

**Акт проверки
МУ «Тихвинская централизованная библиотечная система»»**

г. Тихвин

«28» марта 2017 года

Тема проверки:

- 1) Контроль расчётов по начислению стимулирующего фонда по доведению средней заработной платы работников учреждений культуры до средней заработной платы региона согласно Указу Президента РФ за 2016 год.
- 2) Контроль расходования субсидии на иные цели по муниципальной программе «Развитие сферы культуры Тихвинского городского поселения» за 2016 год.
- 3) Контроль документации по проведению плановой инвентаризации по состоянию на 01 октября 2016 года.

Удостоверение на проведение проверки – № 2 от 13.02.2017 на основании приказа комитета КСМ № 90 от 13.02.2017

Руководитель ревизионной группы – главный бухгалтер комитета КСМ Сёмочкина Ирина Николаевна, член ревизионной рабочей группы – заместитель главного бухгалтера комитета КСМ администрации Тихвинского района Мозолевская Наталья Владимировна.

Основание назначения проверки: плановая.

Проверяемый период: с 01 января по 31 декабря 2016 года.

Срок проведения проверки: с 15 февраля по 27 февраля 2017 года.

Информация о проверяемом учреждении:

- полное наименование: Муниципальное учреждение «Тихвинская централизованная библиотечная система»,
- краткое наименование: МУ «ТЦБС» ИНН 4715011350

Наименование вышестоящего распорядителя: комитет КСМ администрации Тихвинского района Ленинградской области.

Перечень и реквизиты всех счетов:

- Лицевой счёт № 2083900900 в комитете финансов администрации Тихвинского района Ленинградской области
- Лицевой счёт № 2183900900 в комитете финансов администрации Тихвинского района Ленинградской области

Лица, имевшие право подписи денежных и расчётных документов в проверяемый период:

- право первой подписи – директор Казначеева Нина Александровна
- право второй подписи – за период с 01 января по 29 февраля 2017 года главный бухгалтер Ходосеева Галина Павловна; за период с 01 марта по 31 декабря 2016 года Лисовская Ольга Юрьевна.

Информация о последней проверке в учреждении:

- Комитет КСМ проводил проверку локальных актов о распределении стимулирующих выплат работникам учреждения (акт № 26 от 15 июля 2016 года); Комитет КСМ проводил проверку наполняемости любительских объединений учреждения (акт № 30 от 22 декабря 2016 года).

В ходе текущей проверки были затребованы следующие локально-нормативные акты и документы:

- Положение о расчёте заработной платы работников учреждения,
- Положение о расчёте стимулирующего фонда по доведению средней заработной платы работников учреждений культуры до средней заработной платы региона согласно Указа Президента РФ,
- приказы руководителя о начислении стимулирующего фонда,
- приказы по финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2016 год,
- справки о доходах физических лиц 2-НДФЛ сотрудников учреждения, имеющих право на получение стимулирования по доведению средней заработной платы работников,
- расчёт среднесписочной численности работников ежемесячно за 2016 год,
- главная книга за 9 месяцев 2016 года,
- сметы на проведение мероприятий по муниципальной программе «Развитие сферы культуры Тихвинского городского поселения» за 2016 год,
- первичные бухгалтерские документы по расходованию субсидий на иные цели по муниципальной программе «Развитие сферы культуры Тихвинского городского поселения» за 2016 год.

- I. По вопросу расчёта начисления стимулирования по доведению средней заработной платы работников учреждений культуры до средней заработной платы региона согласно Указу Президента за 2016 год выявлено следующее.

Предоставлено Положение об оплате и материальном стимулировании труда работников МУ «ТЦБС», в котором отсутствуют необходимые условия и критерии получения данной стимулирующей выплаты (какие категории работников и при каких условиях включаются в расчёт выплаты, методика расчёта среднесписочной численности для данной выплаты, виды включаемых в расчёт доходов работников учреждения). Не предоставлены расчёт сумм доходов работников учреждения нарастающим итогом с начала года и расчёт среднесписочной численности работников учреждения за 2016 год. В ходе проверки по расчёту сумм начисленных доходов учитывалась информация, указанная в справках 2-НДФЛ, за минусом пособия по временной нетрудоспособности и выплат материальной помощи. Расчёт среднесписочной численности осуществлялся на основании Приказа Росстата от 26.10.2015 № 498, письма комитета по культуре Ленинградской области от 02.12.2013 № 02-01-1641/13-0-0 и предоставленных табелей рабочего времени за 2016 год. По фактическим расчётам среднесписочная численность за 2016 год составила – 59,63. Фонд заработной платы, начисленный за 2016 год работникам учреждения, зафиксированный в формах 2-НДФЛ, составляет 16 311 573,96 руб. Фактический показатель средней заработной платы работников по учреждению составил

$$\frac{16\,311\,573,96 \text{ руб.}}{59,63 \times 12 \text{ мес.}} = 22\,795,54 \text{ руб.}$$

На основании приказа комитета КСМ № 376 от 27 июня 2016 года «О начислении стимулирующего фонда на поэтапное повышение заработной платы работников муниципальных учреждений культуры Тихвинского городского поселения» показатель средней заработной платы работников должен составлять 23 493,14 рублей.

Недоплата за 2016 год работникам учреждения в сумме

$$(23\,493,1 - 22\,795,54) \times 59,63 \times 12 \text{ мес.} = 499\,174,66 \text{ руб.}$$

Включая страховые взносы 30,2% – 649 925,40 руб.

В отчёте за 2016 год по выплатам из стимулирующего фонда предоставлены данные о среднесписочной численности 58,09 и фонде начисленной заработной платы 16 376 598,03 руб.

В ходе проверки обнаружены необоснованные выплаты в 2016 году материальной помощи 21 работнику учреждения в общей сумме 109 632,40 руб.

Учреждение имеет право оказывать материальную помощь при возникновении у работников особых обстоятельств. Её основная цель – создание необходимых материальных условий для решения возникших у работника проблем. При этом порядок оказания материальной помощи должен быть регламентирован локальным актом учреждения, коллективным или трудовым договором. Размер материальной помощи устанавливается руководством учреждения и определяется в зависимости от каждой конкретной ситуации и финансовых возможностей учреждения, которых у учреждения не было на основании писем о необходимости дополнительного финансирования денежных средств на монтаж и пусконаладочные работы установки автоматической пожарной сигнализации и на улучшение материально-технической базы (приобретение монитора, системного блока, программы «1С: Зарплата и кадры»). В заявлениях на материальную помощь отсутствуют причины возникновения особых обстоятельств и обоснование суммы материальной помощи. Работниками, получившими материальную помощь, не предоставляются документы, подтверждающие особые обстоятельства (свидетельство о заключении брака, свидетельство о смерти и т.д.), а также не предоставляются оправдательные документы об использовании сумм материальной помощи.

Директор МУ «ТЦБС» Н. А. Казначеева регулярно получает выплаты по заработной плате за 1-ю половину месяца в размере, соответствующем выплате заработной платы за расчётный период «месяц», таким образом, получая ещё не заработанные денежные средства. В акте проверки комитетом КСМ от 02 июля 2015 года указано о неправомерном получении зарплаты за 1-ю половину месяца в размере 67-99% от суммы заработной платы за месяц, так же указано усилить контроль за начислением заработной платы и усилить контроль за финансовой дисциплиной. В письме Министерства труда и социальной защиты РФ от 03.02.2016 № 14-1/10/В-660 «О размере и сроках выплаты заработной платы, в том числе за полмесяца» и в Письме Роструда от 08.09.2006 № 1557-6 «Начисление авансов по зарплате» указано, что при определении размера выплаты заработной платы за полмесяца следует учитывать фактически отработанное сотрудником время (фактически выполненную им работу). Руководитель учреждения позволяет нарушать финансовую дисциплину сотрудникам бухгалтерии, получая заработную плату за 1-ю половину месяца в превышающем размере при наличии ежемесячных заявлений «об усиленном авансе».

II. Контроль расходования субсидии на иные цели по муниципальной программе «Развитие сферы культуры Тихвинского городского поселения» за 2016 год.

По муниципальной программе «Развитие сферы культуры Тихвинского городского поселения» в 2016 году МУ «ТЦБС» выделено 90 000 рублей на организацию и проведение 8 мероприятий, 103 500 рублей – на укрепление материально-технической базы учреждений культуры.

По смете учреждения о подготовке и проведении «Недели детской книги» на основании приказа КСМ от 09.03.2016 № 139 и приказа по МУ «ТЦБС» от 09.03.2016 № 45 на данное мероприятие выделено 5 000 рублей. Из них фактически израсходовано:

- на приобретение призов и сувениров согласно договору б/н от 21.03.2016 с индивидуальным предпринимателем Прокофьевым П. Ю. (счёт/фактура № 90 от 21.03.2016, товарная накладная № 91 от 21.03.2016, оплачено платёжным поручением № 1119 от 28.03.2016 в сумме 5 000 рублей);

Итого по мероприятию 5 000 рублей. Расходы осуществлены согласно смете.

По смете учреждения на подготовку и проведение «Дня поэзии» на основании приказа КСМ от 18.03.2016 № 162 и приказа по МУ «ТЦБС» от 22.03.2016 № 47 на данное мероприятие выделено 3 000 рублей. Из них фактически израсходовано:

- на поставку продуктов питания согласно договору № 12 от 22.03.2016 с индивидуальным предпринимателем Ломовым Э. Н. (счёт № 12 от 22.03.2016, товарная накладная № 12 от 22.03.2016, оплачено платёжным поручением № 1387 от 07.04.2016 в сумме 3 000 рублей);

Итого по мероприятию 3 000 рублей. Расходы осуществлены согласно смете.

По смете учреждения на подготовку и проведение «Мордвинских чтений» на основании приказа КСМ от 28.03.2016 № 167 и приказа по МУ «ТЦБС» от 31.03.2016 № 52 на данное мероприятие выделено 12 000 рублей. Из них фактически израсходовано:

- на приобретение канцтоваров согласно договору купли-продажи № 108 от 01.04.2016 с индивидуальным предпринимателем Прокофьевым П. Ю. (счёт/фактура № 108 от 01.04.2016, товарная накладная № 109 от 01.04.2016, оплачено платёжным поручением № 1667 от 15.04.2016 в сумме 2 300 рублей);
- на приобретение продуктов питания по организации кофе-брейка по договору № 18 от 01.04.2016 с индивидуальным предпринимателем Ломовым Э. Н. (счёт № 18 от 01.04.2016, товарная накладная № 18 от 01.04.2016, оплачено платёжным поручением № 1665 от 15.04.2016 в сумме 3 000 рублей);
- на изготовление печатной продукции (афиш, приглашений, программ) по муниципальному контракту № 80 от 01.04.2016 с индивидуальным предпринимателем Букановой М. М. (счёт № 84 от 01.04.2016, товарная накладная № 80 от 01.04.2016, оплачено платёжным поручением № 1664 от 15.04.2016 в сумме 4 300 рублей);
- на оплату договора гражданско-правового характера с Титовой А. А. за услуги организатора XIII Мордвинских чтений в сумме 1 888 рублей и обязательных страховых взносов (счёт № 1 от 04.04.2016, акт № 1 от 04.04.2016)

По заявке на восстановление кассовых расходов от 04.08.2016 переведена на расходы целевой субсидии сумма 2 399,65 руб.

Необоснованно оплачены платёжным поручением № 1081 от 08.12.2016 страховые взносы в Пенсионный фонд РФ 0,35 руб.

Итого по мероприятию израсходовано 12 000 рублей. Фактические расходы составили 11 999,65 рублей.

По смете учреждения на подготовку и проведение «Дня музеев» на основании приказа КСМ от 22.04.2016 № 227/1 и приказа по МУ «ТЦБС» от 17.05.2016 № 83 на данное мероприятие выделено 10 000 рублей. Из них фактически израсходовано:

- на транспортные услуги по договору № 124 от 29.08.2016 с индивидуальным предпринимателем Глущенко В. И. по маршруту Тихвин – с. Рождественско – Тихвин (счёт № 229 от 29.08.2016, акт выполненных работ б/н от 30.08.2016, платёжное поручение № 5168 от 21.09.2016 в сумме 10 000 рублей)

Итого по мероприятию 10 000 рублей. Расходы осуществлены согласно смете.

По смете учреждения на подготовку и проведение «Общероссийский День библиотек» на основании приказа КСМ от 23.05.2016 № 319/2 и приказа по МУ «ТЦБС»

от 08.06.2016 № 91 на данное мероприятие выделено 15 000 рублей. Из них фактически израсходовано:

- на транспортные услуги по муниципальному контракту № 98 от 24.06.2016 по маршруту Тихвин - Санкт-Петербург – Тихвин с индивидуальным предпринимателем Глущенко ВИ. (акт выполненных работ б/н от 30.06.2016, счёт отсутствует, платёжное поручение № 3710 от 14.07.2016 на сумму 15 000 рублей).

Итого по мероприятию 15 000 рублей. Расходы осуществлены согласно смете.

По смете учреждения на подготовку и проведение «Праздника чтения» на основании приказа КСМ от 14.10.2016 № 560 и приказа по МУ «ТЦБС» от 14.10.2016 № 158 на данное мероприятие выделено 5 000 рублей. Из них фактически израсходовано:

- на призы и сувениры по договору купли-продажи № 438 от 21.10.2016 с индивидуальным предпринимателем Прокофьевым П. Ю. (счёт № 438 от 21.10.2016, товарная накладная № 440 от 21.10.2016, платёжное поручение № 6490 от 16.11.2016 в сумме 5 000 рублей);

Итого по мероприятию 5 000 рублей. Расходы осуществлены согласно смете.

По смете учреждения на подготовку и проведение «Литературного конкурса «Арсис» на основании приказа КСМ от 09.11.2016 № 605 и приказа по МУ «ТЦБС» от 14.11.2016 № 167 на данное мероприятие выделено 30 000 рублей. Из них фактически израсходовано:

- на выдачу победителям конкурса призов в денежной форме по ведомости от 02.12.2016 на сумму 18 000 рублей (авансовый отчёт № 35 от 02.12.2016, расходный кассовый ордер № 38 от 05.12.2016).
- на изготовление грамот для награждений по муниципальному контракту № 395 от 25.11.2016 с индивидуальным предпринимателем Букановой М. М. (счёт № 395 от 25.11.2016, товарная накладная № 395 от 25.11.2016, платёжное поручение № 7052 от 07.12.2016 в сумме 1 770 рублей.)
- на оплату услуг члена жюри по договору гражданско-правового характера № 147 от 14.11.2016 с Шитовой Т. В. на сумму 5 747 рублей (счёт № 2 от 28.11.2016 на 5 747 руб., акт выполненных работ б/н от 28.11.2016, расходный кассовый ордер № 39 от 09.12.2016 на 5 086 руб., должна быть сумма 5 000 рублей, излишне оплачено 86 рублей),
- на оплату налога на доходы физических лиц по договору с Шитовой Т. В. (платёжное поручение № 7152 от 08.12.2016 в сумме 661 руб., должна быть сумма 13% от суммы договора: $5\,747 \text{ руб.} \times 13\% = 747 \text{ руб.}$ сумма недоплаты в бюджет составляет 86 рублей),
- на оплату страховых взносов в фонд медицинского страхования (платёжное поручение № 7241 от 09.12.2016 в сумме 294 руб., должна быть сумма 5,1% от суммы договора: $5\,747 \times 5,1\% = 293,10 \text{ руб.}$),
- на оплату страховых взносов в ПФР (платёжное поручение № 7153 от 08.12.2016 в сумме 1 264 руб., должна быть сумма 22% от суммы договора: $5\,747 \times 22\% = 1\,264,34 \text{ руб.}$)
- на оплату услуг режиссёра и ведущей конкурса по договору гражданско-правового характера с Гумской С. М. в сумме 2 301 рубль (счёт № 3 от 28.11.2016, акт выполненных работ б/н от 28.11.2016, расходный кассовый ордер № 40 от 09.12.2016 на сумму 2 036 руб., должна быть сумма 2 002 рубля, излишне выплачена сумма 34 рубля),

- на оплату налога на доходы физических лиц по договору с Гумской С. М. (платёжное поручение № 7057 от 07.12.2016 в сумме 265 руб., должна быть сумма 13% от суммы договора: $2\,301 \text{ руб.} \times 13\% = 299 \text{ руб.}$, сумма недоплаты в бюджет по коду целевой субсидии составляет 34 рубля),
- на оплату страховых взносов в ПФР (платёжное поручение № 7 059 от 07.12.2016 в сумме 624 руб., должна быть сумма 22% от суммы договора: $2\,301 \times 22\% = 506,22 \text{ руб.}$)
- на оплату страховых взносов в фонд медицинского страхования платёж отсутствует, должна быть сумма 5,1% от суммы договора: $2\,301 \times 5,1\% = 117,35$ руб.).
При уточнении платежа по заявлению о зачёте суммы в ПФР от 13.12.2016 перенесён платёж в фонд медицинского страхования в сумме 117,43 рублей по договору с Гумской С. М., должна быть сумма 117,35 руб.)

Всего израсходовано по смете 30 000 рублей, фактические расходы составили 29 999 рублей. Необоснованно оплачен 1 рубль по договорам гражданско-правового характера.

По смете учреждения о печати сборника «Арсис» на основании приказа КСМ от 25.11.2016 № 645/2 и приказа по МУ «ТЦБС» от 28.11.2016 № 175 на данное мероприятие выделено 10 000 рублей. Из них фактически израсходовано:

- на изготовление сборника по муниципальному контракту № 411 от 19.12.2016 с индивидуальным предпринимателем Букановой М. М. (счёт № 411 от 19.12.2016, товарная накладная № 418 от 19.12.2016, платёжное поручение № 8110 от 29.12.2016 в сумме 10 000 рублей).

Итого по мероприятию 10 000 рублей. Расходы осуществлены согласно смете.

Во всех актах на списание материальных ценностей, приобретённых в качестве призов и сувениров, материальным-ответственным лицом числится заместитель директора Т. О. Кувшинская. Одновременно она же согласно приказу № 44 от 03.03.2016 года является и членом комиссии по списанию материальных ценностей.

В учреждении при поступлении и выбытии материальных ценностей в качестве призов и сувениров не используется забалансовый счёт 07. Согласно приказу № 157-н Министерства финансов от 01.12.2010 «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учёта 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» в бухгалтерском учёте при поступлении материальных ценностей, предназначенных для вручения в качестве призов и сувениров, должен использоваться по дебету забалансовый счёт 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры». При списании материальных ценностей на основании факта вручения должна быть проведена бухгалтерская операция по кредиту забалансового счёта 07.

По смете учреждения на монтаж и пусконаладочные работы установки автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре в Берёзовской сельской библиотеке на основании приказа КСМ от 07.12.2016 № 671 о выделении субсидии и приказа по МУ «ТЦБС» от 13.12.2016 № 183 выделено 40 000 рублей. Из них фактически израсходовано:

- на монтаж и пусконаладочные работы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре в помещениях библиотеки по договору № 149/11-16 от 13.12.2016 с ООО «Тихвинское предприятие содействия добровольному пожарному обществу» (счёт № 1 807

от 15.12.2016, акт выполненных работ № 1887 от 15.12.2016, платёжное поручение № 7628 от 20.12.2016 на сумму 40 000 рублей)

Расходы осуществлены на сумму 40 000 рублей согласно смете. Но смета не согласована с отделом капитального строительства, несмотря на пункт приказа от 07 декабря 2016 года № 671 о необходимости согласования суммы расходов.

По смете учреждения на приобретение компьютера и бухгалтерской программы «1С: Зарплата и кадры» на основании приказа КСМ от 22.12.2016 № 699 о выделении субсидии и приказа по МУ «ТЦБС» от 20.12.2016 № 188 выделено 63 500 рублей. Из них фактически израсходовано:

- на приобретение компьютера согласно договору № 157 от 23.12.2016 с индивидуальным предпринимателем Вихровым С. А. (счёт № 236 от 23.12.2016, товарная накладная № 236 от 23.12.2016, платёжное поручение № 8116 от 30.12.2016 в сумме 35 400 рублей),
- на приобретение прав по использованию программы «1С: Зарплата и кадры» по лицензионному договору на передачу прав № 465 от 23.12.2016 с ООО «ЛВС» (счёт № 1 740 от 23.12.2016, акт на передачу прав № 1879 от 23.12.2016, платёжное поручение № 8073 от 29.12.2016 на сумму 28 100 рублей)

Расходы осуществлены согласно смете на сумму 63 500 рублей.

3. На основании приказа комитета КСМ № 502 от 22.09.2016 должна быть проведена плановая инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств по состоянию на 01 октября 2016 года. В соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 06.12.2010 № 162-н с изменениями и дополнениями и с приказом Министерства финансов РФ № 49 от 13.06.1995 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» основными целями инвентаризации являются выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учёта, проверка полноты отражения в учёте обязательств. В соответствии с Положением о бухгалтерском учёте и отчётности в Российской Федерации проведение инвентаризаций обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчётности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчётного года.

По предоставленной документации выявлено следующее:

- По главной книге по состоянию на 01 октября 2016 года числятся основные средства на сумму 27 222 665,81 руб.

В документации по проведению инвентаризации имеются сличительные ведомости:

- По материально ответственному лицу О. В. Петровой на сумму 1 669 484,82 руб,
- По материально ответственному лицу Л. В. Ярыгиной на сумму 54 992,80 руб.
- По материально ответственному лицу Н. Д. Евтягина на сумму 204 526,62 руб.
- По материально ответственному лицу М. С. Чистякова на сумму 65 750 руб.
- По материально ответственному лицу Т. Г. Западова на сумму 2 384 318,46 руб.
- По материально ответственному лицу С. В. Цветкова на сумму 154 364,14 руб.

- По материально ответственному лицу Л. А. Апарина на сумму 2 636 348,61 руб.,
- По материально ответственному лицу О. В. Топольницкая 4 815 196,33 руб.

Итого на сумму 11 984 981,78 рублей.

Отсутствуют сличительные ведомости по основным средствам на сумму 15 237 684,03 руб. В имеющихся сличительных ведомостях по основным средствам инвентаризационной комиссией не зафиксирован факт наличия имущества. Подписи материально-ответственных лиц отсутствуют. Полностью отсутствуют сличительные ведомости по материальным запасам. Не подтверждён остаток денежных средств на лицевом счёте.

По обязательствам учреждения отсутствует инвентаризационная опись ф. 504089 расчётов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Отсутствуют также акты сверки с поставщиками и потребителями услуг.

Таким образом, обязательная плановая инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств по состоянию на 01 октября 2016 года не проведена и достоверность показателей годовой бухгалтерской отчётности не подтверждена.

В ходе проверки предоставлены сличительные ведомости основных средств и материальных запасов:

- № 53 По материально ответственному лицу Т. Г. Западовой на сумму 3 945 руб., в ведомости неправильно указана сумма фактического наличия имущества,
- № 52 По материально ответственному лицу Н. Д. Евтягиной на сумму 2016 руб., в ведомости подписалась комиссия, не соответствующая приказу № 152 от 30.09.2016 «О проведении инвентаризации»,
- № 46 По материально ответственному лицу О. В. Топольницкой на сумму 108 647,67 руб., инвентаризация проводилась без директора, являющегося председателем инвентаризационной комиссии, что является грубейшим нарушением проведения инвентаризаций,
- № 4 По материально ответственному лицу Л. А. Сергеевой на сумму 1 087 812,37 руб., инвентаризация проводилась без материально-ответственного лица, что является грубейшим нарушением проведения инвентаризаций,
- № 54 По материально ответственному лицу Т. О. Кувшинской на сумму 5 449,80 руб.,
- № 41 По материально ответственному лицу Е. Д. Евтягиной на сумму 204 526,62 руб.
- № 50 По материально ответственному лицу Н. А. Казначеевой на сумму 10 763 404,32 руб.,
- № 44 По материально ответственному лицу Л. В. Ярыгиной на сумму 54 992,80 руб.
- № 43 По материально ответственному лицу М. С. Чистяковой на сумму 65 750 руб.,
- № 40 По материально ответственному лицу О. В. Петровой на сумму 1 669 484,82 руб.
- № 42 По материально ответственному лицу С. В. Цветковой на сумму 154 364,14 руб.
- № 39 По материально ответственному лицу Т. Г. Западовой на сумму 2 384 318,46 руб.,

- № 51 По материально ответственному лицу Е. В. Алешиной на сумму 118 553,43 руб., инвентаризация проводилась без материально-ответственного лица,
- № 49 По материально ответственному лицу Л. А. Сергеевой на сумму 4 355 726,28 руб., инвентаризация проводилась без материально-ответственного лица,
- № 37 По материально ответственному лицу Л. А. Апариновой на сумму 2 636 348,61 руб.,
- № 38 По материально ответственному лицу О. В. Топольницкой на сумму 4 815 196,33 руб., инвентаризация проводилась без директора, являющегося председателем инвентаризационной комиссии.

Во всех сличительных ведомостях на титульном листе не указаны порядковые номера имущественных ценностей данной ведомости, отсутствует заключение комиссии, даты подписи сличительных ведомостей инвентаризационной комиссией.

На основании вышеизложенного руководителю МУ «Тихвинская централизованная библиотечная система» Н. А. Казначеевой:

- 1) Внести изменения в Положение об оплате труда и стимулировании работников учреждения с указанием необходимых условий и критерий получения стимулирующей выплаты по доведению средней заработной платы работников учреждения до средней заработной платы региона согласно Указу Президента (какие категории работников и при каких условиях включаются в расчёт выплаты, методика расчёта среднесписочной численности для данной выплаты, виды включаемых в расчёт доходов работников учреждения), а также с указанием причин, условий и размеров выплаты материальной помощи.
- 2) Усилить контроль расчётов по начислению стимулирующего фонда по доведению средней заработной платы работников учреждений культуры до средней заработной платы региона согласно Указу Президента РФ; осуществлять расчёт среднесписочной численности в соответствии с приказом Росстата № 498 от 26.10.2015 года в редакции от 27.10.2016 года на основании табелей рабочего времени, обеспечить наличие первичных документов расчёта показателя средней заработной платы работников учреждения, включая расчёт среднесписочной численности и сумм дохода работников, имеющих право на получение стимулирующего фонда.
- 3) Усилить контроль за финансовой дисциплиной и начислением заработной платы.
- 4) Усилить контроль за расходованием целевых субсидий согласно утверждённым сметам.
- 5) Не допускать факта перечисления денежных средств без начисления расходов на основании первичных документов.
- 6) С целью усиления контроля за расходованием материальных запасов не создавать ситуацию зависимости членов комиссии на списание материальных ценностей от материально-ответственных лиц: не допускать в составе комиссии присутствие материально-ответственного лица.
- 7) В бухгалтерском учёте использовать забалансовые счета согласно Инструкции № 157-н с учётом последующих изменений данной Инструкции.
- 8) Вести раздельный учёт средств по целевым субсидиям, в том числе и по договорам гражданско-правового характера, начисление по которым фиксируется в расчётной ведомости по учреждению в целом; не допускать

факта начисления сумм по договорам гражданско-правового характера физическому лицу по одному коду субсидии, а начисление сумм налога на доходы физических лиц – по другому коду.

- 9) Усилить контроль за исполнением законодательства РФ по налогам и сборам в бюджет, за исполнением Налогового кодекса РФ.
- 10) В случаях реализации субсидий, по которым необходимо согласование смет расходов с отделом капитального строительства, не допускать факта расходования без наличия данного обязательного согласования.
- 11) Осуществлять надлежащим образом обязательную плановую инвентаризацию имущества и обязательств учреждения по состоянию на 01 октября текущего года в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 06.12.2010г. № 162-н с изменениями и дополнениями и с приказом Министерства финансов РФ № 49 от 13.06.1995 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Руководитель ревизионной группы:

Гл. бухгалтер комитета КСМ _____ И. Н. Сёмочкина

Член ревизионной группы

зам. главного бухгалтера комитета КСМ _____ Н. В. Мозолевская

Директор МУ «ТЦБС»

_____ Н. А. Казначеева