

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Старооскольского городского округа

С.А. Шенна С.А. Шенна

«21» марта 2023 г.

ОТЧЕТ

**по результатам контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального
автономного учреждения культуры «Старооскольский зоопарк»
за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2022 года**

21 марта 2023 года

г. Старый Оскол

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Положение о Контрольно-счетной палате Старооскольского городского округа Белгородской области, утвержденное решением Совета депутатов Старооскольского городского округа от 17 марта 2016 года № 392, пункт 2.11 плана работы Контрольно-счетной палаты Старооскольского городского округа на 2022 год, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Старооскольского городского округа от 05 декабря 2022 года № 203, от 17 января 2023 года № 03, от 03 февраля 2023 года № 21 и от 10 февраля 2023 года № 32.

Цели контрольного мероприятия:

Проверить финансово-хозяйственную деятельность учреждения.

Предмет контрольного мероприятия:

Учредительные документы, документы о передаче и распоряжении муниципальным имуществом, муниципальные контракты, договоры, планы финансово-хозяйственной деятельности, муниципальные задания и отчеты о выполнении муниципального задания, первичные бухгалтерские документы, отчетность, а также иные документы, касающиеся использования денежных средств и муниципального имущества.

Объект контрольного мероприятия:

Муниципальное автономное учреждение культуры «Старооскольский зоопарк» (далее – МАУК «Старооскольский зоопарк», Учреждение, зоопарк).

Проверяемый период:

С 01 января 2021 года по 31 декабря 2022 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия:

С 06 декабря 2022 года по 03 марта 2023 года.

Результаты контрольного мероприятия:

МАУК «Старооскольский зоопарк» создано на основании постановления

главы администрации Старооскольского городского округа от 29 августа 2008 года № 2773 «О создании муниципального учреждения культуры «Старооскольский зоопарк» Старооскольского городского округа Белгородской области». Постановлением главы администрации Старооскольского городского округа от 19 декабря 2011 года № 5495 Учреждение было реорганизовано путем преобразования в муниципальное автономное учреждение, в новой редакции утвержден его Устав.

В проверяемом периоде Учреждение действовало на основании Устава, утвержденного постановлением главы администрации Старооскольского городского округа от 26 июня 2014 года № 2086 (с учетом изменений, внесенных постановлением администрации Старооскольского городского округа от 06 апреля 2016 года № 1110) и Устава, утвержденного постановлением администрации Старооскольского городского округа от 04 августа 2022 года № 3506 (далее - Устав).

Учреждение является унитарной некоммерческой организацией.

Основными целями деятельности Учреждения являются:

- экспонирование популяций редких, экзотических и местных видов животных;
- изучение и сохранение популяций видов животных в природе и в неволе;
- воспроизводство редких видов животных в искусственных условиях и другие.

Организация бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялась муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского обслуживания учреждений сферы культуры Старооскольского городского округа» (далее - МКУ «ЦБО культуры») на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 18 февраля 2019 года № 1, в 2022 году – штатными работниками Учреждения.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор [REDACTED], с правом первой подписи на денежных и других документах, весь проверяемый период;
- директор МКУ «ЦБО культуры» [REDACTED] с правом первой подписи на денежных и других документах с 18 февраля 2019 года по 31 декабря 2021 года;
- главный бухгалтер МКУ «ЦБО культуры» [REDACTED] с правом второй подписи на денежных и других документах с 18 февраля 2019 года по 31 декабря 2021 года;
- главный бухгалтер МАУК «Старооскольский зоопарк» [REDACTED], с правом второй подписи на денежных и других документах с 20 января 2022 года по настоящее время.

Учреждение имеет лицензию на право осуществления деятельности по содержанию и использованию животных в зоопарках, зоосадах, цирках, зоотеатрах, дельфинариях, океанариумах от 17 января 2022 года, регистрационный номер Л049-00118-31/00002548, выданную Управлением Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору по Воронежской, Белгородской и Липецкой областям, сроком действия – бессрочно.

Предыдущая проверка финансово-хозяйственной деятельности Учреждения проводилась Контрольно-счетной палатой Старооскольского городского округа в 2018 году, в результате которой установлены нарушения, связанные с ведением

кассовых операций, списанием горюче-смазочных материалов, использованием муниципального имущества, земельных участков и денежных средств.

В результате отсутствия должного контроля со стороны руководителя нарушения, выявленные по результатам вышеуказанной проверки, не устранены и продолжали иметь место при осуществлении деятельности в 2021-2022 годах.

Кроме того, в 2021 году Управлением Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору по Воронежской, Белгородской и Липецкой областям проводилась проверка соблюдения требований к содержанию и использованию животных в культурно-зрелищных целях в МАУК «Старооскольский зоопарк», в результате которой установлены нарушения в сфере ветеринарии, а именно размеры вольеров (зубры, верблюды, львы, белый медведь) не соответствовали требованиям к содержанию животных в зоопарке. По результатам проверки в отношении МАУК «Старооскольский зоопарк» составлен протокол (ч. 1 ст. 10.6 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (далее - КоАП РФ). На момент настоящей проверки штраф в размере 11,0 тыс. рублей оплачен.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось в виде субсидий из бюджета Старооскольского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Муниципальное задание МАУК «Старооскольский зоопарк» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, с учетом изменений (далее – муниципальное задание на 2021 год), утверждено начальником управления культуры администрации Старооскольского городского округа (далее – Управление культуры) на:

- оказание муниципальной услуги «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекции диких и домашних животных, растений» с показателем, характеризующим объем муниципальной услуги «Количество работ» – 206 единиц;
- выполнение работы «Демонстрация коллекций диких и домашних животных, растений» с показателем, характеризующим объем работы «Число посетителей» – 93000 человек;
- выполнение работы «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекции диких и домашних животных, растений» с показателем, характеризующим объем муниципальной услуги «Количество работ» – 206 единиц.

Муниципальное задание МАУК «Старооскольский зоопарк» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, с учетом изменений (далее – муниципальное задание на 2022 год), утверждено начальником Управления культуры на:

- оказание муниципальной услуги «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекции диких и домашних животных, растений» с показателем, характеризующим объем муниципальной услуги «Количество работ» – 207 единиц;
- выполнение работы «Демонстрация коллекций диких и домашних животных, растений» с показателем, характеризующим объем работы «Число посетителей» – 96700 человек;
- выполнение работы «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекции диких и домашних животных, растений» с показателем, характеризующим объем муниципальной услуги «Количество работ» – 207 единиц.

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги на 2021 и 2022 годы, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, утверждены в размере 5-10 %.

Проверкой установлено, что муниципальная услуга и работы, оказываемые Учреждением в проверяемом периоде, соответствовали региональному перечню (классификатору) государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными (муниципальными) учреждениями Белгородской области, утвержденному постановлением Правительства Белгородской области от 11 декабря 2017 года № 463-пп.

Формирование муниципальных заданий осуществлялось с нарушением Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Старооскольского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлениями администрации Старооскольского городского округа от 09 октября 2015 года № 3719 (срок действия до 25 марта 2021 года) и от 25 марта 2021 года № 666 (срок действия с 09 апреля 2021 года по настоящее время) (далее – Порядок № 666), что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.15.15 «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» КоАП РФ.

В целях финансового обеспечения выполнения муниципального задания между Управлением культуры и Учреждением заключены соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным учреждением, рассчитанной с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание муниципального имущества от 11 января 2021 года и от 01 января 2022 года на 2021 год и на 2022 год.

В соответствии с соглашениями объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (с учетом изменений) в 2021 году составлял 21563,0 тыс. рублей, в 2022 году – 23181,0 тыс. рублей.

Согласно отчетам о выполнении муниципального задания Учреждения за 2021 год и за 2022 год, муниципальные задания по всем показателям объема выполнены на 100%.

Проверкой достоверности фактических показателей, характеризующих объем выполненных муниципальных услуг установлено, что отчеты о выполнении муниципального задания представлены с недостоверными данными о количестве посетителей. Выполнение муниципальной услуги за 2021 год составило 100,4% (фактическое количество посетителей 93331 чел.), за 2022 год – 100,5% (фактическое количество посетителей 97143 чел.).

Согласно отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2021 году составило 21276,7 тыс. рублей или 98,7% от утвержденных средств, в 2022 году – 23144,5 тыс. рублей или 99,8%.

Необходимо отметить, что административный регламент предоставления муниципальной услуги «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекции диких и домашних животных, растений» не утверждался.

Фактически, при осуществлении деятельности зоопарком применялся административный регламент предоставления муниципальной услуги

«Предоставление услуг зоопарка», утвержденный постановлением главы администрации Старооскольского городского округа от 14 июля 2011 года № 3006.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с планами финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – планы ФХД).

Планы ФХД утверждены директором Учреждения с нарушением требований Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Старооскольского городского округа, утвержденного постановлением администрации Старооскольского городского округа от 30 декабря 2019 года № 3942 (далее – Порядок № 3942).

Планом ФХД на 2021 год (с учетом изменений) доходы Учреждения утверждены в сумме 36878,5 тыс. рублей, в том числе за счет:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 21563,0 тыс. рублей;
- безвозмездных поступлений – 2369,8 тыс. рублей;
- доходов от оказания платных услуг – 12528,0 тыс. рублей;
- доходов от операционной аренды – 417,7 тыс. рублей.

Расходы утверждены в сумме – 36912,9 тыс. рублей, с учетом остатка денежных средств на начало года в сумме 34,4 тыс. рублей.

Планом ФХД на 2022 год (с учетом изменений) доходы Учреждения утверждены в сумме 37864,8 тыс. рублей, в том числе за счет:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 23181,0 тыс. рублей;
- безвозмездных поступлений – 1010,8 тыс. рублей;
- доходов от оказания платных услуг – 13202,4 тыс. рублей;
- доходов от операционной аренды – 470,6 тыс. рублей.

Расходы утверждены в сумме 37878,6 тыс. рублей, с учетом остатка денежных средств на начало года в сумме 13,8 тыс. рублей.

Согласно отчетам об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2021 год плановые показатели по доходам исполнены в сумме 36592,2 тыс. рублей или на 99,2 %, по расходам – 36612,7 тыс. рублей или на 99,2 %, за 2022 год плановые показатели по доходам исполнены в сумме 37834,3 тыс. рублей или на 99,9 %, по расходам – 337651,3 тыс. рублей или на 99,4 %.

Анализ отчетов о движении денежных средств Учреждения (ф. 0503723) показал, что в 2021-2022 годах, в основном, использование средств осуществлялось на выплату заработной платы с начислениями и закупку основных средств и материальных запасов.

Проверкой соблюдения порядка владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом установлено, что в проверяемом периоде в оперативном управлении МАУК «Старооскольский зоопарк» находилось следующее недвижимое имущество:

- нежилое здание, расположенное по адресу: Старооскольский район, с. Котово, ул. Пролетарская, дом 5, площадью 93,0 кв.м., балансовой стоимостью 2036,5 тыс. рублей;
- нежилое здание АБК, расположенное по адресу: Старооскольский район, х. Чумаки, площадью 324,0 кв.м., балансовой стоимостью 2689,8 тыс. рублей.

- вольер для волков стоимостью 861,0 тыс. рублей;
- вольер для медведя с бассейном – 1079,6 тыс. рублей;
- вольер с наклонной крышей для медведя – 1079,6 тыс. рублей;
- вольер для слона – 3953,7 тыс. рублей;
- площадка ж/б под вольер для обезьян – 1173,2 тыс. рублей;
- фазанарий – 2029,9 тыс. рублей;
- благоустройство территории зоопарка (асфальтовое покрытие «слоновник») – 2532,7 тыс. рублей;
- водоем, расположенный на территории зоопарка;
- пешеходные переходы 7 шт. – 2200,7 тыс. рублей;
- благоустройство территории зоопарка – 778,5 тыс. рублей;
- благоустройство территории зоопарка – 3308,5 тыс. рублей.

Вышеуказанное имущество передано МАУК «Старооскольский зоопарк» по актам приема-передачи муниципального имущества в соответствии с распоряжениями ДИЗО и учтено на счете 101.00 «Основные средства».

Для обслуживания зоопарка в проверяемом периоде фактически использовались шесть земельных участков, расположенных по адресу: Старооскольский район, хутор Чумаки, три из которых (общей площадью 59423 кв.м) принадлежат Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования и учтены на балансовом счете 10300 «Непроизведенные активы».

Необходимо отметить, что на территории зоопарка находятся вольеры, сооружения, беседки и другое имущество, приобретенное за счет средств Учреждения, а также принятые в безвозмездное пользование от ООО «Оскольский фазан».

Проверкой правильности ведения учета поступления и расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности, установлено, что собственные доходы Учреждения за 2021 год составили 15315,5 тыс. рублей (с учетом уплаты налога в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 124,7 тыс. рублей), в том числе за счет:

- продажи билетов на посещение зоопарка – 12652,7 тыс. рублей;
- предоставления в аренду помещений - 417,7 рублей;
- безвозмездных поступлений – 2369,8 тыс. рублей.

Расходы за 2021 год составили 15336,0 тыс. рублей.

Собственные доходы Учреждения за 2022 год составили в сумме 14689,9 тыс. рублей (с учетом уплаты налога в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 139,1 тыс. рублей), в том числе за счет:

- продажи билетов на посещение зоопарка – 13376,6 тыс. рублей;
- предоставления в аренду помещений - 441,6 рублей;
- безвозмездных поступлений – 1010,8 тыс. рублей.

Расходы за 2022 год составили 14506,8 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что средства от оказания платных услуг в 2021-2022 годах, в основном использовались на закупку товаров, работ и услуг, оплату труда и уплату страховых взносов во внебюджетные фонды.

Предоставление платных услуг в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с Положением о порядке и условиях оказания платных услуг в МАУК «Старооскольский зоопарк», утвержденным приказом директора Учреждения и

согласованным начальником управления культуры администрации Старооскольского городского округа от 30 декабря 2020 года № 29-П.

Согласно пункту 5.1 Положения, тарифы на платные услуги, оказываемые МАУК «Старооскольский зоопарк», утверждены приказами директора.

В проверяемом периоде согласно предоставленным документам, Учреждением предоставлены льготы, при посещении зоопарка более 300 гражданам, категории которых не предусмотрены Положением о порядке и условиях оказания платных услуг (лицам, сопровождающим экскурсионные группы (детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, инвалидов), посетителям по письмам, согласованным с Управлением культуры, директором МАУК «Старооскольский зоопарк» и другим категориям).

Данные факты свидетельствуют об отсутствии контроля со стороны должностных лиц Управления культуры, руководства Учреждения за соблюдением порядка и условий предоставления платных услуг, а также получением доходов от оказания платных услуг.

В проверяемом периоде Учреждением сдавались в субаренду земельные участки ООО «Ксерта» (2 кв.м) и ООО «Экономир 2.003» (5000 кв.м) на основании заключенных договоров.

Проверкой установлено, что в результате ненадлежащего исполнения сотрудниками Учреждения должностных обязанностей допущено неэффективное использование средств Учреждения в сумме 125,5 тыс. рублей на уплату административных штрафов и возмещение материального ущерба и других выплат в пользу физических и юридических лиц.

Проверкой правильности и обоснованности расходования денежных средств на выплату заработной платы установлено, что штатные расписания утверждены приказами директора и согласованы главой администрации Старооскольского городского округа с 01 января 2021 года со штатной численностью в количестве 45 ед., с месячным фондом оплаты труда в сумме 544,5 тыс. рублей, с 01 января 2022 года - 47,5 ед., с месячным фондом оплаты труда в сумме 585,9 тыс. рублей.

В нарушение статьи 13 Федерального закона от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее - Федеральный закон № 174-ФЗ), в связи с увеличением должностных окладов работникам МАУК «Старооскольский зоопарк» с 01 января 2022 года на 20%, штатное расписание директором не утверждалось.

Анализ Положения об оплате труда и Положения о стимулирующей части ФОТ, утвержденных директором Учреждения показал, что указанные положения не содержат показатели, позволяющие оценить результативность деятельности работников при установлении критериев, а также критерии и максимальный размер для премирования, что свидетельствует о наличии коррупциогенных факторов.

Проверкой правильности начисления заработной платы установлены факты необоснованной выплаты заработной платы работникам на общую сумму 622,1 тыс. рублей, в результате неверного расчета стимулирующей надбавки за эффективность, качество и высокие результаты работы за март 2022 года, начисления стимулирующей выплаты сверх максимального размера, установленного Положением о стимулирующей части ФО, выплаты заработной платы ветеринарному врачу, как основному работнику в сумме 269,4 тыс. рублей,

однако согласно записям в трудовой книжке он был принят по совместительству и в других случаях.

Необходимо отметить, что трудовой договор с ветеринарным врачом, заключен с нарушением статьи 284 Трудового кодекса Российской Федерации, в части продолжительности рабочего времени при работе по совместительству.

Указанный факт содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 5.27 «Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права» КоАП РФ.

Средняя заработная плата работников Учреждения за 2021 год составляла 36,4 тыс. рублей, за 2022 год – 38,2 тыс. рублей, в том числе директора – 72,9 тыс. рублей и 74,0 тыс. рублей соответственно, рабочих по уходу за животными – 33,0 тыс. рублей и 32,4 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения порядка выдачи авансов под отчет установлено, что в проверяемом периоде, в основном, производилось возмещение затрат, произведенных работниками Учреждения на приобретение материальных ценностей и на командировочные расходы.

Выдача авансов под отчет осуществлялась на зарплатные банковские карты работников, на основании письменных заявлений подотчетных лиц. Случаев выдачи денежных средств лицам, не работающим в Учреждении, не установлено.

Списание подотчетных сумм производилось на основании авансовых отчетов, утвержденных директором зоопарка.

Проверкой правильности и обоснованности расходования средств на приобретение и списание горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ), обоснованности расходов на содержание служебного автотранспорта установлено, что на балансе Учреждения в проверяемом периоде числилось 5 ед. транспортных средств, балансовой стоимостью 2260,0 тыс. рублей.

Кроме того, на балансе числились 10 транспортных средств, принятых во временное пользование по договорам аренды (субаренды) транспортных средств, заключенных с ООО «ЗОД», с арендной платой в месяц:

- MAZDA TITAN (с грузовой площадкой, крановой установкой и вышкой) – 6,0 тыс. рублей, с августа 2021 года – 15,0 тыс. рублей;
- TOYOTA METAYS (автомобиль легковой с грузовой платформой) – 3,0 тыс. рублей, с августа 2021 года – 5,0 тыс. рублей;
- NISSAN (автомобиль легковой с грузовой платформой) – 5,0 тыс. рублей, с августа 2021 года – 7,0 тыс. рублей;
- TOYOTA TOWNACE (автомобиль грузопассажирский) – 3,0 тыс. рублей, с августа 2021 года по май 2022 года – 5,0 тыс. рублей;
- TOYOTA TOYOACE (грузовой-бортовой) – 5,0 тыс. рублей, с августа 2021 года – 7,0 тыс. рублей;
- TOYOTA HILUX SURF – 7,0 тыс. рублей с 01 июня 2022 года;
- Трактор «Беларусь» 82.11с навесным оборудованием – 4,0 тыс. рублей с августа 2021 года – 7,0 тыс. рублей;
- Трактор «Беларусь» 82.11 – 4,0 тыс. рублей с августа 2021 года по 12 мая 2022 года – 7,0 тыс. рублей;
- Трактор Т-16 МТ – 2,5 тыс. рублей с августа 2021 года – 5,0 тыс. рублей;
- Трактор МТЗ-80 – 7,0 тыс. рублей с 01 июня 2022 года.

Необходимо отметить, что в соответствии со статьей 608 Гражданского кодекса Российской Федерации, сдавать имущество в аренду имеет право только его собственник либо лицо, уполномоченное законом или опять же собственником. Проверкой установлено, что собственником транспортных средств является в основном ООО «ЗОД», два автомобиля принадлежат директору [REDACTED], один автомобиль – научному сотруднику зоопарка [REDACTED] и один – физическому лицу [REDACTED].

Проверкой установлено, что приобретенный за счет средств, выделенных из местного бюджета в виде субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания и средств от оказания платных услуг трактор «Беларусь» 82.1 стоимостью 1715,0 тыс. рублей в течение полугода не использовался (путевые листы на новый трактор не выписывались, списание дизтоплива не производилось), что свидетельствует о неэффективном использовании муниципального имущества.

Работа водителей при движении автотранспорта в проверяемом периоде оформлялась путевыми листами унифицированной формы, утвержденной Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 28 ноября 1997 года № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» (далее - Постановление № 78).

Кассовые операции проверены сплошным методом за весь проверяемый период. Обязанности кассира в проверяемом периоде исполняли кассиры [REDACTED], [REDACTED], менеджер [REDACTED] с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Учет поступления и расходования денежных средств в проверяемом периоде осуществлялся в кассовых книгах автоматизированным способом, которые пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью.

Проверкой правильности расходования средств на проведение текущего и капитального ремонта установлено, что текущий ремонт недвижимого имущества в МАУК «Старооскольский зоопарк» осуществлялся хозяйственным способом работниками Учреждения. Всего на проведение ремонтов в 2021 году списаны строительные материалы на сумму 2361,4 тыс. рублей, в 2022 году на сумму 225,1 тыс. рублей.

Списание строительных материалов осуществлялось по актам установленной формы (ф. 0504230), однако в актах не указывался объект, на котором производился ремонт. Дефектные ведомости, с указанием требующих ремонта частей, деталей и сооружений не составлялись.

В результате контрольного обмера выполненных работ при ремонте вольеров, установлено излишнее списание строительных материалов на сумму 113,8 тыс. рублей.

Проверкой использования средств, направленных на оплату коммунальных услуг установлено, что обеспечение МАУК «Старооскольский зоопарк» электрической энергией, газом, водой осуществлялось в соответствии с заключенными с предприятиями-поставщиками договорами. Оплата за оказанные

услуги производилась на основании счетов-фактур, актов выполненных работ и универсальных передаточных документов.

Всего расходы на оплату коммунальных услуг в проверяемом периоде составили 3100,5 тыс. рублей, в том числе на оплату электроэнергии – 2921,5 тыс. рублей, услуг водоснабжения и водопотребления – 74,7 тыс. рублей, услуг газоснабжения – 104,3 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что с целью осуществления контроля за потреблением энергетических ресурсов, в Учреждении журналы регистрации показаний приборов учета не велись, что свидетельствует об отсутствии должного контроля со стороны руководства Учреждения за расходом энергетических ресурсов и работой приборов учета.

Проверкой соблюдения требований Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Федеральный закон № 223-ФЗ) установлено, что Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд МАУ «Старооскольский зоопарк» утверждены Наблюдательным советом Учреждения и размещены в единой информационной системе www.zakupki.gov.ru (далее - ЕИС) 28 июня 2021 года и 28 января 2022 года.

На основании приказов директора в Учреждении создана закупочная комиссия, состоящая из четырех человек, председателем которой является директор МАУК «Старооскольский зоопарк».

Все закупки осуществлялись в соответствии с планами закупок товаров, работ, услуг для нужд МАУК «Старооскольский зоопарк» (далее – план закупок), путем заключения договора с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пунктами 15.2 и 15.3 Положения. Конкурентные способы закупок (аукцион, котировки) в проверяемом периоде проводились, но были признаны несостоявшимися и Учреждением заключались договоры с единственным поставщиком, нарушений не установлено.

В целях соблюдения требований части 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ Учреждением в ЕИС размещалась информация о количестве и стоимости заключенных договоров.

В проверяемом периоде заключено 228 договоров на общую сумму 14691,3 тыс. рублей.

В результате анализа заключенных договоров установлено, что все они направлены на обеспечение нужд МАУК «Старооскольский зоопарк».

Выборочной проверкой исполнения заключенных договоров (октябрь 2021 года, август 2022 года) нарушений не установлено.

Проверкой обеспечения сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей, приобретенных Учреждением, установлено, что товарно-материальные ценности в проверяемом периоде приобретались путем безналичных расчетов, а также за наличный расчет.

Согласно представленным документам в 2021 году приобретены основные средства на общую сумму 6511,4 тыс. рублей (погрузчик, трактор, ограждение, электропастух, строительный инвентарь и др.), списаны основные средства на общую сумму 4882,5 тыс. рублей (беседки, хозяйственный инструмент, ограждение и др.).

В 2022 году, за счет средств от приносящей доход деятельности приобретены основные средства на общую сумму 524,4 тыс. рублей (автономный отопитель, тачка, мангал, качели, бытовой холодильник, бензогазонокосилка, санитарные кабины, ограждение, тепловая пушка, велосипед монитор), списаны основные средства на общую сумму 476,9 тыс. рублей (два мини-трактора Беларусь 2010 года выпуска, косилки, морозильный ларь, моечный аппарат).

В проверяемом периоде на основании акта о списании объектов нефинансовых активов от 10 декабря 2021 года списано 4 объекта основных средств (ограждение территории) на общую сумму 4117,5 тыс. рублей, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления. В нарушение статьи 2 Федерального закона № 174-ФЗ, согласие ДИЗО на списание указанного имущества не получено.

Проверкой установлены неэффективные расходы в сумме 22,3 тыс. рублей на приобретение кованного мангала, за счет средств от приносящей доход деятельности, который в деятельности Учреждения не используется.

Материальные ценности закреплены за материально ответственными лицами, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Списание материалов производилось на основании актов о списании материальных запасов установленной формы. Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210).

Необходимо отметить, что по состоянию на 17 февраля 2023 года, в Учреждении числились ветеринарные препараты на сумму 18,0 тыс. рублей, срок годности которых истек в мае 2022 года, что свидетельствует о несвоевременном списании указанных препаратов, а также о неэффективном использовании денежных средств на их приобретение.

В ходе выборочной инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей, установлены излишки: животных (зебра, як, два оленя).

Кроме того, выявлены излишки хвойных растений в горшках в количестве 21 шт., кормов на общую сумму 155,9 тыс. рублей и недостача на общую сумму 7,5 тыс. рублей, а также излишки металлических секций в количестве 90 штук и столбов ограждений в количестве 92 штук, которые на счетах бухгалтерского учета не числились, чем не обеспечена сохранность муниципального имущества.

В 2022 году установлены факты неэффективного использования средств Учреждения на сумму 84,0 тыс. рублей, на приобретение саженцев елей.

Несмотря на то, что отдельные вольеры имеют печное отопление, дрова для отопления на счетах бухгалтерского учета Учреждения не числились, при этом фактически находились на территории зоопарка.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств должен вестись в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, указанный журнал за 2022 год к проверке не представлен.

Проверкой полноты оприходования и обоснованного списания животных установлено, что согласно данным бухгалтерского учета на балансе МАУК «Старооскольский зоопарк» по состоянию на 01 января 2021 года числилось 699 животных, балансовой стоимостью 463,9 тыс. рублей, в том числе:

- 2 животных (лев, тигр) балансовой стоимостью 184,9 тыс. рублей, закреплены за МАУК «Старооскольский зоопарк» на праве оперативного

управления (приобретены за счет средств, выделенных из местного бюджета);

- 17 животных балансовой стоимостью 278,3 тыс. рублей, приобретены за счет средств от приносящей доход деятельности;

- 680 животных стоимостью 0,7 тыс. рублей, получены в пользование по договорам: о передаче животных для временного содержания, о временной передаче животных на передержку, о передаче в безвозмездное пользование имущества.

Необходимо отметить, что в 2021 году на основании договора пожертвования животного от 25 августа 2021 года № 1 в МАУК «Старооскольский зоопарк» от ООО «Оскольский фазан» был передан один лев, балансовой стоимостью 100,0 тыс. рублей.

Кроме того, за счет средств от приносящей доход деятельности приобретена самка лемура Катта стоимостью 120,0 тыс. рублей на основании договора от 04 октября 2021 года № 1647л, заключенного между МАУК «Старооскольский зоопарк» и ООО «Белгородский зоопарк».

На основании договора дарения от 11 января 2021 года № 1, заключенного с [REDACTED] в МАУК «Старооскольский зоопарк» переданы 15 ед. животных (крысы, мыши, морские свинки племенные) на общую сумму 2,5 тыс. рублей.

В 2021 году на основании актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов в соответствии с заключенными дополнительными соглашениями с ООО «Оскольский фазан» и ООО «АфроЗoo» животные частично возвращены.

По состоянию на 01 января 2022 года числилось 581 животное, балансовой стоимостью 669,1 тыс. рублей, в том числе:

- 2 животных (лев, тигр) балансовой стоимостью 184,9 тыс. рублей, закреплены за МАУК «Старооскольский зоопарк» на праве оперативного управления (приобретены за счет средств, выделенных из местного бюджета);

- 32 животных балансовой стоимостью 483,7 тыс. рублей, приобретены за счет средств от приносящей доход деятельности;

- 547 животных на сумму 0,5 тыс. рублей, получены в пользование по договорам: о передаче животных для временного содержания, о временной передаче животных на передержку, о передаче в безвозмездное пользование имущества.

В соответствии с требованиями Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н (далее – Инструкция № 157н), на основании актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) полученные в пользование животные оприходованы на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование».

Необходимо отметить, что в 2021-2022 годах в МАУК «Старооскольский зоопарк» погибло 13 животных, в том числе 5 особей (волк, питон, белка, носуха и тигр) принадлежали МАУК «Старооскольский зоопарк».

Согласно актам на списание животных (волка, песца, питона – в 2021 году и белки, носухи – в 2022 году) в течение нескольких дней до гибели, животные отказывались от еды и работниками МАУК «Старооскольского зоопарка» были

приняты меры по их лечению, при этом, документы, подтверждающие проведение мероприятий по лечению указанных животных отсутствуют, списание медикаментов в период болезни указанных животных не производилось.

В нарушение условий договора о полной материальной ответственности от 01 апреля 2021 года № 7, заключенного между Учреждением и [REDACTED], в случае утраты муниципального имущества, объяснительная записка не составлялась, проверка с целью установления размера причиненного ущерба и причин его возникновения не проводилась, решение о возмещении ущерба не принималось.

В нарушение требований статьи 432 Гражданского кодекса Российской Федерации в 2022 году между областным государственным автономным учреждением «Станция по борьбе с болезнями животных по Старооскольскому городскому округу» и МАУК «Старооскольский зоопарк» заключены два договора от 01 октября 2021 года № 111-5 (МП) и от 02 октября 2022 года № 330-5 (МП)/1, которые не содержали сведения о цене, предмете договоров и спецификации.

Специалистами ОГАУ «Станция по борьбе с болезнями животных по Старооскольскому городскому округу» проводился клинический осмотр животных и забор анализов в МАУК «Старооскольский зоопарк». Однако, в актах на оказание ветеринарных услуг не указано какое количество животных были обследованы и какие ветеринарные услуги фактически были оказаны. Протоколы испытаний частично отсутствуют.

Проверкой использования денежных средств на содержание животных установлено, что расходы МАУК «Старооскольский зоопарк» на приобретение кормов для животных в 2021 году составили:

- 2401,3 тыс. рублей за счет средств, выделенных в виде субсидии из бюджета Старооскольского городского округа на выполнение муниципального задания;

- 1961,5 тыс. рублей за счет средств от приносящей доход деятельности.

Кроме того, в 2021 году Учреждению безвозмездно переданы корма на сумму 651,0 тыс. рублей.

Расходы на приобретение кормов для животных в 2022 году составили:

- 3099,9 тыс. рублей за счет средств, выделенных в виде субсидии из бюджета Старооскольского городского округа на выполнение муниципального задания;

- 1954,8 тыс. рублей за счет средств от приносящей доход деятельности.

В 2022 году Учреждению безвозмездно переданы корма на сумму 353,5 тыс. рублей.

Основным документом, регламентирующим работу МАУК «Старооскольский зоопарк» по содержанию животных, являлись рационы кормления животных, утвержденные директором Учреждения. Необходимо отметить, что нормы для каждого вида животных определены на основании Книги рационов, основных норм кормления животных Московского зоопарка, утвержденных Министерством культуры Российской Федерации и Департаментом культуры г. Москвы в 2009 году.

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде рационы кормления животных не соблюдались, отдельным животным выдавались корма, не

предусмотренные их рационами, что привело к необоснованному списанию кормов на сумму 3,6 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в проверяемом периоде данные бухгалтерского учета не соответствовали данным о количестве кормов, выданных со склада по требованиям-накладным.

Согласно представленным документам (путевым листам, пояснительной записке), Учреждение в 2021 году получало продукцию ненадлежащего качества от торговых организаций, однако на счетах бухгалтерского учета в 2021 году указанная продукция не отражалась.

Необоснованные расходы денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности, на приобретение некачественной пищевой продукции, не предусмотренной нормами кормления и рационами животных в 2022 году, составили 62,4 тыс. рублей.

В бухгалтерском учете МАУК «Старооскольский зоопарк» оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни по списанию кормов, нечислящихся на счетах бухгалтерского учета, на сумму 42,4 тыс. рублей. Указанный факт содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.15.6 «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ.

Таким образом, Учреждением не обеспечено соблюдение надлежащего ухода за животными.

В ходе анализа рациона кормления белого медведя в 2022 году, установлено, что при полном финансовом обеспечении (целевые средства АНО «Общество дикой природы») рацион кормления не соблюдался, нормы не выполнялись (в первом полугодии 2022 года в рационе белого медведя отсутствовали: хлеб, морковь, дрожжи, костная мука, овощи, фрукты, ягоды, мед и др., за второе полугодие 2022 года в Учреждении документы, подтверждающие выдачу кормов белому медведю, отсутствуют).

В ходе проверки установлены случаи приобретения дорогостоящих кормов в 2022 году (ананасы, виноград, киви, гранат, авокадо, клубника, шампиньоны, форель радужная свежая, брюшки семги, хребты семги) как за счет средств выделенных в виде субсидии из бюджета Старооскольского городского округа на выполнение муниципального задания, так и за счет средств от приносящей доход деятельности, необходимость приобретения которых, отсутствовала.

Проверкой состояния бухгалтерского учета и отчетности установлено, что бухгалтерский учет осуществлялся с отдельными нарушениями Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ) и Инструкции № 157н отмеченных в акте.

Организация бухгалтерского учета в Учреждении в 2022 году осуществлялась бухгалтерией МАУК «Старооскольский зоопарк» в количестве 3 единиц (главный бухгалтер, ведущий бухгалтер – 1 ед., ведущий экономист – 1 ед.). На каждого работника бухгалтерии разработаны и утверждены директором Учреждения должностные инструкции.

Надлежащий контроль со стороны руководителя Учреждения за распределением должностных обязанностей и качеством их выполнения в

Учреждении отсутствует, что привело к значительным нарушениям в ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности.

Необходимо отметить, что Учреждением не в полной мере раскрыта информация о его деятельности в 2022 году, предусмотренная пунктом 37 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 260н.

Учетная политика Учреждения на 2022 год утверждена приказом директора МАУК «Старооскольский зоопарк» от 20 января 2022 года № 2 П/З, с отдельными нарушениями, отраженными в акте.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона № 402-ФЗ учетной политикой Учреждения утверждено положение о внутреннем контроле.

В 2022 году согласно представленным документам, проведены 4 контрольных мероприятия, выявленные нарушения устранены.

Выявленные в ходе настоящей проверки нарушения свидетельствуют об отсутствии должного контроля как со стороны Учредителя, так и со стороны руководителя Учреждения за ведением бухгалтерского счета, составлением отчетности, сохранностью и использованием муниципального имущества.

В результате контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В результате отсутствия должного контроля со стороны руководителя нарушения, выявленные по результатам предыдущей проверки финансово-хозяйственной деятельности МАУК «Старооскольский зоопарк», не устранены и продолжали иметь место при осуществлении деятельности в 2021-2022 годах.

2. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», статьи 3.5 Устава, наблюдательным советом Учреждения проекты планов финансово-хозяйственной деятельности МАУК «Старооскольский зоопарк» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, а также внесение изменений в Устав, не рассматривались, заключения не составлялись.

3. В нарушение пункта 10 статьи 2 Федерального закона № 174-ФЗ, пункта 1.13 Устава в проверяемом периоде в средствах массовой информации МАУК «Старооскольский зоопарк» ежегодные отчеты о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества не опубликовывались.

Кроме того, не в полном объеме обеспечена открытость и доступность документов, предусмотренных пунктом 5.8 Устава (не размещен Устав в новой редакции от 04 августа 2022 года № 3506, не полностью размещена годовая бухгалтерская отчетность за 2021 год (за 2020 год), решения Учредителя о назначении директора).

4. В нарушение статьи 12 Федерального закона № 210-ФЗ, предоставление муниципальной услуги «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекции диких и домашних животных, растений» осуществлялось при отсутствии административного регламента.

Реестры муниципальных услуг, утвержденные постановлениями администрации Старооскольского городского округа от 08 декабря 2020 года № 2731 и от 29 июля 2022 года № 3433, не содержат оказываемую зоопарком

муниципальную услугу «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекции диких и домашних животных, растений».

5. Фактически, при осуществлении деятельности зоопарком применялся административный регламент предоставления муниципальной услуги «Предоставление услуг зоопарка», утвержденный постановлением главы администрации Старооскольского городского округа от 14 июля 2011 года № 3006.

В нарушение указанного регламента:

- на информационном стенде на территории зоопарка отсутствует информация о порядке предоставления муниципальной услуги, содержании услуги, форме и месте предоставления муниципальной услуги: местонахождение зоопарка, адрес электронной почты, фамилия, имя, отчество сотрудника, ответственного за информирование;

- места для парковки автотранспортных средств, в том числе для транспортных средств инвалидов на территории зоопарка не оборудованы;

- территория МАУК «Старооскольский зоопарк» частично огорожена забором из профлиста, частично декоративным забором из досочек и сухих палок, остальная часть не огорожена, что является нарушением пункта 131 Правил техники безопасности (Ограда зоопарка должна быть прочной, могущей, предотвратить выход животных за границы зоопарка, изготовлена из металла, железобетона или каменной кладки высотой 3,5 - 4 м. Применение деревянных оград не допускается);

- на территории зоопарка имеется аварийное здание с трещинами более 5 см, деформированными стенами, что представляет опасность для посетителей;

- на территории зоопарка не должным образом обеспечена охрана зоопарка (в ночное время дежурит один сторож, в дневное время, а также в часы работы зоопарка для посетителей охрана не осуществляется, работают сотрудники зоопарка), кнопка экстренного вызова полиции отсутствует;

- установленные карты-схемы территории зоопарка содержат недостоверные данные (размещение слона, жирафа и др.).

Необходимо отметить, что на территории зоопарка не должным образом организованы зоны общественного питания. В проверяемом периоде торговля на территории зоопарка осуществлялась посторонними лицами, договоры субаренды земельных участков, а также договоры аренды имущества с МАУК «Старооскольский зоопарк» не заключались, коммунальные услуги (свет, вода) лицами, осуществляющими торговлю, не возмещались. Данные факты свидетельствуют об отсутствии контроля как со стороны учредителя, так и руководства Учреждением за использованием муниципального имущества, а также о незаинтересованности руководителя в увеличении доходов от оказания платных услуг.

6. В нарушение Земельного кодекса Российской Федерации земельный участок, необходимый для обслуживания нежилого здания, расположенного по адресу: Старооскольский район, с. Котово, ул. Пролетарская, дом 5 в пользование Учреждению не передавался.

Кроме того, указанное нежилое здание балансовой стоимостью 2036,5 тыс. рублей по настоящее время Учреждением не используется, что является неэффективным использованием муниципального имущества.

7. Учреждением фактически для обслуживания объектов зоопарка использовался земельный участок общей площадью 12591 кв. м, являющийся

муниципальной собственностью Старооскольского городского округа, который в постоянное (бессрочное) пользование Учреждению не передан, что является нарушением Земельного кодекса Российской Федерации.

Кроме того, Учреждением использовались три земельных участка, которые находились в стадии оформления и зоопарку не принадлежали.

8. Переданное в оперативное управление недвижимое имущество - пешеходный переход балансовой стоимостью 314,4 тыс. рублей расположен на землях, не принадлежащих зоопарку, и неиспользуемых Учреждением в своей деятельности, что является нарушением требований статьи 296 Гражданского кодекса Российской Федерации.

9. В нарушение Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Старооскольского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлениями администрации Старооскольского городского округа от 09 октября 2015 года № 3719 (срок действия до 25 марта 2021 года) и от 25 марта 2021 года № 666 (срок действия с 09 апреля 2021 года по настоящее время):

- муниципальные задания на 2021 год и 2022 год не содержали уникальный номер реестровой записи муниципальной услуги (работы), а также коды по региональному перечню;

- в пункте 4 муниципальных заданий не отражены нормативные правовые акты, устанавливающие размер платы (цену, тариф), в пункте 5.1 неверно указан номер федерального закона, регулирующего организацию предоставления услуг;

- при расчете нормативных затрат на оказание муниципальной услуги на 2022 год необоснованно включены расходы на организацию кормления трех хищных животных, на общую сумму 554,1 тыс. рублей, при этом расходы на организацию кормления одного ягуара, двух леопардов, одного золотистого мангобея, одной макаки на общую сумму 897,5 тыс. рублей не включены;

- объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания определен с нарушением требований пункта 3.22 Порядка № 666, в части доходов от платной деятельности;

- значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и отраслевых корректирующих коэффициентов не размещены на официальном сайте в сети Интернет (bus.gov.ru).

Указанные факты содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.15.15 «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» КоАП РФ.

10. Отчеты о выполнении муниципального задания представлены с недостоверными данными, а именно, количество посетителей, указанное в отчетах о выполнении муниципального задания, не соответствует фактическим показателям оказанной услуги, подтвержденным журналами.

11. В нарушение Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н, муниципальные задания, отчет о выполнении муниципального задания несвоевременно размещены на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) (позднее 5 рабочих дней).

12. Планы ФХД на 2021 год и на 2022 год утверждены Директором Учреждения с нарушением требований пункта 4.2 Порядка № 3942.

13. В нарушение Порядка № 3942, планы ФХД на 2021 год, на 2022 год и изменения к ним составлены не по утвержденной форме и учредителем не согласованы.

Кроме того, Учреждением допущено несвоевременное размещение планов ФХД в сети Интернет, планы ФХД с внесенными изменениями в проверяемом периоде в сети не размещались.

14. В нарушение пункта 5 Порядка установления льгот при организации платных мероприятий муниципальными учреждениями культуры, утвержденного постановлением администрации Старооскольского городского округа от 29 августа 2016 года № 3668, Положением о порядке и условиях оказания платных услуг не определен перечень документов, необходимых для получения муниципальной услуги на бесплатной основе.

15. При расчете тарифов на все услуги МАУК «Старооскольский зоопарк» не обеспечена окупаемость расходов Учреждения на оказание услуг, а именно тарифы сформированы без учета себестоимости услуги и рентабельности.

Кроме того, тарифы в проверяемом периоде не изменялись, отдельные тарифы не изменялись с 2017 года, при этом тарифы на услуги муниципальных образовательных учреждений и учреждений физической культуры и спорта Старооскольского городского округа для населения в 2021 году увеличились с учетом индекса-дефлятора на 3,5% в 2022 году – на 4,1%, в 2023 году – на 6,5%.

Данные факты свидетельствуют об отсутствии заинтересованности Учредителя и руководства в увеличении доходов от оказания платных услуг и сокращении дополнительной нагрузки на бюджет Старооскольского городского округа.

16. В проверяемом периоде допускались случаи нарушения сроков уплаты арендных платежей арендатором ООО «Экономир 2.003», однако штрафные санкции, предусмотренные пунктами 5.4 и 5.5 договора субаренды земельного участка от 16 мая 2019 года № 1, к арендатору не применялись, пеня не начислялась. По расчетам Контрольно-счетной палаты Старооскольского городского округа сумма пени за просрочку исполнения обязательств, предусмотренных договором, составляет 38,0 тыс. рублей, сумма штрафа за неисполнение обязательств – 325,5 тыс. рублей.

17. В нарушение статьи 13 Федерального закона № 174-ФЗ, в связи с увеличением должностных окладов работникам МАУК «Старооскольский зоопарк» штатное расписание директором не утверждалось. На момент настоящей проверки в штатное расписание изменения об увеличении должностных окладов не внесены, что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 5.27 «Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права» КоАП РФ.

18. Ведение, хранение, учет и выдача трудовых книжек в Учреждении осуществлялось с нарушением статьи 66 Трудового кодекса Российской Федерации, а также порядка ведения и хранения трудовых книжек, утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19 мая 2021 года № 320н. Книга учета движения трудовых книжек не велась.

Вышеуказанные факты содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 5.27 «Нарушение трудового

законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права» КоАП РФ.

19. Положение об оплате труда и Положение о стимулирующей части ФОТ не содержат показатели, позволяющие оценить результативность деятельности работников при установлении критериев, а также критерии и максимальный размер для премирования, что свидетельствует о наличии коррупционных факторов.

20. Проверкой установлено, что согласно записям в трудовой книжке на должность научного сотрудника, принят сотрудник, имеющий среднее образование по специальности монтажник, при этом документы, подтверждающие уровень его образования в Учреждении отсутствуют.

Необходимо отметить, что документы, подтверждающие выполнение научным сотрудником работ, предусмотренных типовыми отраслевыми нормами труда на работы, выполняемые в зоопарках, утвержденными приказом Министерства культуры Российской Федерации от 30 декабря 2014 года № 2478, а именно: исследовательские проекты, природоохранные проекты, научно-исследовательские работы и другие в зоопарке отсутствуют.

21. В нарушение статьи 113 Трудового кодекса Российской Федерации в проверяемом периоде водители привлекались к работе в выходные и нерабочие праздничные дни, при отсутствии их письменного согласия, а также письменных распоряжений руководителя о привлечении работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни. В табелях учета рабочего времени работа в выходные дни не фиксировалась, заработная плата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни не выплачивалась. Несмотря на это, производилось списание горюче-смазочных материалов, что свидетельствует о необоснованном его списании.

22. В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Учреждением допускались случаи принятия авансовых отчетов при отсутствии подписи подотчетного лица, в отдельных авансовых отчетах отсутствует дата утверждения отчета директором Учреждения, отдельные авансовые отчеты содержали недостоверные сведения.

23. Установлены необоснованные расходы на общую сумму 24,9 тыс. рублей за счет средств от оказания платных услуг, из них 22,6 тыс. рублей - в результате неправомерного использования средств для заправки личных автомобилей и оплату услуг платной дороги, при отсутствии документов, подтверждающих законность использования директором и ветеринарным врачом личных автотранспортных средств, при направлении их в командировку, а также на оплату директору услуг по найму жилья в г. Сергиев Посад, который в маршруте командировки не значился.

24. В нарушение пункта 8.4 учетной политики для учреждений, подведомственных Управлению культуры, сроки предоставления авансовых отчетов отдельными работниками по возвращению из служебной командировки (в течение трех дней) не соблюдались.

25. В нарушение статьи 16 Федерального закона № 174-ФЗ согласие наблюдательного совета на совершение Учреждением сделок с ООО «ЗОД», связанных с арендой (субарендой) автотранспортных средств, принадлежащих директору и сотруднику зоопарка, в которых имелась заинтересованность, отсутствовало.

26. Анализ работы арендованных транспортных средств (10 ед.) показал, что транспортные средства в отдельные месяцы не использовались вообще, в

отдельные месяцы работали по 1-4 дня в месяц, что свидетельствует об отсутствии необходимости аренды транспортных средств в указанном количестве.

27. Допущены случаи заполнения путевых листов с нарушением требований Постановления Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 28 ноября 1997 года № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» (далее - Постановление № 78), а именно в них не указывался конкретный маршрут движения автотранспорта (указано «работа по городу и району» или «разное»), что не позволяет определить характер выполнения работы, а также обоснованность списания ГСМ.

28. Ведение Журнала учета движения путевых листов осуществлялось формально, с нарушением требований Постановления № 78, а именно не все путевые листы зарегистрированы в Журнале, отсутствует подпись бухгалтера и дата приемки путевого листа.

29. В результате неправильного применения норм списания ГСМ при движении по междугородним трассам, а также применения зимних норм сверх установленного срока их действия, допущено необоснованное списание горюче-смазочных материалов в количестве 479,9 л на общую сумму 44,5 тыс. рублей.

30. Допущено необоснованное списание фильтров масляных и воздушных в количестве 10 штук на сумму 5,0 тыс. рублей, в результате установки их на автомобили без учета пробега.

31. В нарушение Федерального закона от 10 декабря 1995 года № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» (далее – Федеральный закон № 196-ФЗ), послерейсовый медицинский осмотр и проверка технического состояния транспортных средств в проверяемом периоде не проводилась. Кроме того, путевые листы на тракторы не содержали штампы о прохождении медицинского осмотра, что свидетельствует о его не прохождении трактористами.

32. В нарушение пункта 4.6 Указания Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание № 3210-У), отдельные листы кассовой книги не содержали подписи главного бухгалтера и кассира. Кроме того, записи в кассовой книге в отдельных случаях осуществлялись не в хронологической последовательности.

33. Форма журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров не соответствовала форме, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н).

34. В нарушение Указания № 3210-У, в период с 01 января 2022 года по 24 февраля 2022 года допущены факты накопления в кассе наличных денежных средств сверх установленного лимита, что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.1 «Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов» КоАП РФ.

35. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ, факт хозяйственной жизни, связанный с движением наличных денежных средств, не оформлен первичным документом.

36. В нарушение Указания № 3210-У, статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, в 2021 году выручка, поступившая в кассу от населения, ежедневно не оприходывалась и в кассовой книге, не отражалась, что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.1 «Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов» КоАП РФ.

37. В 2022 году допускались случаи сдачи выручки в банк 1 раз в 2-4 месяца, в результате чего в кассе Учреждения хранился значительный остаток денежных средств (более 900,0 тыс. рублей). Помещение кассы располагается в здании административно – бытового комплекса, которое не охраняется. Данные факты свидетельствуют о том, что руководством Учреждения не приняты меры по обеспечению сохранности наличных денежных средств в кассе.

38. Бланки строгой отчетности, а именно абонементы не содержали номер и серию документа, чем не обеспечен должный контроль за их использованием, а также создает риск возможного использования в личных целях.

39. С целью осуществления контроля за потреблением энергетических ресурсов, в зоопарке журналы регистрации показаний приборов учета энергетических ресурсов не велись.

40. В нарушение Федерального закона № 402-ФЗ:

- допущены факты несвоевременного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни Учреждения, в части списания со счетов бухгалтерского учета погибших животных и кормов;

- в Учреждении отсутствовали документы, подтверждающие проведение мероприятий по лечению заболевших животных и списанию медикаментов в период их болезни;

- отсутствовали первичные учетные документы, подтверждающие факт списания кормов на каждое животное. Указанный факт содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.6, «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ;

- в бухгалтерском учете МАУК «Старооскольский зоопарк» оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни по списанию кормов, нечислящихся на счета бухгалтерского учета, на сумму 42,4 тыс. рублей. Указанный факт содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.15.6 «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ;

- в 2021 году Учреждением состав комиссии по внутреннему контролю не утверждался, проверки не проводились, что свидетельствует об отсутствии системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и привело к значительным нарушениям в деятельности Учреждения.

41. В нарушение Инструкции № 157н:

- переданные в субаренду ООО «Ксерта» и ООО «Экономир 2.003» земельные участки на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» не отражены (пункт 381);

- в проверяемом периоде неверно применен код вида финансового обеспечения (деятельности) при постановке на учет недвижимого имущества – кормоцех, балансовой стоимостью 296,0 тыс. рублей (пункт 21), что создает риск отчуждения объекта без согласия собственника муниципального имущества;

- начисления доходов на счете 20500 «Расчеты по доходам» в 2021 году, производилось по факту поступления денежных средств в кассу МКУ «ЦБО культуры», без учета времени фактического оказания услуг (денежные средства поступали 1 раз за 6-7 дней), доходы начислялись общей суммой в составе доходов от продаж (пункты 197 и 200);

- молодняк животных (верблюдов) не отражен на счетах бухгалтерского учета Учреждения, чем не обеспечена сохранность муниципального имущества;

- отдельные объекты основных средств не имели инвентарных номеров (пункт 46);

- выданные средства индивидуальной защиты списывались с бухгалтерского учета в момент выдачи работникам, аналитический учет не велся (пункт 386);

- металлолом, образовавшийся при утилизации ограждения (сетка металлическая) балансовой стоимостью 2041,3 тыс. рублей, на счета бухгалтерского учета не приходовался, фактически отсутствует;

- на счете 10200 «Нематериальные активы» отражена стоимость сайта Учреждения – 1 рубль, не являющегося объектом нематериальных активов, в связи с отсутствием надлежаще оформленных документов, подтверждающих исключительное право на актив (пункт 56);

- на счете 10111 «Основные средства - жилые помещения» числился комплект для пневматического дозатора, стоимостью 40,4 тыс. рублей.

Таким образом, по состоянию на 01 января 2022 года и 01 января 2023 года сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768) по строке 011 искажены более чем на 10 процентов, что является грубым нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности. Указанный факт содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.15.6 «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ.

- на счете 10111 «Основные средства - нежилые помещения (здания и сооружения)» числилась косилка роторная балансовой стоимостью 60,0 тыс. рублей.

Таким образом, по состоянию на 01 января 2022 года и 01 января 2023 года сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768) по строке 012 искажены менее чем на 10 процентов, что является незначительным нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности. Указанный факт содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 15.15.6 «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ.

42. В нарушение Федерального закона от 27 декабря 2018 года № 498-ФЗ «Об ответственном обращении с животными и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»:

- Учреждением не обеспечено соблюдение надлежащего ухода за животными, в части соблюдения требований к их содержанию;
- ведение журнала наблюдений за животными, предусмотренного

Требованиями, носило формальный характер.

43. В нарушение пункта 15 ветеринарных правил перемещения, хранения, переработки и утилизации биологических отходов, утвержденных Приказом Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 26 октября 2020 года № 626, в Учреждении не обеспечено надлежащее хранение и транспортировка биологических отходов (трупов животных).

44. В проверяемом периоде паспорта отдельных животных отсутствовали, а представленные к проверке ветеринарные паспорта не содержали информацию о заболеваниях, перенесенных животными, и полученном лечении.

45. В нарушение статьи 3 Федерального закона № 174-ФЗ МАУК «Старооскольский зоопарк» верблюд, рожденный в мае 2022 года, передан сторонней организации при отсутствии согласия собственника имущества.

46. В 2022 году федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы», утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2020 года № 310н, в Учреждении не применялся.

47. В нарушение условий договоров, заключенных между АНО «Общество дикой природы» и МАУК «Старооскольский зоопарк», обособленный бухгалтерский учет денежных средств на содержание белого медведя Учреждением не велся.

48. Необоснованные расходы денежных средств, выделенных в виде субсидии из бюджета Старооскольского городского округа на выполнение муниципального задания, на содержание белого медведя в 2021 году, составили 378,3 тыс. рублей (согласно расчету к нормативным затратам), в 2022 году – 429,5 тыс. рублей.

49. В ходе выборочной проверки соблюдения утвержденных норм кормления животных зоопарка за 2021 год установлено, что утвержденные директором Учреждения нормы фактически не соблюдались, животным выдавались корма, не предусмотренные их рационами.

50. В нарушение Приказа № 52н:

- выдача кормов осуществлялась не по ведомости на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), а на основании требований-накладных на выдачу продуктов питания (ф. 0504204) и расходным продуктовым ордерам, форма которых не утверждена Учетной политикой Учреждения на 2021 год;

- ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) в 2022 году не содержали бухгалтерские записи;

- в отдельных актах о списании нефинансовых активов не указывались причины списания и заключение комиссии, материалы, образовавшиеся в результате списания, не приходовались;

- формы первичных учетных документов (на выдачу спецодежды), не соответствовали утвержденным указанным приказом, формам;

- в актах о списании материальных запасов (ф. 0504230) и ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения (ф. 0504210) при списании ветеринарных препаратов, не содержались сведения о наименовании животных, причине списания (вакцинация, болезнь и т.п.);

- в Карточках-справках (ф. 0504417) заполнялись не все реквизиты (образование, совмещение и др.).

51. В проверяемом периоде данные бухгалтерского учета не соответствовали данным о количестве кормов, выданных со склада по требованиям-накладным (ф. 0504204).

52. Установлены факты необоснованного списания кормов на сумму 3,6 тыс. рублей в результате необоснованного включения в рацион кормления животных отдельных кормов.

53. В нарушение раздела 7 Единых ветеринарных (ветеринарно-санитарных) требований, предъявляемых к объектам, подлежащим ветеринарному контролю, утвержденных Коллегией Евразийской экономической комиссией от 13 февраля 2018 года № 27, требования к оборудованию и помещениям по хранению товаров животного происхождения и кормов не соблюдались.

54. В МАУК «Старооскольский зоопарк» в 2021-2022 годах, а также на момент проверки, условия содержания животных не соответствовали Требованиям к использованию животных в культурно-зрелищных целях и их содержанию, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2019 года № 1937 (далее – Требования).

55. Необоснованные расходы денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности, на оплату услуг ОГАУ «Станция по борьбе с болезнями животных по Старооскольскому городскому округу» при отсутствии подтверждающих документов, составили 51,9 тыс. рублей.

56. В 2022 году установлены факты неэффективного использования средств Учреждения на сумму 84,0 тыс. рублей, на приобретение саженцев слай.

57. Несмотря на то, что отдельные вольеры имеют печное отопление, дрова для отопления на счетах бухгалтерского учета Учреждения не числились, при этом фактически находились на территории зоопарка, что создает риск сохранности животных в зимний период.

58. Неэффективные расходы на приобретение кованного мангала, приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности, неиспользуемого в деятельности Учреждения, составили 22,3 тыс. рублей.

59. В проверяемом периоде нормы бесплатной выдачи средств индивидуальной защиты директором МАУК «Старооскольский зоопарк» не утверждались.

60. В нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н (далее – Инструкция № 33н):

- формы годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год не подписаны директором МАУК «Старооскольский зоопарк»;

- в Сведениях об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) и аналитической таблице к форме 0503769 не отражены остатки денежных средств в кассе Учреждения по состоянию на 01 января 2022 года в сумме 5,7 тыс. рублей;

Таким образом, Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779) искажены более чем на 10 процентов, что является грубым нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности. Указанный факт содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.15.6 «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ;

- годовая бухгалтерская отчетность Учреждения не содержит обязательные к заполнению формы (ф. 0503725) «Справка по консолидируемым расчетам учреждения», «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности» ф. (0503766), в пояснительной записке отсутствует информация о причинах непредставления указанных форм годовой бухгалтерской отчетности;

- формы бухгалтерской отчетности не содержат сведения об учредителе, коды ОКВЭД, ОКПО, ИНН, дату составления, наименование бюджета.

61. Учреждением допущены нарушения Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 года № 209н, в части применения кодов бюджетной классификации при финансировании расходов на приобретение мягкого инвентаря общей стоимостью 184,4 тыс. рублей.

62. В Учреждении отсутствует надлежащий контроль со стороны руководителя Учреждения за распределением должностных обязанностей и качеством их выполнения, что привело к значительным нарушениям в ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности.

63. Учреждением не в полной мере раскрыта информация о его деятельности в 2022 году, предусмотренная пунктом 37 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 260н.

64. В нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации 13 июня 1995 года № 49, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, инвентаризация не проводилась.

Предложения:

1. Принять меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных в результате контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения культуры «Старооскольский зоопарк» за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2022 года.

2. Учитывая значительные нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета, а также с целью осуществления действенного контроля за деятельностью Учреждения, рассмотреть вопрос о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности МАУК «Старооскольский зоопарк» в соответствии с Общими требованиями к передаче Федеральному казначейству, финансовому органу субъекта Российской Федерации, финансовому органу муниципального образования (далее -

уполномоченный орган) полномочий соответственно федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местной администрации (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений) по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2019 года № 1890.

3. Обеспечить осуществление деятельности наблюдательного совета в соответствии с требованиями Федерального закона от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

4. В соответствии с требованиями Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года № 86н, обеспечить своевременное размещение на официальном сайте www.bus.gov.ru документов Учреждения и внесения изменений в них.

5. В соответствии с требованиями Федерального закона от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» обеспечить разработку административного регламента предоставления муниципальной услуги «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекции диких и домашних животных, растений».

6. Рассмотреть вопрос о включении муниципальной услуги «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекции диких и домашних животных, растений» в Реестр муниципальных услуг, утвержденный постановлением администрации Старооскольского городского округа от 29 июля 2022 года № 3433.

7. При формировании муниципального задания, обеспечить соблюдение требований Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Старооскольского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Старооскольского городского округа от 25 марта 2021 года № 666, в части расчета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат, связанных с выполнением работ.

8. Составление и утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности осуществлять в соответствии с требованиями, предусмотренными Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Старооскольского городского округа, утвержденным постановлением администрации Старооскольского городского округа от 30 декабря 2019 года № 3942, при этом обеспечить своевременное размещение плана финансово-хозяйственной деятельности на официальном сайте сети Интернет.

9. Принять меры по внесению изменений в вышеуказанный Порядок № 3942, в соответствии с Требованиями к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 года № 186н, в части установления срока составления проекта Плана ФХД.

10. Рассмотреть вопрос по корректировке конечного показателя реализации подпрограммы 2 «Развитие музейного дела» муниципальной программы «Развитие культуры и искусства Старооскольского городского округа», утвержденной постановлением главы администрации Старооскольского городского округа от 30 октября 2014 года № 3676» с учетом фактически достигнутых результатов.

11. С целью соблюдения требований Земельного кодекса Российской Федерации, принять меры по оформлению прав Учреждения на земельные участки, необходимые для обслуживания объектов зоопарка.

12. Положение о порядке и условиях оказания платных услуг привести в соответствие с требованиями Порядка установления льгот при организации платных мероприятий муниципальными учреждениями культуры, утвержденного постановлением администрации Старооскольского городского округа от 29 августа 2016 года № 3668, в части определения перечня документов, необходимых для получения муниципальной услуги на бесплатной основе.

13. Предоставление льгот при посещении зоопарка осуществлять в строгом соответствии с Положением о порядке и условиях оказания платных услуг.

14. В целях обеспечения окупаемости расходов Учреждения на оказание услуг, при расчете тарифов применять метод экономически обоснованных расходов, исходя из сложившейся себестоимости услуг, работ МАУК «Старооскольский зоопарк» с учетом получения прибыли в размере, соответствующем потребностям в средствах на развитие материальной базы.

15. В случаях несвоевременной оплаты арендаторами (субарендаторами) арендных платежей, своевременно предъявлять претензии, штрафные санкции, предусмотренные условиями, заключенных договоров. Обеспечить начисление по данным бухгалтерского учета неустоек (штрафов, пеней) по ранее заключенному договору.

16. В соответствии с требованиями Федерального закона № 174-ФЗ, а также в связи с увеличением заработной платы работникам учреждений сферы культуры с 01 января 2022 года, утвердить штатное расписание.

17. Ведение, хранение, учет и выдачу трудовых книжек осуществлять в соответствии со статьей 66 Трудового кодекса Российской Федерации и требованиями порядка ведения и хранения трудовых книжек, утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19 мая 2021 года № 320н.

18. С целью исключения коррупциогенных факторов определить в Положении об оплате труда и Положении о стимулирующей части ФОТ МАУК «Старооскольский зоопарк», условия назначения и размеры показателей, позволяющих оценить результативность деятельности работников при установлении критериев, а также критерии и максимальный размер для премирования.

19. При принятии на работу сотрудников обеспечить соблюдение требований Приказа Минздравсоцразвития Российской Федерации от 30 марта 2011 года

№ 251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии».

20. В целях формирования обоснованных показателей трудоемкости выполнения работ, обеспечить выполнение научным сотрудником работ, предусмотренных Типовыми отраслевыми нормами труда на работы, выполняемые в зоопарках, утвержденными приказом Министерства культуры Российской Федерации от 30 декабря 2014 года № 2478.

21. Расчет среднего заработка осуществлять в соответствии с требованиями Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 года № 922, при этом произвести перерасчет среднего заработка при предоставлении отпусков всем работникам Учреждения за 2022 год.

22. В случаях привлечения работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни, обеспечить соблюдение статьи 113 Трудового кодекса Российской Федерации.

23. При совершении сделок с юридическими лицами, в совершении которых имеется заинтересованность, соблюдать требования статьи 16 Федерального закона № 174-ФЗ.

24. С целью сокращения расходов на содержание транспортных средств, провести анализ используемой техники (в том числе арендованной) и определить количество техники, необходимой для деятельности МАУК «Старооскольский зоопарк», при этом не допускать случаев неэффективного использования денежных средств и муниципального имущества.

25. При заполнении путевых листов руководствоваться Приказом Минтранса России от 28 сентября 2022 года № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 года № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа», а также статьей 9 Федерального закона № 402-ФЗ, при этом обеспечить должный контроль со стороны ответственных лиц за порядком оформления и выдачей путевых листов, журналов учета путевых листов, а также обоснованностью списания горюче-смазочных материалов при работе автотранспорта.

26. В соответствии с требованиями Федерального закона от 10 декабря 1995 года № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», а также с целью исключения аварийных ситуаций, обеспечить прохождение медицинских осмотров водителями Учреждения.

27. Ведение кассовых операций осуществлять в соответствии с Указанием Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», при этом не допускать фактов накопления денежных средств в кассе сверх установленного лимита, а также обеспечить своевременное внесение в кассу Учреждения денежных средств, полученных от физических лиц за посещение зоопарка.

28. Обеспечить сохранность наличных денежных средств в кассе Учреждения, при этом соблюдать установленные сроки сдачи наличных денежных средств в банк.

29. Ведение бухгалтерского учета осуществлять в строгом соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению 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, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н, и стандартами бухгалтерского учета. При этом своевременно отражать в регистрах бухгалтерского учета данные, содержащиеся в первичных учетных документах.

30. Бухгалтерскую отчетность составлять в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н, Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 260н. При этом не допускать случаев ее искажения.

31. Ведение бухгалтерского учета животных, растений и саженцев осуществлять в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2020 года № 310н.

32. С целью определения необходимого объема выполнения работ, а также иных затрат на проведение текущего ремонта, обеспечить составление дефектных ведомостей (смет) на проведение строительных (ремонтных) работ.

33. Списание объектов недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, а также передачу третьим лицам объектов муниципальной собственности, осуществлять в соответствии с требованиями Федерального закона № 174-ФЗ, при наличии согласия собственника.

34. Принять меры по оприходованию на счета бухгалтерского учета излишков животных и материальных запасов, выявленных в ходе проведенной инвентаризации. Кроме того, провести административное расследование с целью выявления виновных должностных лиц, в неоприходовании на счета бухгалтерского учета металлолома, образовавшегося при утилизации ограждения балансовой стоимостью 2041,3 тыс. рублей.

35. С целью предотвращения необоснованного списания кормов, обеспечить их надлежащий учет. Списание кормов осуществлять по утвержденной форме, по видам животных, а также строго соблюдать нормы выдачи кормов.

36. Провести служебное расследование по фактам гибели животных. Рассмотреть вопрос о возмещении ущерба материально ответственным лицом.

37. При использовании животных в культурно-зрелищных целях, обеспечить их содержание в соответствии с требованиями к использованию животных в культурно-зрелищных целях и их содержанию, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2019 года № 1937, при этом не допускать случаев кормления животных некачественной продукцией.

38. Помещения для хранения товаров животного происхождения и кормов привести в соответствие с Едиными ветеринарными (ветеринарно-санитарными) требованиями, предъявляемыми к объектам, подлежащим ветеринарному контролю, утвержденными Коллегией Евразийской экономической комиссии от 13 февраля 2018 года № 27.

39. С целью соблюдения требований Федерального закона № 402-ФЗ, обеспечить функционирование в Учреждении действенной системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

40. Оформление первичных документов осуществлять в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными и (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

41. Принять меры по возмещению денежных средств в общей сумме 938,2 тыс. рублей, в том числе в результате необоснованного начисления и выплаты заработной платы – 622,1 тыс. рублей, необоснованного списания горюче-смазочных материалов, строительных материалов, кормов, медикаментов – 304,8 тыс. рублей и в других случаях необоснованных расходов денежных средств, указанных в акте контрольного мероприятия.

42. Принять меры по возмещению средств в сумме 463,3 тыс. рублей, выделенных из бюджета Старооскольского городского округа на содержание белого медведя, расходы на которого фактически осуществлялись за счет средств АНО «Общество дикой природы».

43. Произвести перерасчет горюче-смазочных материалов, списанных на работу автотранспорта в выходные и праздничные дни при отсутствии оснований за 2021-2022 годы и принять меры по возмещению денежных средств.

44. Принять меры по устранению других нарушений и недостатков, указанных в акте проверки, по которым не вынесены отдельные предложения.

45. С целью недопущения случаев повторных нарушений действующего законодательства рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей.

По итогам контрольного мероприятия, с целью устранения выявленных нарушений, в адрес главы администрации Старооскольского городского округа и директора МАУК «Старооскольский зоопарк» направить представление.

Учитывая выявленные признаки административных правонарушений, предусмотренные статьей 15.15.6 «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности», статьей 15.15.15 «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации составить протоколы об административных правонарушениях в отношении должностных лиц.

По фактам административных правонарушений, предусмотренных статьей 5.27 «Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов,

содержащих нормы трудового права» Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации направить информационное письмо в Государственную инспекцию по труду в Белгородской области, для принятия мер реагирования.

Материалы проверки направить в Старооскольскую городскую прокуратуру.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Старооскольского городского округа



В.Ф. Чередниченко