отчетности – 5 000 шт. По результатам инвентаризации расхождения не были установлены, что свидетельствует о формальном её проведении.

Контрольно-ревизионное управление Администрации города Смоленска в соответствии со статьями 269.2 и 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации. (Собрание законодательства Российской Федерации 1998, № 31, ст. 3823; 2013 № 31 ст. 4191; 2019 № 30, ст. 4101; 2020 № 14, ст. 2001), пунктами 7 и 8 федерального стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 №1095 (далее- федеральный стандарт № 1095),

#### **ТРЕБУЕТ**

Руководствуясь частью 2 статьи 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации устранить причины и условия перечисленных нарушений в срок до 25.03.2022 года.

Информацию о результатах исполнения настоящего представления с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение представить в контрольно-ревизионное управление Администрации города Смоленска не позднее 25.03.2022 года.

Срок исполнения настоящего представления может быть однократно продлен в соответствии с пунктами 19-22 федерального стандарта № 1095.

Невыполнение в установленный срок настоящего представления влечет, административную ответственность в соответствии с ч. 20 ст. 19.5 КоАП Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002 № 1, ст.1; 2013 № 31, ст. 4191; 2017 № 24, ст. 3487).

Начальник управления



И.В. Москаленко

Н.Ю. Сошникова  
38-66-18