

БЕЛГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ  
СТАРООСКОЛЬСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
СТАРООСКОЛЬСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

309514, Белгородская обл., г. Старый Оскол, ул. Ленина, д. 46/17,  
тел. 8-4725-44-56-17, E-mail: kspsgo@so.belregion.ru

№ 95

16 марта 2023 г.

На исх. от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№ \_\_\_\_\_

Директору \_\_\_\_\_ муниципального  
автономного учреждения культуры  
«Старооскольский зоопарк»

Раздобудько С.Н.  
309541, Белгородская область,  
Старооскольский район, х. Чумаки.

**Уважаемый Сергей Николаевич!**

В соответствии со статьей 17 Положения о Контрольно-счетной палате Старооскольского городского округа Белгородской области, утвержденного решением Совета депутатов Старооскольского городского округа от 17 марта 2016 года № 392, Вам направляется для сведения акт 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.

Прошу Вас, в срок не более трех рабочих дней со дня получения, ознакомиться с актом, подписать его и вернуть один экземпляр акта в Контрольно-счетную палату Старооскольского городского округа Белгородской области.

При необходимости Вы можете представить в адрес Контрольно-счетной палаты Старооскольского городского округа Белгородской области свои пояснения и замечания по результатам контрольного мероприятия. Непредставление замечаний в течение установленного срока принимается как согласие с актом Контрольно-счетной палаты Старооскольского городского округа Белгородской области.

Приложение: Акт контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения культуры «Старооскольский зоопарк» за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2022 года от 03 марта 2023 года на 83 листах в 2 экз.

**Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Старооскольского городского округа**

**С.А. Шеина**

Исп. Чердниченко Валентина Федоровна  
Тел.: 22-43-01

## АКТ

03 марта 2023 года

г. Старый Оскол

На основании Положения о Контрольно-счетной палате Старооскольского городского округа Белгородской области, утвержденного решением Совета депутатов Старооскольского городского округа от 17 марта 2016 года № 392, пункта 2.11 плана работы Контрольно-счетной палаты Старооскольского городского округа на 2022 год, распоряжений 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 аудитором Контрольно-счетной палаты Старооскольского городского округа Чередниченко Валентиной Федоровной, инспекторами Контрольно-счетной палаты Старооскольского городского округа Петровой Анной Леонидовной и Омельченко Еленой Ивановной проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения культуры «Старооскольский зоопарк» за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2022 года.

Проверка проведена по документам муниципального автономного учреждения культуры «Старооскольский зоопарк» (далее – МАУК «Старооскольский зоопарк», Учреждение, зоопарк) с ведома директора МАУК «Старооскольский зоопарк» Раздобудько Сергея Николаевича, директора муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского обслуживания учреждений культуры Старооскольского городского округа» (далее - МКУ «ЦБО культуры») Ланской Светланы Алексеевны, в присутствии главного бухгалтера МКУ «ЦБО культуры» Опалюк Оксаны Анатольевны (2021 год) и главного бухгалтера МАУК «Старооскольский зоопарк» Дурневой Елены Юрьевны (с 01 января 2022 года).

Организация бухгалтерского учета в Учреждении в 2021 году осуществлялась МКУ «ЦБО культуры» на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 18 февраля 2019 года № 1, в 2022 году – штатными работниками Учреждения.

Проверка начата: 06 декабря 2022 года

окончена: 03 марта 2023 года

### **1. Краткая характеристика проверяемого учреждения**

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 правовыми актами, регулирующими деятельность Учреждения в проверяемом периоде, являлись:

- «Основы законодательства Российской Федерации о культуре», утвержденные Верховным Советом Российской Федерации от 09 октября 1992 года № 3612-1;

- Правила техники безопасности и производственной санитарии для зоопарков (зоосадов) СССР (утв. Минкультуры СССР 25.07.1973) (вместе с Типовой сводной номенклатурой мероприятий по охране труда, утвержденной Постановлением Президиума ВЦСПС от 30 мая 1969 года (протокол № 10, п. 8)) (далее – Правила техники безопасности);

- Единые ветеринарные (ветеринарно-санитарные) требования, предъявляемые к объектам, подлежащим ветеринарному контролю, утвержденные решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 13 февраля 2018 года № 27;

- Федеральный закон от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Федеральный закон № 7-ФЗ);

- Федеральный закон от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее - Федеральный закон № 174-ФЗ);

- Федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ);

- Указание 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);

- Федеральный закон от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Федеральный закон № 223-ФЗ);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2012 года № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 183н);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н);

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н (далее - Инструкция № 33н).

- Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 года № 186н (далее – Требования № 186н);

- Приказ 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).

Учредителем Учреждения является Старооскольский городской округ. Функции и полномочия учредителя осуществляются администрацией (органами администрации) Старооскольского городского округа в соответствии с муниципальными правовыми актами Старооскольского городского округа.

Собственником имущества Учреждения является Старооскольский городской округ, от имени которого выступает администрация Старооскольского городского округа в лице Департамента имущественных и земельных отношений администрации Старооскольского городского округа (далее – ДИЗО).

В соответствии с пунктом 2.3 Устава 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;

Основными видами деятельности Учреждения являются:

- создание экспозиций из числа содержащихся диких животных и птиц, демонстрация пород домашних животных, представляющих научный и (или) социальный интерес;
- содержание зоологической коллекции;
- демонстрация животных и птиц;
- работа по содержанию и разведению животных в неволе, основанная на научно-разработанных программах;
- участие в научно-образовательных программах размножения и сохранения редких и исчезающих видов животных;
- разработка научных основ содержания, рационального кормления диких животных в неволе;
- осуществление профилактической, лечебной, научно-ветеринарной, научно-исследовательской работы;
- изучение передового опыта научно-исследовательской, экспозиционной и научно-просветительной работы и другие.

Помимо основных видов деятельности, согласно пункту 2.5 Устава, Учреждение вправе в соответствии с целями, для достижения которых оно создано, осуществлять следующие виды приносящей доход деятельности:

- организация и проведение массовых мероприятий, детских праздников, ярмарок, конкурсов, выездных культурно-зрелищных и учебно-просветительных мероприятий;
- организация и эксплуатация аттракционов, пунктов общественного питания, кафе, магазинов, автостоянок и прочей инфраструктуры для культурного массового отдыха посетителей Учреждения;
- рекламно-информационная деятельность, оказание маркетинговых услуг;

- производство сельскохозяйственной продукции, продукции животноводства и растениеводства (разведение домашних животных, семеноводство, выращивание посадочного материала и кормов) для нужд Учреждения и их реализация;

- организация и содержание пункта по передержке диких животных;
- предоставление имущества в аренду с согласия собственника.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, реквизиты, расчетный и иные счета в банках, печать со своим наименованием, штамп, бланки, фирменное наименование.

Органами управления Учреждения являются директор и наблюдательный совет.

В соответствии с пунктом 3.6 Устава, директор возглавляет Учреждение. Назначение на должность директора осуществляется главой администрации Старооскольского городского округа.

Согласно пункту 3.4 Устава, наблюдательный совет Учреждения состоит из шести членов: представителя Учредителя, представителя ДИЗО, двух представителей общественности и двух представителей работников Учреждения.

Срок полномочий наблюдательного совета – пять лет.

По состоянию на 01 января 2021 года в состав наблюдательного совета Учреждения (утвержден постановлением главы администрации Старооскольского городского округа от 10 февраля 2017 года № 322 с изменениями) входили:

- Рудаков Александр Михайлович – начальник управления Котовской сельской территории администрации Старооскольского городского округа;
- Лотоха Елена Сергеевна – представитель ДИЗО;
- Рачок Павел Васильевич – настоятель храма Архангела Михаила с. Котово (представитель общественности);
- Подгорный Игорь Евгеньевич – декан факультета металлургических и машиностроительных технологий СТИ НИТУ «МИСиС» (представитель общественности);
- Железняк Вячеслав Сергеевич – заведующий отделом МАУК «Старооскольский зоопарк»;
- Уварова Маина Петровна – методист МАУК «Старооскольский зоопарк».

Согласно представленным протоколам заседаний наблюдательного совета Учреждения, деятельность наблюдательного совета заключалась в рассмотрении годовой бухгалтерской отчетности, отчетов об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, отчетов о результатах деятельности Учреждения и об использовании его имущества, утверждении Положения о закупках товаров, работ, услуг, а также рассматривались вопросы, связанные с использованием и списанием имущества, находящегося в оперативном управлении. Всего в 2021 году и в 2022 году проведено по 7 заседаний наблюдательного совета.

Следует отметить, что протокол от 28 июня 2021 года № 5 содержит недостоверные сведения. Так, согласно указанному протоколу, присутствовали все члены наблюдательного совета (6 чел.), однако голосовали: «за» - 5 чел., «против» - нет, «воздержались» - нет, отсутствует - 1 чел.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде рассматривались не все вопросы, относящиеся к компетенции наблюдательного совета. Так, на заседаниях наблюдательного совета не рассматривался проект плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2021 год и на плановый период 2022 и

2023 годов, а также на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, по результатам рассмотрения которого должно составляться заключение и направляться учредителю Учреждения. Также не рассматривался вопрос, связанный с внесением изменений в устав, утвержденный постановлением администрации Старооскольского городского округа от 04 августа 2022 года № 3506, что является нарушением статьи 11 Федерального закона № 174-ФЗ и статьи 3.5 Устава.

Таким образом, деятельность наблюдательного совета носила формальный характер.

В соответствии с разделом 4 Устава, имущество Учреждения является муниципальной собственностью Старооскольского городского округа Белгородской области, закрепляется за ним на праве оперативного управления.

Согласно Уставу, источниками формирования имущества Учреждения являются:

- имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления;
- бюджетные средства в виде субсидий и субвенций;
- средства от оказания платных услуг, иной приносящей доход деятельности;
- добровольные и благотворительные взносы, пожертвования предприятий, организаций и граждан;
- средства, полученные от реализации целевых программ и заказов по договорам с предприятиями, организациями и частными лицами;
- поступления арендной платы от сдачи имущества и недвижимости в аренду;
- иные источники, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

В проверяемом периоде Учреждением не обеспечено соблюдение пункта 10 статьи 2 Федерального закона № 174-ФЗ, пункта 1.13 Устава, в части опубликования в средствах массовой информации ежегодных отчетов о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества.

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

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор Раздобудько Сергей Николаевич, с правом первой подписи на денежных и других документах, весь проверяемый период;
- директор МКУ «ЦБО культуры» Ланская Светлана Алексеевна, с правом первой подписи на денежных и других документах с 18 февраля 2019 года по 31 декабря 2021 года;
- главный бухгалтер МКУ «ЦБО культуры» Опалюк Оксана Анатольевна, с правом второй подписи на денежных и других документах с 18 февраля 2019 года по 31 декабря 2021 года;
- главный бухгалтер МАУК «Старооскольский зоопарк» Дурнева Елена Юрьевна, с правом второй подписи на денежных и других документах с 20 января 2022 года по настоящее время.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде МАУК «Старооскольский зоопарк», в департаменте финансов и бюджетной политики администрации Старооскольского городского округа открыты лицевые счета к казначейскому счету № 03234643147400002600 (номер банковского счета входящего в состав ЕКС 40102810745370000018 в Отделении Белгород:

- № 30266J00034 - для учета субсидий на выполнение муниципального задания;

- № 30266J00032 - для учета операций по приносящей доход деятельности;

- № 30266J00035 - для учета субсидий на иные цели;

- № 30266J00036 - для учета бюджетных инвестиций.

Управлением Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору по Воронежской, Белгородской и Липецкой областям Учреждению выдана лицензия 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, сроком действия – бессрочно.

Юридический адрес: Белгородская область, г. Старый Оскол Старооскольский район, хутор Чумаки, переулок Золотой фазан, дом 2а.

ИНН 3128069530;

КПП 312801001;

ОГРН 1083128005234.

Преыдушая 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.

На момент настоящей проверки, вышеуказанные нарушения не устранены и продолжают иметь место при осуществлении деятельности Учреждения в 2021 - 2022 годах, должный контроль со стороны руководителя за устранением нарушений не осуществлялся.

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 нарушения устранены, штраф в размере 11,0 тыс. рублей оплачен.

## **2. Соблюдение административного регламента предоставления муниципальной услуги «Предоставление услуг зоопарка»**

Статьей 6 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – Федеральный закон № 210-ФЗ) предусмотрено, что органы, предоставляющие

муниципальные услуги, обязаны их предоставлять в соответствии с административными регламентами.

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.

Необходимо отметить, что в соответствии со статьей 11 Федерального закона № 210-ФЗ, муниципальные услуги подлежат включению в реестры муниципальных услуг. Однако, в Реестрах муниципальных услуг, утвержденных постановлениями администрации Старооскольского городского округа от 08 декабря 2020 года № 2731 и от 29 июля 2022 года № 3433, муниципальная услуга «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекции диких и домашних животных, растений» не значится.

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 (далее – Административный регламент).

Проверкой установлено, что Административным регламентом не определен результат предоставления муниципальной услуги «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекции диких и домашних животных, растений».

Административным регламентом предусмотрен Стандарт предоставления муниципальной услуги «Предоставление услуг зоопарка», результатом предоставления которой является:

- демонстрация различных видов животных в созданных условиях, имитирующих их природную среду;
- проведение научно-просветительской и образовательной работы среди населения (проведение специальных мероприятий, курсов лекций с демонстрацией животных, экскурсий);
- организация культурно-массового досуга жителей Старооскольского городского округа;
- ведение научно-исследовательской работы по сохранению и разведению редких и охраняемых видов различных животных;
- обоснованный отказ в предоставлении муниципальной услуги.

Необходимо отметить, что в ходе контрольного мероприятия, документы, подтверждающие ведение научно-исследовательской работы по сохранению и разведению редких и охраняемых видов различных животных не представлены.

Пунктом 2.10 Административного регламента предусмотрен Порядок информирования заявителей о правилах предоставления муниципальной услуги.

Согласно указанному порядку, информирование граждан о правилах предоставления муниципальной услуги организуется путем размещения информации на официальном сайте органов местного самоуправления Старооскольского городского округа в сети Интернет, на информационных стендах исполнителя муниципальной услуги, средствах массовой информации, также в форме устного информирования (при личном обращении) сотрудниками зоопарка на рабочем месте в соответствии с графиком работы зоопарка.

Информация о предоставлении муниципальной услуги должна содержать следующие сведения:



- местонахождение зоопарка;
- адрес электронной почты (при наличии);
- режим работы зоопарка;
- административный регламент предоставления муниципальной услуги;
- сроки проведения мероприятий;
- содержание муниципальной услуги.

Информация, размещаемая на информационном стенде на территории зоопарка, должна содержать: информацию о порядке предоставления муниципальной услуги, содержании услуги, форме, времени и месте предоставления муниципальной услуги, а также местонахождение зоопарка, адрес электронной почты (при наличии), режим работы зоопарка, фамилию, имя, отчество сотрудника, ответственного за информирование.

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде муниципальная услуга «Предоставление услуг зоопарка» оказывалась физическим и юридическим лицам (заявителям), в соответствии с режимом работы зоопарка, в день обращения заявителей.

Муниципальная услуга оказывалась платно (на основании билета (кассового чека) на посещение зоопарка, приобретенного в кассе зоопарка), за исключением отдельных категорий заявителей, которые в соответствии с действующим законодательством имеют право на льготное или бесплатное посещение зоопарка.

Проверкой установлено, что размещенная в сети интернет информация о предоставлении муниципальной услуги содержит сведения, предусмотренные пунктом 2.10.2 Административного регламента.

Размещенная на стендах зоопарка информация содержит только график работы зоопарка и правила поведения посетителей на территории зоопарка, что не соответствует пункту 2.10.9 Административного 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).

В соответствии с Административным регламентом МАУК «Старооскольский зоопарк» должен быть оснащен специальной техникой, оборудованием, располагать штатом специалистов в количестве, необходимом для выполнения всего объема работ. Территория зоопарка должна быть огорожена. На территории зоопарка должны быть устроены асфальтовые дорожки для посетителей, установлены карты-схемы территории зоопарка, установлены скамейки для отдыха посетителей. Рядом с входом на территорию зоопарка должны быть оборудованы места для парковки автотранспортных средств, в том числе для транспортных средств инвалидов.

Проверкой установлено, что в нарушение пункта 2.12.5 Административного регламента места для парковки автотранспортных средств, в том числе для транспортных средств инвалидов на территории зоопарка не оборудованы.

В соответствии с Правилами техники безопасности, все зоологические парки, располагающие коллекциями диких животных независимо от их видового состава и количества, относятся к категории учреждений повышенной опасности. Однако территория МАУК «Старооскольский зоопарк» частично огорожена забором из профлиста, частично декоративным забором из дощечек и сухих палок, остальная часть не огорожена, что является нарушением пункта 2.12.3

Административного регламента, а также пункта 131 Правил техники безопасности (Ограда зоопарка должна быть прочной, могущей, предотвратить выход животных за границы зоопарка. Она должна быть изготовлена из металла, железобетона или каменной кладки высотой 3,5 - 4 м. Применение деревянных оград не допускается).

Согласно пункту 2.13.1 Административного регламента состояние зданий не должно являться аварийным, однако на территории зоопарка имеется здание с трещинами более 5 см, деформированными стенами, что представляет опасность для посетителей.

В нарушение пункта 2.12.6 Административного регламента, 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.

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

Согласно Административному регламенту (пункт 2.12.4), в зоопарке должны быть организованы зоны общественного питания.

В ходе проведения выборочной инвентаризации установлено, что на территории зоопарка расположены деревянный домик для кофе, киоск для мороженого, два торговых аппарата по приготовлению горячих напитков.

Согласно бухгалтерским документам, киоск для мороженого на счетах бухгалтерского учета в 2021-2022 годах не значился, деревянный домик для кофе передан Учреждению в безвозмездное временное пользование от ООО «Оскольский фазан» и отражен на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Согласно журналу операций расчетов с дебиторами по доходам, в проверяемом периоде доходы от оказания услуг общественного питания на лицевой счет МАУК «Старооскольский зоопарк» не поступали, арендная плата за использование вышеуказанных объектов также не поступала, коммунальные услуги не возмещались.

Согласно письменному пояснению главного бухгалтера, Учреждением деятельность в области общепита в проверяемом периоде не велась. Земельный участок принадлежит частному лицу, торговля из киоска и деревянного домика для кофе осуществлялась в 2022 году ИП Маркаровым Н.А. Киоск для мороженого расположен на территории зоопарка на основании договора субаренды от 09 января 2023 года № 1, заключенного с ИП Дергелев А.В. *(справочно: по состоянию на 01 марта 2023 года аренда за январь 2023 года арендатором ИП Дергелевым А.В. не оплачена, при сроке не позднее 5 числа следующего за текущим, при этом начисление штрафных санкций, предусмотренных пунктом 5.4, 5.5 вышеуказанного договора субаренды не производилось).*

Следует отметить, что указанный земельный участок площадью 124000 кв. м находится у МАУК «Старооскольский зоопарк» в пользовании на основании договора аренды земельного участка от 23 апреля 2019 года № 1.

Таким образом, в проверяемом периоде торговля на территории зоопарка осуществлялась посторонними лицами, договоры субаренды земельных участков, а также договоры аренды деревянного домика для кофе 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.

### **3. Соблюдение порядка владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом**

В соответствии с пунктом 4.1 Устава имущество Учреждения является муниципальной собственностью Старооскольского городского округа Белгородской области, отражается на балансе Учреждения и закреплено за ним на праве оперативного управления.

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.

Свидетельства о государственной регистрации права оперативного управления имеются.

Проверкой установлено, что земельный участок, необходимый для обслуживания нежилого здания, расположенного по адресу: Старооскольский район, с. Котово, ул. Пролетарская, дом 5 в пользование Учреждению не передавался, что является нарушением Земельного кодекса Российской Федерации.

Следует отметить, что нежилое здание, расположенное по адресу: Старооскольский район, с. Котово, ул. Пролетарская, дом 5, по настоящее время Учреждением не используется, что является неэффективным использованием муниципального имущества. Согласно данным бухгалтерского учета, в проверяемом периоде использование денежных средств на содержание указанного здания не осуществлялось.

Кроме того, в проверяемом периоде в оперативном управлении МАУК «Старооскольский зоопарк» находилось следующее недвижимое имущество:

- 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».

В ходе проверки установлено, что при постановке на учет недвижимого имущества, переданного в оперативное управление Учреждению в соответствии с распоряжением ДИЗО от 02 августа 2019 года № 1089 – кормоцех, балансовой стоимостью 296,0 тыс. рублей, неверно применен код вида финансового обеспечения (деятельности) (далее – КВФО), что создает риск отчуждения объекта без согласия собственника муниципального имущества и является нарушением пункта 21 Инструкции № 157н. Так, кормоцех необходимо было отразить по КВФО - 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, однако отражен по КВФО - 2 приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Необходимо отметить, что на территории зоопарка находятся вольеры, сооружения, беседки и другое имущество, приобретенное как за счет средств Учреждения, так и принятые в безвозмездное пользование от ООО «Оскольский фазан». Объекты по договорам безвозмездного пользования имуществом в проверяемом периоде принимались по актам приема-передачи имущества и учитывались на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Проверкой установлено, что фактически для обслуживания зоопарка в проверяемом периоде использовалось шесть земельных участков, расположенных по адресу: Старооскольский район, хутор Чумаки, три из которых принадлежат Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования, в том числе:

- с кадастровым номером 31:05:0406003:42 общей площадью 56423 кв.м на основании постановления главы администрации Старооскольского городского округа от 17 октября 2012 года № 3849, для обслуживания нежилых зданий (зоопарк), что подтверждается свидетельством о государственной регистрации права от 14 декабря 2012 года серии 31-АВ № 551463;

- с кадастровым номером 31:05:0406003:41 общей площадью 1500 кв.м на основании постановлений администрации Старооскольского городского округа от 03 июля 2015 года № 2384 и от 15 апреля 2015 года № 1392, для рекреационной деятельности, что подтверждается свидетельством о государственной регистрации права от 12 октября 2015 года № 31-31/008-31/008/074/2015-942/1;

- с кадастровым номером 31:05:0406003:40 общей площадью 1500,0 кв.м на основании постановления администрации Старооскольского городского округа от 23 августа 2019 года № 2520, для размещения зданий и сооружений зоопарка, что подтверждается свидетельством о государственной регистрации права от 23 сентября 2020 года № 31:05:0406003:40-31/127/2020-2.

Указанные земельные участки учтены на балансовом счете 10300 «Непроизведенные активы».

Необходимо отметить, что используемый зоопарком в своей уставной деятельности земельный участок с кадастровым номером 31:05:0406003:210 общей площадью 12591 кв. м, является муниципальной собственностью Старооскольского городского округа, в пользование Учреждению не передавался.

Земельный участок с кадастровым номером 31:05:0406003:39 общей площадью 124000 кв.м в проверяемом периоде использовался Учреждением на основании договора долгосрочной аренды земельного участка от 23 апреля 2019 года.

Необходимо отметить, что согласно письменным пояснениям главного бухгалтера, три земельных участка, расположенных перед въездом в зоопарк и спуск от входа в зоопарк и используемые зоопарком находятся в стадии

оформления (проводятся кадастровые работы договоры с ГУП «Белоблтехинвентаризация» от 17 мая 2022 года № 25 и от 18 мая 2022 года № 27).

Кроме того, в настоящее время принимаются меры по оформлению земельного участка в муниципальную собственность с кадастровым номером 31:05:0406003:39. Согласно определению Белгородского областного суда от 22 сентября 2022 года № 31RS0021-01-2022-000158-64 (33-4370/2022) физическое лицо отказалось в пользу муниципального образования «Старооскольский городской округ» от права собственности на земельный участок с кадастровым номером 31:05:0406003:39 в целях его дальнейшего использования МАУК «Старооскольский зоопарк» в соответствии с уставом. Учреждением заключено соглашение о расторжении договора аренды земельного участка от 31 октября 2022 года, площадью 124000,0 кв.м. Документы переданы на регистрацию.

Необходимо отметить, что часть недвижимого имущества Учреждения (фазанарий, вольер для слона, два пешеходных перехода и др.) расположены на арендованном земельном участке, один пешеходный переход расположен на землях, не принадлежащих зоопарку. Согласно пояснению главного бухгалтера, пешеходный переход находится за территорией зоопарка и используется населением х. Чумаки для перехода через реку.

Таким образом, переданное в оперативное управление недвижимое имущество используется с нарушением требований пункта 1 статьи 296 Гражданского кодекса Российской Федерации (использовать любое свое имущество автономное учреждение может только лишь в соответствии с целями своей деятельности).

#### **4. Правильность формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение**

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

Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Старооскольского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утвержден постановлениями администрации Старооскольского городского округа от 09 октября 2015 года № 3719 (срок действия до 25 марта 2021 года) (далее - Порядок № 3719) и от 25 марта 2021 года № 666 (срок действия с 09 апреля 2021 года по настоящее время) (далее – Порядок № 666).

Муниципальное задание МАУК «Старооскольский зоопарк» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – муниципальное задание на 2021 год), утверждено начальником управления культуры администрации Старооскольского городского округа (далее – Управление культуры) 30 декабря 2020 года 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» – 62300 человек;

- выполнение работы «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекции диких и домашних животных, растений» с показателем, характеризующим объем муниципальной услуги «Количество работ» – 206 единиц.

В течение 2021 года в муниципальное задание на 2021 год 1 раз вносилось изменение. Согласно окончательной редакции муниципального задания от 30 декабря 2021 года, утверждены следующие показатели, характеризующие объем муниципальных услуг и работ:

- «Количество работ» – 206 единиц;
- «Число посетителей» – 93000 человек;
- «Количество работ» – 206 единиц.

Муниципальное задание МАУК «Старооскольский зоопарк» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – муниципальное задание на 2022 год), утверждено начальником Управления культуры 30 декабря 2021 года 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» – 93000 человек;

- выполнение работы «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекции диких и домашних животных, растений» с показателем, характеризующим объем муниципальной услуги «Количество работ» – 207 единиц.

30 декабря 2022 года в муниципальное задание на 2022 год внесены изменения, согласно которым утверждены следующие показатели, характеризующие объем муниципальных услуг и работ на 2022 год:

- «Количество работ» – 207 единиц;
- «Число посетителей» – 96700 человек;
- «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 согласно муниципальным заданиям на 2021 и 2022 годы, 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 вышеуказанных порядков. Так, муниципальные задания на 2021 год и 2022 год не содержали уникальный номер реестровой записи муниципальной услуги (работы), а также коды по региональному перечню.

Кроме того, 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.

Согласно Порядку № 3719 и Порядку № 666, при определении базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги применяются нормы материальных, технических и трудовых ресурсов, используемые для оказания муниципальной услуги в натуральных показателях, а именно:

В базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги включаются:

- затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги;
- затраты на общехозяйственные нужды.

В нормативные затраты на выполнение работы включаются:

- затраты на оплату труда (с начислениями) работников, непосредственно связанных с выполнением работы;
- затраты на приобретение материальных запасов и особо ценного движимого имущества, потребляемых (используемых) в процессе выполнения работы;
- затраты и иные расходы, непосредственно связанные с выполнением работы;
- затраты на оплату коммунальных услуг;
- затраты на содержание объектов недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, необходимого для выполнения работы;
- затраты на приобретение услуг связи;
- затраты на приобретение транспортных услуг;
- затраты на оплату труда (с начислениями) работников, которые не принимают непосредственного участия в выполнении работы, включая административно-управленческий персонал;
- затраты на прочие общехозяйственные нужды.

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание имущества, затрат на уплату налогов.

В ходе проверки установлено, что значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги и выполнение работ МАУК «Старооскольский зоопарк», территориальные корректирующие коэффициенты утверждены приказами начальника Управления культуры на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов - от 23 ноября 2020 года №№ 240, 241, 242 от 30 декабря 2021 года №№ 299, 300, 301 на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов – 25 ноября 2021 года №№ 264, 265, 266.

В нарушение пункта 3.16 Порядка № 666 значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и отраслевых корректирующих коэффициентов не размещены на официальном сайте в сети Интернет (bus.gov.ru).

Проверкой правильности расчета базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги и работы «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекции диких и домашних животных, растений» установлено, что базовый норматив затрат рассчитан исходя из затрат на оплату труда с начислениями, работника, непосредственно связанного с оказанием муниципальной услуги (выполнением работы) и затрат на оплату коммунальных услуг, что противоречит пункту 3.9 и 3.18 Порядка № 666. В расчет не включены затраты на приобретение материальных запасов, используемых в процессе оказания муниципальной услуги.

Расчет базового норматива затрат на выполнение работы «Демонстрация

коллекций диких и домашних животных, растений» рассчитан исходя из затрат на оплату труда с начислениями, работников, непосредственно связанных с выполнением работы и работников, которые не принимают непосредственного участия в выполнении работы, включая административно-управленческий персонал, затрат на оплату коммунальных услуг, на приобретение материальных запасов (корма, ГСМ, оборудование), что противоречит пункту 3.18 Порядка № 666. В расчет не включены все затраты на приобретение материальных запасов, на оплату коммунальных услуг, услуг связи и другие.

Кроме того, 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.

Проверкой правильности расчета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания установлено, что объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания определен с нарушением требований пункта 3.22 Порядка № 666, в части доходов от платной деятельности.

Необходимо отметить, что муниципальным заданием МАУК «Старооскольский зоопарк» в рамках выполнения муниципальной услуги «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекции диких и домашних животных, растений» определен показатель объема муниципальной услуги - «количество работ» - 206 ед. Согласно представленной директором МАУК «Старооскольский зоопарк» расшифровке показателя объема «количество работ», значение показателя объема муниципальной услуги состоит из количества предупреждающих табличек (45 шт.), информационных табличек, стендов, указателей (110 шт.), а также количества экскурсий для льготной категории (51 шт.).

Учитывая, что административный регламент на предоставление муниципальной услуги «Формирование, сохранение, содержание и учет коллекции диких и домашних животных, растений» отсутствует и результаты предоставления муниципальной услуги не определены, достоверно определить необходимый объем финансирования на выполнение муниципального задания исходя из вышеуказанных значений показателя объема муниципальной услуги, не представляется возможным.

Вышеуказанные факты содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.15 «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» КоАП РФ.

В целях финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2021 год между Управлением культуры и Учреждением 11 января 2021 года заключено соглашение 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.

В соответствии с соглашением первоначально объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2021 году составлял 21915,0 тыс. рублей. Размер субсидии на выполнение муниципального задания, согласно окончательной редакции соглашения от 30 декабря 2021 года, уменьшился на 352,0 тыс. рублей и составил 21563,0 тыс. рублей.



В целях финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2022 год между Управлением культуры и Учреждением 01 января 2022 года заключено соглашение 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.

В соответствии с соглашением объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2022 году составил 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%.

В ходе выборочной проверки достоверности фактических показателей, характеризующих объем выполненных муниципальных услуг, установлено занижение объемов оказанных муниципальных услуг. Так, согласно отчетам о выполнении муниципального задания за 2021 год и за 2022 год показатели объема работы «Число посетителей» составили 93000 человек и 96700 человек соответственно.

Фактически зоопарк посетили 93331 человек и 97143 человек соответственно, что подтверждено журналами учета посещений зоопарка.

Таким образом, 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. Выполнение муниципальной услуги за 2021 год составило 100,4%, за 2022 год – 100,5%.

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, на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) муниципальные задания, отчет о выполнении муниципального задания размещены с нарушением установленного срока (5 рабочих дней).

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%.

#### **5. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности**

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

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Старооскольского городского округа утвержден постановлением администрации Старооскольского городского округа от 30 декабря 2019 года № 3942 (с изменением от 23 сентября 2020 года № 2101) (далее – Порядок № 3942).

Необходимо отметить, что вышеуказанный порядок не соответствует требованиям № 186н, в части установления срока составления проекта Плана ФХД.

Проверкой установлено, что директором Учреждения планы ФХД на 2021 год и на 2022 год утверждены с нарушением пункта 3 статьи 11 Федерального закона № 174-ФЗ, пункта 46 Требований № 186н и пункта 4.2 Порядка № 3942, а именно без рассмотрения проектов планов финансово-хозяйственной деятельности наблюдательным советом Учреждения.

Кроме того, планы ФХД на 2021 год и на 2022 год и изменения к ним составлены не по утвержденной форме и учредителем не согласованы, что является нарушением Порядка № 3942.

Первоначально Планом ФХД на 2021 год доходы утверждены в сумме 31915,0 тыс. рублей, расходы – 31949,3 тыс. рублей (с учетом остатка средств на начало 2021 года в сумме 34,3 тыс. рублей).

В течение 2021 года в План ФХД 4 раза вносились изменения.

Согласно окончательной редакции Плана ФХД от 30 декабря 2021 года доходы предусмотрены 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.

Увеличение доходов, в основном, связано с увеличением планируемых поступлений от оказания платных услуг и безвозмездных поступлений на содержание белых медведей в соответствии с договором № 17ДП/0121 от 18 января 2021 года.

План ФХД по расходам, с учетом изменений, утвержден в сумме 36912,9 тыс. рублей.

Согласно отчетам об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) финансовое обеспечение деятельности Учреждения в 2021 году составило 36592,2 тыс. рублей или 99,2% от утвержденных средств.

По расходам План ФХД в 2021 году исполнен Учреждением на сумму 36612,7 тыс. рублей или 99,2%, в том числе за счет:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 21276,7 тыс. рублей;
- поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 15336,0 тыс. рублей.

Анализ отчетов о движении денежных средств Учреждения (ф. 0503723) показал, что в 2021 году использование средств осуществлялось на выплату заработной платы с начислениями страховых взносов во внебюджетные фонды – 61,2 %, оплату услуг (услуг связи, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества и прочих) – 7,2 %, закупку основных средств и материальных запасов – 31,0 %, уплату налогов и сборов – 0,6 %,

Первоначально Планом ФХД на 2022 год доходы утверждены в сумме 38445,2 тыс. рублей, расходы – 38459,0 тыс. рублей (с учетом остатка средств на начало 2022 года в сумме 13,8 тыс. рублей).

30 декабря 2022 года в План ФХД внесены изменения, согласно которым доходы предусмотрены 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.

Уменьшение объема финансирования связано с уменьшением планируемого поступления доходов от оказания платных услуг.

План ФХД по расходам, с учетом изменений, утвержден в сумме 37878,6 тыс. рублей.

Согласно отчетам об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) финансовое обеспечение деятельности Учреждения в 2022 году составило 37834,3 тыс. рублей или 99,9% от утвержденных средств.

По расходам План ФХД в 2022 году исполнен Учреждением на сумму 37651,3 тыс. рублей или 99,4 %, в том числе за счет:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 23144,5 тыс. рублей;
- поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 14506,8 тыс. рублей.

Анализ отчетов о движении денежных средств Учреждения (ф. 0503723) показал, что в 2022 году использование средств осуществлялось на выплату заработной платы с начислениями страховых взносов во внебюджетные фонды – 67,9 %, оплату услуг (услуг связи, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества и прочих) – 9,7 %, закупку основных средств и материальных запасов – 22,1 %, уплату налогов и сборов – 0,3 %.

В соответствии с пунктом 4.3 Порядка № 3942 в целях обеспечения открытости и доступности План ФХД подлежит размещению на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) не позднее пяти рабочих дней после его утверждения. Однако Учреждением допущено несвоевременное размещение Плана ФХД в сети Интернет, а внесение изменений в План ФХД в сети не размещалось вообще.

#### **6. Учет поступления и расходования денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности**

В соответствии с Уставом источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения помимо субсидий на выполнение муниципального задания, являются средства от оказания платных услуг, иной приносящей доход деятельности, а также добровольные и благотворительные взносы, пожертвования предприятий, организаций и граждан.

Доходы, полученные Учреждением от вышеперечисленных видов деятельности, должны поступать в самостоятельное распоряжение Учреждения и расходоваться в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

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 (далее - Положение).

Положением определен перечень льгот отдельным категориям граждан при посещении зоопарка – **бесплатное посещение предоставляется:**

- ветеранам Великой Отечественной войны;

- детям-сиротам, находящимся под опекой или содержащимся в детских домах;

- детям в возрасте до 5 лет;

- инвалидам I и II групп.

Льготное посещение зоопарка многодетным семьям, при предъявлении удостоверения, **с оплатой билета только для одного родителя** (второй родитель и дети посещают зоопарк бесплатно).

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 не определен перечень документов, необходимых для получения муниципальной услуги на бесплатной основе (документ, удостоверяющий личность, и документ, подтверждающий наличие соответствующей льготы).

В соответствии со статьей 52 Основ законодательства Российской Федерации о культуре, утвержденных Верховным Советом Российской Федерации от 09 октября 1992 года № 3612-1, цены (тарифы) на платные услуги и продукцию, включая цены на билеты, организации культуры устанавливают самостоятельно.

Согласно пункту 5.1 Положения, тарифы на платные услуги, оказываемые МАУК «Старооскольский зоопарк» с 01 января 2021 года, утверждены приказом директора от 29 декабря 2020 года № 26-П, с 31 мая 2021 года – приказом директора от 31 мая 2021 года № 25-П, в том числе:

- посещение зоопарка для взрослого - 200 рублей, для детей до 10 лет— 50 рублей;

- проведение экскурсий (группа до 20 чел.) - 1000 рублей;

- абонемент на 10 посещений в течение года со дня приобретения для взрослых 1000 рублей, для детей - 300 рублей;

- посещение зоопарка для льготной категории (многодетные семьи, при наличии подтверждающих документов) – 200 рублей (с 31 мая 2021 года).

Стоимость тарифов на услуги подтверждена калькуляциями, утвержденными директором Учреждения.

Проверкой представленных калькуляций стоимости услуг установлено, что тарифы сформированы без учета себестоимости услуги и рентабельности. Так, например, в расчет стоимости посещения зоопарка взрослыми включены расходы на заработную плату в сумме 90 рублей, детьми - 22,5 рублей для детей, при этом заработная плата в указанных размерах в Учреждении не выплачивалась.

Согласно пояснению главного бухгалтера, тарифы для населения сформированы исходя из анализа востребованности на основании мониторинга цен в близлежащих зоопарках (г. Белгород, г. Воронеж, г. Липецк).

Анализ стоимости посещения близлежащих зоопарков показал, что стоимость взрослого билета при посещении зоопарка в городе Белгород в 2022 году составляла 450 рублей, в городе Липецк - 250 рублей, в городе Воронеж - 150 рублей, то есть стоимость посещения Старооскольского зоопарка определена ниже средней стоимости посещения близлежащих зоопарков.

Калькуляция на муниципальную услугу (работу) утверждена директором Учреждения в размере 374 рубля, в том числе 200 рублей – приносящая доход деятельность, 174 рубля – средства местного бюджета.

Тариф на муниципальную услугу (работы) с учетом расходов Учреждения

утвержден на 2021 год приказом начальника Управления культуры от 23 ноября 2020 года № 244, на 2022 год приказом начальника Управления культуры от 22 ноября 2021 года № 276 в размере 374,0 рублей.

Проверкой представленных калькуляций стоимости муниципальной услуги установлено, что стоимость услуги рассчитана с учетом себестоимости услуги, однако рентабельность не предусмотрена, чем не обеспечена окупаемость расходов Учреждения на оказание услуг.

Необходимо отметить, что часть тарифов МАУК «Старооскольский зоопарк» в проверяемом периоде не изменялась, отдельные тарифы не изменялись с 2017 года (посещение зоопарка для детей до 10 лет, проведение экскурсий, абонемент на 10 посещений в течение года со дня приобретения), 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.

Проверкой соблюдения Положения в части предоставления льгот установлено, что в нарушение Положения, Учреждением предоставлялись льготы, при посещении зоопарка, лицам, не имеющим права на бесплатное посещение, а именно:

- лицам, сопровождающим экскурсионные группы: детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, инвалидов (25 чел. или 5,0 тыс. рублей);
- посетителям по письмам, согласованным с Управлением культуры, а также директором МАУК «Старооскольский зоопарк»;
- гражданам пожилого возраста, детям, оказавшимся в трудной жизненной ситуации по письмам в адрес директора МАУК «Старооскольский зоопарк»;
- беженцам из Украины (232 чел. или 46,4 тыс. рублей);
- участникам СВО (49 чел. или 9,8 тыс. рублей);
- лицам, участвующим в проекте «К соседям в гости» (313 чел. или 62,6 тыс. рублей).

Кроме того, согласно официальным сайтам МАУК «Старооскольский зоопарк», в сети Интернет размещалась информация о бесплатном посещении зоопарка женщинами - 8 марта, мужчинами - 23 февраля, детьми – 1 июня, учащимися до 18 лет - 31 августа, однако Положением льготы на бесплатное посещение указанными лицами также не предусмотрены. В журналах учета посещений на бесплатной основе указанная категория лиц не отражалась.

Необходимо отметить, что журналы учета посещений, учета экскурсий, учета абонементов не пронумерованы, не прошнурованы.

Вышеуказанные 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.

Планом ФХД на 2021 год предусмотрены поступления от приносящей доход деятельности в сумме 15315,5 тыс. рублей, на 2022 год – 14683,8 тыс. рублей.

Фактически согласно отчету об исполнении плана ФХД (ф. 0503737) собственные доходы Учреждения за 2021 год составили 15315,5 тыс. рублей, (с

учетом уплаты налога в связи с применением упрощенной в сумме 124,7 тыс. рублей), в том числе за счет:

- продажи билетов на посещение зоопарка – 12652,7 тыс. рублей;
- аренды помещений (с учетом оплаты за коммунальные услуги) - 417,7 рублей;
- безвозмездных поступлений – 2369,8 тыс. рублей.

Расходы за 2021 год составили 15336,0 тыс. рублей с учетом остатка денежных средств по состоянию на 01 января 2020 года в сумме 34,4 тыс. рублей, в том числе на:

- оплату труда с начислениями – 5153,2 тыс. рублей или 33,6 %;
- закупку товаров, работ, услуг– 9980,1 рублей или 65,1 % (в том числе 3,5% коммунальные услуги);
- уплату налогов и сборов – 183,3 тыс. рублей или 1,2 %;
- исполнение судебных актов – 19,4 тыс. рублей или 0,1 %.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) всего за 2022 год Учреждением получены доходы в сумме 14689,9 тыс. рублей (с учетом уплаты налога в связи с применением упрощенной в сумме 139,1 тыс. рублей), в том числе за счет:

- продажи билетов на посещение зоопарка – 13376,6 тыс. рублей;
- аренды помещений (с учетом оплаты за коммунальные услуги) - 441,6 рублей;
- безвозмездных поступлений – 1010,8 тыс. рублей.

Расходы за 2022 год составили 14506,8 тыс. рублей, в том числе на:

- оплату труда с начислениями – 6406,9 тыс. рублей или 44,2 %;
- закупку товаров, работ, услуг– 8004,3 рублей или 55,2 % (в том числе 4,0% коммунальные услуги);
- уплату налогов и сборов – 71,3 тыс. рублей или 0,5 %;
- исполнение судебных актов – 24,3 тыс. рублей или 0,1 %.

В ходе проверки установлено, что денежные средства от оказания платных услуг в проверяемом периоде за посещение зоопарка поступали от физических лиц как в кассу Учреждения, так и на лицевой счет (оплата через терминал).

В проверяемом периоде на лицевой счет Учреждения поступили денежные средства от сдачи в аренду земельных участков в сумме 859,4 тыс. рублей, в том числе в 2021 году – 417,7 тыс. рублей, (из них от ООО «Ксерта» – 56,5 тыс. рублей, от ООО «Экономир 2.003» – 361,2 тыс. рублей), в 2022 году – 441,6 тыс. рублей (из них от ООО «Ксерта» – 80,4 тыс. рублей, от ООО «Экономир 2.003» – 361,2 тыс. рублей). Кроме того, ООО «Экономир 2.003» возмещены расходы по оплате коммунальных услуг в сумме 242,2 тыс. рублей).

Поступление денежных средств осуществлялось на основании договоров субаренды земельных участков, заключенных с ООО «Ксерта» (2 кв.м) и ООО «Экономир 2.003» (5000 кв.м).

Согласно договорам субаренды, арендная плата составляла:

- ООО «Экономир 2.003» весь период – 30,1 тыс. рублей в месяц (оценка рыночной стоимости - отчет от 13 мая 2019 года № С37), кроме того, договором аренды предусмотрена компенсация арендатором потребленных коммунальных услуг;

- ООО «Ксерта» - с 01 января 2021 года – 1,0 тыс. рублей в месяц, с 01 апреля 2021 года – 5,0 тыс. рублей в месяц, с 01 июня 2021 года по 31 декабря

2022 года – 3,35 тыс. рублей за каждый земельный участок, затраты на потребляемые коммунальные услуги включены в стоимость арендной платы.

В ходе проверки установлено, что арендатором - ООО «Экономир 2.003» в проверяемом периоде допускались случаи нарушения сроков уплаты арендных платежей, предусмотренных пунктом 4.2 договора субаренды земельного участка от 16 мая 2019 года № 1 (арендная плата за текущий месяц перечисляется арендатором не позднее 3-го рабочего дня текущего месяца). Так, например, согласно выпискам банка, арендная плата за февраль-май 2022 года в сумме 120,4 тыс. рублей перечислена только 07 июня 2022 года, аналогично и в другие месяцы. Однако штрафные санкции, предусмотренные пунктами 5.4 и 5.5 указанного договора, к арендатору в проверяемом периоде 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 – 325,1 тыс. рублей (расчет прилагается).

В нарушение пункта 381 Инструкции № 157н, переданные в субаренду земельные участки на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» не отражены.

Согласно банковским документам в проверяемом периоде МАУК «Старооскольский зоопарк» за счет средств, полученных от оказания платных услуг производилась оплата административных штрафов, администраторами которых являлись - Управление Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору по Воронежской, Белгородской и Липецкой областям (11,0 тыс. рублей), Государственная инспекция по труду Белгородской области (60,0 тыс. рублей).

Кроме того, осуществлялось возмещение материального ущерба и других выплат в пользу физических (Конончук С.В.) и юридических лиц по исполнительным листам в сумме 54,5 тыс. рублей, в том числе в 2021 году – 19,4 тыс. рублей, в 2022 году – 35,1 тыс. рублей.

Таким образом, в результате ненадлежащего исполнения сотрудниками Учреждения должностных обязанностей допущено неэффективное использование средств Учреждения в сумме 125,5 тыс. рублей.

Проверкой правильности учета доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности установлено, что начисление доходов осуществлялось с 01 января 2021 года по 01 июня 2021 года на основании квитанций - бланков строгой отчетности, с 02 июня 2021 года на основании реестров и отчетов о состоянии счетчиков контрольно-кассовой техники.

При этом в нарушение пунктов 197 и 200 Инструкции № 157н, начисление 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.

Указанные факты свидетельствуют об отсутствии контроля со стороны руководства Учреждением за полнотой и достоверностью отражения в бухгалтерском учете данных об оказании платных услуг, а также за полнотой поступления доходов.

Учет поступления доходов велся на счете 0205 31 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг».

Журналы операций расчетов с дебиторами по доходам за проверяемый период имеются.

По состоянию на 01 января 2021 года на счете 205 31 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» дебиторская задолженность составляла 59,0 тыс. рублей, по состоянию на 01 января 2022 года задолженность увеличилась и составила – 935,7 тыс. рублей, по состоянию на 01 января 2023 года – 501,7 тыс. рублей и является текущей.

## **7. Правильность и обоснованность расходования средств на выплату заработной платы**

Проверка правильности и обоснованности расходования денежных средств на выплату заработной платы за проверяемый период была проведена по штатным расписаниям, Карточкам-справкам, табелям учета рабочего времени (далее-табель), приказам об оплате труда.

Оплата труда работников Учреждения в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с:

- Положением об оплате труда работников государственных учреждений культуры Белгородской области, утвержденным постановлением Правительства Белгородской области от 13 июля 2009 года № 250-пп (далее – Положение № 250-п);
- Положением об оплате труда работников МАУК «Старооскольский зоопарк», утвержденным приказом директора от 28 апреля 2020 года № 13-П (далее - Положение об оплате труда), и согласованным начальником Управления культуры;
- Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МАУК «Старооскольский зоопарк», утвержденным приказом директора от 28 апреля 2020 года № 14-П (далее - Положение о стимулирующей части ФОТ), и согласованным начальником Управления культуры.

Штатное расписание утверждено приказом директора от 30 апреля 2020 года № 15-П и согласованно главой администрации Старооскольского городского округа со штатной численностью в количестве 45 ед. с месячным фондом оплаты труда в сумме 544,5 тыс. рублей. Штатное расписание с 01 января 2022 года, утверждено приказом директора от 28 декабря 2021 года № 64-П и согласованно временно исполняющим полномочия главы администрации Старооскольского городского округа - в количестве 47,5 ед. с месячным фондом оплаты труда в сумме 585,9 тыс. рублей. При расчете штатной численности, типовые отраслевые нормы труда на работы, выполняемые в зоопарках, утвержденные Приказом Министерства культуры России от 30 декабря 2014 года № 2478, не превышались.

Фактическая численность работников по состоянию на 01 января 2021 года составляла 42 ед., на 01 января 2022 года – 44,5 ед., в том числе директор, заместитель директора 2 ед., зоотехник 2 ед., заведующий хозяйством, заведующий отделом, ветврач (в 2021 году вакансия), научный сотрудник, менеджер, методист (в 2022 году исключена), специалист по связям с общественностью, экспедитор 2 ед., водитель, тракторист, кассир, рабочий по комплексному обслуживанию зданий 2 ед., рабочие по уходу за животными 23 ед., садовник 2 ед., организатор экскурсий (вакансия). С 01 января 2022 года введены ставки главного бухгалтера, ведущего бухгалтера, ведущего экономиста, 0,5 ставки кассира.

Необходимо отметить, что финансирование 44 ставок осуществлялось за



счет субсидии из бюджета Старооскольского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Случаев превышения штатной численности за проверяемый период не установлено.

Необходимо отметить, что в соответствии с постановлением администрации Старооскольского городского округа от 28 февраля 2022 года № 794 должностные оклады работников муниципальных учреждений культуры Старооскольского городского округа с 01 января 2022 года увеличены на 20%.

В ходе проверки установлено, что в связи с увеличением должностных окладов работникам МАУК «Старооскольский зоопарк» штатное расписание директором не утверждалось, что является нарушением статьи 13 Федерального закона № 174-ФЗ. На момент настоящей проверки в штатное расписание изменения об увеличении должностных окладов не внесены.

Вышеуказанные факты содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 5.27 «Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права» КоАП РФ.

Необходимо отметить, что согласно приказу директора от 20 января 2022 года № 2-П/2, ответственным лицом за ведение, хранение, учет и выдачу трудовых книжек являлась главный бухгалтер Дурнева Елена Ивановна.

При сверке трудовых книжек с табелем учета рабочего времени за февраль 2023 года установлено, что трудовые книжки рабочих Козловской М.Н. и Платонова Н.Н. не заполнены, однако указанные работники работали в Учреждении, получали заработную плату, что подтверждено табелями, заключенными трудовыми договорами, расчетно-платежными ведомостями, платежными документами.

Кроме того, имеются трудовые книжки уволенного работника Николаева М.А. (дата увольнения 31 октября 2022 года), а также работников, которые в таблице за февраль 2023 года не значились, но записи о приеме на работу в МАУК «Старооскольский зоопарк» в трудовых книжках имеются, записи об увольнении отсутствуют (Костина С.Л., Ишков В.В., Руденко Н.В.), в трудовой книжке Романченко В.П. отсутствуют записи о приеме и увольнении в зоопарк, однако согласно табелям, в 2021 году он работал.

Таким образом в Учреждении ведение, хранение, учет и выдача трудовых книжек 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 отсутствует.

Вышеуказанные факты свидетельствуют об отсутствии контроля за ведением трудовых книжек и содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 5.27 «Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права» КоАП РФ.

Выборочной проверкой (руководители, специалисты 10 чел.) соблюдения квалификационных требований при назначении на должности установлено, что образование научного сотрудника документально не подтверждено, определить соответствие квалификационным требованиям по замещаемой им должности не представляется возможным.

Так, согласно должностной инструкции, уровень профессиональной подготовки работника, необходимый для выполнения должностных обязанностей по должности «научный сотрудник зоопарка», требует от лица наличия высшего образования. Согласно личной карточке работника (ф. Т-2), Прокопенко Е.А. окончил Донецкий государственный университет. Однако, записи о документе об образовании, о квалификации, или наличии специальных знаний в личной карточке отсутствуют. Документы, подтверждающие уровень образования, квалификацию работника Прокопенко Е.А., назначенного на должность «научного сотрудника» к проверке не представлены. Согласно письменному пояснению Прокопенко Е.А. документы утеряны. Следует отметить, что в трудовой книжке Прокопенко Е.А. указано среднее образование (монтажник), что свидетельствует о несоответствии Прокопенко Е.А. квалификационным требованиям по замещаемой им должности.

Фонд оплаты труда состоит из базовой и стимулирующей части, выплат компенсационного характера и других выплат.

Положением об оплате труда предусмотрены следующие стимулирующие выплаты работникам:

- стимулирующая надбавка за выслугу лет;
- стимулирующая надбавка за эффективность, качество и высокие результаты работы;
- стимулирующая надбавка за звание.

Кроме того, Положением об оплате труда предусмотрены ежемесячные и другие премии по итогам работы.

Следует отметить, что в Положении об оплате труда, Положении о стимулирующей части ФОТ имеются коррупциогенные факторы, в части определения критериев, а также показателей, позволяющих оценить результативность деятельности работников при премировании. Так, согласно указанным положениям премия по итогам работы выплачивается по решению руководителя в пределах утвержденного фонда оплаты труда, при этом максимальный размер премии положениями не определен, показатели, учитываемые при начислении премий, также не содержат конкретные размеры. В проверяемом периоде на основании приказов директора зоопарка выплачивались премии отдельным работникам в размерах от 2,8 тыс. рублей до 58,0 тыс. рублей.

Проверкой правильности начисления заработной платы установлено, что выплата заработной платы директору Учреждения осуществлялась на основании трудового договора, заключенного между работодателем, в лице главы администрации Старооскольского городского округа и директором Учреждения (далее - Трудовой договор).

Согласно Трудовому договору, заработная плата директора состоит из должностного оклада, персонального повышающего коэффициента, устанавливаемого учредителем и выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Персональный повышающий коэффициент в проверяемом периоде директору устанавливался в размере от 1,48 до 1,6 к должностному окладу, что не превышает предельный размер 3,0. Компенсационные и стимулирующие выплаты (надбавка за выслугу лет) директору в проверяемом периоде устанавливались приказами начальника Управления культуры.

Базовые оклады работникам МАУК «Старооскольский зоопарк» установлены в соответствии с постановлением администрации Старооскольского городского

округа от 28 апреля 2020 года № 1105 (с изменениями).

Выборочной проверкой (по состоянию на 01 января 2022 года 46 чел.) правильности установления надбавки за выслугу лет, нарушений не установлено. Надбавка за выслугу лет устанавливалась работникам в зависимости от общего количества лет, проработанных в учреждениях культуры и соответствовала размерам, предусмотренным Положением об оплате труда.

Проверкой правильности начисления и выплаты стимулирующей надбавки за эффективность, качество и высокие результаты работы установлено, что надбавка устанавливалась работникам ежемесячно. Основанием для стимулирования работников являлись показатели качества и результативности их профессиональной деятельности, рассчитанные на основании критериев, утвержденных Положением о стимулирующей части ФОТ.

Необходимо отметить, что утвержденные критерии не позволяют достоверно оценить эффективность деятельности, качество, а также результаты труда работников.

Так, например, в соответствии с положениями проверяемого периода работникам зоопарка устанавливался такой критерий, как «Выполнение учреждением показателей, установленных в муниципальной программе развития, «Дорожной карте» в диапазоне от 0% до 300%. Однако, конкретные показатели, характеризующие выполнение указанного критерия, отсутствуют. Дорожная карта в Учреждении отсутствует.

Необходимо отметить, что муниципальной программой «Развитие культуры и искусства Старооскольского городского округа», утвержденной постановлением главы администрации Старооскольского городского округа от 30 октября 2014 года № 3676» предусмотрен конечный показатель социально-экономической эффективности реализации подпрограммы 2 «Увеличение количества посещений Старооскольского зоопарка на 1000 человек населения с 291 в 2014 году до 329,5 в 2025 году». Перечень показателей, подлежащих выполнению работниками, Учреждением не определен.

Следует отметить, что согласно данным отчета о выполнении муниципального задания за 2022 год, количество посещений зоопарка составило 96700 или 369,0 посещений на 1000 человек, что больше на 39,5 посещений, чем указано в муниципальной программе.

К проверке предоставлены ежемесячные протоколы заседаний комиссии по распределению стимулирующей надбавки и приказы директора, в которых в процентном или абсолютном выражении к должностному окладу по итогам работы за месяц установлена работникам стимулирующая надбавка в соответствии с критериями. Документы, подтверждающие размер установленного критерия, отсутствуют. Согласно бухгалтерским документам, отдельным работникам на основании вышеуказанных документов начислена и выплачена надбавка по указанному критерию в размере 60%, а отдельным работникам начисление вообще не производилось. Показатели, позволяющие оценить результативность деятельности работников для определения критерия отсутствуют, что свидетельствует о наличии коррупциогенных факторов. Аналогично устанавливались и другие критерии.

Следует отметить, что отдельные протоколы, приказы директора не соответствовали Положению об оплате труда в части наименований стимулирующих надбавок, премий. Так, например, приказом директора

Учреждения от 21 апреля 2021 года № 12-ЛС установлен работникам персональный коэффициент к базовому окладу за апрель 2021 года», однако фактически установлена надбавка за эффективность, качество и высокие результаты работы в соответствии с критериями.

Проверкой правильности начисления и выплаты стимулирующей надбавки за эффективность, качество и высокие результаты работы за март 2022 года установлена переплата стимулирующей выплаты на сумму 48,7 тыс. рублей, недоплата на сумму 0,3 тыс. рублей. Так, в соответствии с приказом директора от 23 марта 2022 года № 11-ЛС стимулирующая выплата начислена в размере, не соответствующем данным протокола комиссии за март 2022 года. Например, согласно протоколу от 23 марта 2022 года, рабочему по уходу за животными Мазину Г.И. установлена стимулирующая выплата в размере 300% (на основании критериев). Согласно табелю учета рабочего времени, Мазин Г.И. отработал в марте 2022 года один день (оклад составил – 594,27 рублей), в связи с чем ему необходимо было начислить 1,8 тыс. рублей, однако ему в соответствии с приказом начислено и выплачено 27,0 тыс. рублей, переплата составила 25,2 тыс. рублей. Рабочему по уходу за животными Саттарову Р.М. начислено в соответствии с приказом 5,8 тыс. рублей, однако необходимо было начислить в соответствии с протоколом 45% или 5,9 тыс. рублей, недоплата составила 0,1 тыс. рублей. Аналогично по всем работникам (справка-перерасчет прилагается).

В апреле 2021 года допущены случаи начисления стимулирующей выплаты сверх максимального размера, установленного Положением о стимулирующей части ФОТ, что привело к переплате заработной платы на сумму 24,1 тыс. рублей. Так, согласно Положению о стимулирующей части ФОТ максимальный размер надбавки составляет для рабочих 300%, однако в соответствии с приказами директора трактористу Синенко Е.В. начислена указанная надбавка в размере 310% (переплата – 1,1 тыс. рублей), кассиру Суптелло Г.В. – 400% (переплата составила 4,5 тыс. рублей), рабочему по уходу за животными Ушакову В.С. – 470% (переплата – 18,5 тыс. рублей).

Проверкой правильности начисления стимулирующих выплат специалисту по связям с общественностью Дурневой Е.Ю. установлено, что ей необоснованно начислена и выплачена надбавка за эффективность, качество и высокие результаты работы за июль 2021 года в сумме 3,7 тыс. рублей. Так, согласно расшифровке стимулирующих выплат за июль 2021 года (приложение к протоколу заседания комиссии по определению размера выплат повышающих коэффициентов к базовому окладу для работников № 13 от 20 июля 2022 года), согласованной с директором Учреждения, Дурневой Е.Ю. установлена надбавка в размере 300%, однако приказами №№ 30-ЛС и 31-ЛС от 20 июля 2022 года, ей установлено - 350% и фактически выплачено 350%, что больше на 50%.

Проверкой правильности начисления стимулирующих выплат зоотехнику Раздобудько Л.В. установлено, что в проверяемом периоде при расчете ей надбавки за эффективность, качество и высокие результаты работы, учитывался критерий «Контроль за выполнением плана платных услуг», однако согласно должностным инструкциям контроль за производственно-хозяйственной, финансово-экономической деятельностью Учреждения осуществляют два заместителя директора и менеджер. Согласно инструкции зоотехника, в обязанности Раздобудько Л.В. функции по контролю за выполнением плана платных услуг не входят. Другие локальные акты, подтверждающие объем обязанностей зоотехника

по указанному контролю к проверке не представлены. Всего зоотехнику Раздобудько Л.В. по данному критерию необоснованно выплачено в 2021 году – 101,3 тыс. рублей, в 2022 году – 25,7 тыс. рублей. Аналогично выплачено зоотехнику Удикову В.И. в 2021 году – 6,8 тыс. рублей.

Проверкой правильности начисления заработной платы ветеринарному врачу Сорокину А.В. установлена переплата заработной платы в сумме 206,9 тыс. рублей. Так, приказом директора от 10 января 2022 года № 2-к Сорокин А.В. принят ветврачем на основную ставку с должностным окладом 17471 рублей. В течение 2022 года ему производилось начисление и выплата заработной платы как основному работнику, в соответствии с табелями учета рабочего времени (8 часовой рабочий день по режиму Учреждения). Всего начислена и выплачена заработная плата Сорокину А.В. в сумме 413,8 тыс. рублей. Однако в ходе сверки трудовых книжек с табелями установлено, что Сорокин А.В. с 02 февраля 2021 года работает по основному месту в ОГАУ «Станция по борьбе с болезнями животных по Старооскольскому городскому округу» (режим работы учреждения с 8-00 до 20-00) и с 10 января 2022 года работает по совместительству в МАУК «Старооскольский зоопарк». Согласно части 1 статьи 284 Трудового кодекса Российской Федерации продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четыре часа в день. Однако трудовой договор, заключенный с Сорокиным А.В. предусматривает 5-дневную рабочую неделю продолжительностью 40 часов.

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

В проверяемом периоде отдельным работникам Учреждения производилась выплата ежемесячной премии.

Согласно Положению о стимулирующей части ФОТ, премии за месяц выплачиваются при выполнении срочных, внеплановых работ, проведение общественно значимых мероприятий, по решению руководителя в пределах утвержденного ФОТ на соответствующий финансовый год.

При определении размера премии каждому конкретному работнику учитываются показатели, оценивающие результативность деятельности:

- достижение высоких результатов работы за соответствующий период работы;
- качественное и своевременное выполнение особо важных и сложных заданий;
- организация и проведение мероприятий (экскурсий), направленных на повышение авторитета и имиджа учреждения среди населения.

Проверкой правильности начисления ежемесячной премии установлено, что в соответствии с приказом директора от 23 марта 2021 года № 9-ЛС за счет средств, выделенных из местного бюджета выплачена премия за март 2021 года трактористу (8 тыс. рублей) за уборку снега на территории во время снегопада. Согласно путевым листам, трактор Беларусь 82.1 работал 4, 5, 11, 12, 17 и 18 марта 2021 года по 3-4 часа в день, в маршруте уборка снега на территории зоопарка не значилась. Согласно данным Интернет ресурса, в указанные дни снег не выпадал, что свидетельствует о необоснованной выплате премии в сумме 8,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде в соответствии с приказами директора выплачивались ежемесячные премии билетному кассиру Суптелло Г.В.:

- за январь 2021 года – 20,0 тыс. рублей (за подготовку годовой отчетности по посещаемости в разрезе посетителей);

- за март 2021 года – 10,0 тыс. рублей (за окрашивание декоративных фигур на территории зоопарка);

- за май 2021 года – 16,0 тыс. рублей (за увеличение посещаемости, групповые посещения школьников и окрашивание декоративных фигур на территории зоопарка);

- за июль 2021 года – 16,0 тыс. рублей (за увеличение посещаемости, групповые посещения);

- за август 2021 года – 16,0 тыс. рублей (за достижение высоких результатов в работе (обслужено 17169 посетителей при плане 15800 посетителей, перевыполнение плана на 8,7%);

- за январь 2022 года – 14,1 тыс. рублей (за подготовку годовой отчетности по посещаемости в разрезе посетителей).

Необходимо отметить, что согласно должностной инструкции кассира составление отчета о продаже билетов по установленной форме и сдаче его в бухгалтерию входит в должностные обязанности кассира. Годовой отчет по посещаемости в разрезе посетителей, составляемый билетным кассиром законодательством не предусмотрен. Данные факты свидетельствуют об отсутствии оснований для премирования кассира.

В соответствии с должностной инструкцией кассир в течение рабочего дня осуществляет продажу посетителям билетов. Количество проданных билетов не влияет на увеличение посещаемости зоопарка, показатели, позволяющие оценить результативность деятельности кассира отсутствуют.

Кроме того, согласно данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.00) краска для окрашивания декоративных фигур билетному кассиру в марте и мае 2021 года не выдавалась и согласно актам о списании нематериальных активов за март и май 2021 года краска (эмаль) не списывалась, что свидетельствует о невыполнении работ по окраске фигур.

Таким образом, премии за фактически невыполненные работы, а также за объем работ, предусмотренных должностной инструкцией кассира выплачены необоснованно.

Проверкой правильности начисления единовременной премии нарушений не установлено. Премии выплачивались к юбилейным датам работников, при поощрении почетной грамотой на основании приказов директора за счет средств от оказания платных услуг.

В проверяемом периоде работникам Учреждения производилась выплата материальной помощи в случае смерти работника или его близких родственников, на оздоровление и других случаях в размерах, утвержденных директором Учреждения.

Согласно Положению о стимулирующей части ФОТ, материальная помощь выплачивается работникам по решению руководителя на основании их личного заявления и подтверждающих документов, при наличии средств, полученных от приносящей доход деятельности и других источников.

Право на предоставление материальной помощи у работников Учреждения возникает в случаях:

- рождения ребенка (в размере не более 1 должностного оклада, на основании копии свидетельства о рождении);

- регистрация брака работника (в размере не более 1 должностного оклада, на основании копии свидетельства о регистрации брака);

- смерти работника, близкого родственника работника (в размере не более 1 должностного оклада, на основании копии свидетельства о смерти и копии документов, подтверждающих родственные отношения);

- длительной болезни, необходимости специального лечения, дорогостоящей операции, дорогостоящих лекарственных средств, восстановления здоровья в связи с полученным увечьем, заболеванием и т.д. (в размере не более 2 должностных окладов, на основании медицинского заключения (справки) или листа временной нетрудоспособности).

Проверкой обоснованности начисления и выплаты материальной помощи работникам установлено, что допущены необоснованные расходы на выплату материальной помощи сверх установленного размера. Так, в связи с необходимостью оперативного лечения, на основании заявления специалиста по связям Дурневой Е.Ю., а также листа временной нетрудоспособности и приказа директора, ей выплачена материальная помощь в сумме 35,0 тыс. рублей, однако необходимо было выплатить 34,3 тыс. рублей.

Всего в 2021-2022 годах на основании заявлений работников выплачена материальная помощь на общую сумму 99,0 тыс. рублей.

Предоставление ежегодных отпусков работникам МАУК «Старооскольский зоопарк» осуществлялось в соответствии с графиками отпусков, утвержденными приказами директора Учреждения от 11 декабря 2020 года и от 15 декабря 2021 года.

Проверкой правильности исчисления среднего заработка для оплаты отпусков заместителю директора Цербинину М.В. за период с 28 ноября 2022 года по 11 декабря 2022 года (14 кал. дней) установлено, что при расчете ему среднего заработка в 2022 году включаемая в расчет заработная плата за 2021 год не индексировалась в связи с увеличением окладов с 01 января 2022 года на 20%, что привело в недоплате заработной платы в сумме 1,4 тыс. рублей. Аналогично не индексировалась заработная плата всем сотрудникам Учреждения в 2022 году.

Необходимо отметить, что в проверяемом периоде работники привлекались к работе в выходные и нерабочие праздничные дни, что подтверждено путевыми листами на автомобили. Однако в нарушение статьи 113 Трудового кодекса Российской Федерации согласия работников, а также письменные распоряжения руководителей о привлечении работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни отсутствуют. Так, например, согласно путевым листам №№ 94, 99, 103, 104 за декабрь 2021 года на автомобиль TOYOTA TOYACE госномер Р591VE водитель Раздобудько А.С. работал 4, 11, 18, и 19 декабря 2021 года, однако в таблице учета рабочего времени за декабрь 2022 года в указанные дни ему проставлены выходные дни. Согласно карте-справке (Ф.0504417) Раздобудько С.Н., заработная плата за работу в выходные дни за декабрь 2022 года ему не начислялась и не выплачивалась, что свидетельствует о необоснованном списании горюче-смазочных материалов в количестве 49,35 л. на сумму 2,5 тыс. рублей. Аналогично списывались горюче-смазочные материалы по путевым листам на другие автомобили весь проверяемый период.

В ходе проверки правильности начисления и выплаты заработной платы при нахождении работников в командировке, нарушений не установлено. 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, главного бухгалтера за 2022 год – 65,3 тыс. рублей.

Выдана заработная плата в проверяемом периоде осуществлялась путем перечисления на банковские счета работников.

Выборочной проверкой (январь, март, июнь, декабрь 2021 года) своевременности выплаты заработной платы, отпускных работникам (не позднее, чем за три дня до начала отпуска), нарушений не установлено.

Аналитический учет расчетов по заработной плате осуществлялся на счете 030210000 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда», в Журнале операций расчетов по оплате труда в порядке, установленном Учреждением в рамках формирования учетной политики.

В нарушение Инструкции № 157н в Карточках-справках (ф.0504417) заполнялись не все реквизиты (образованное, совмещение и др.).

По состоянию на 01 января 2023 года задолженность по выплате заработной платы, по страховым взносам во внебюджетные фонды, по налогу на доходы физических лиц, отсутствует.

## 8. Соблюдение порядка выдачи авансов под отчет

Сплошной проверкой соблюдения порядка выдачи авансов под отчет установлено, что крупн. имеющих право на получение денежных средств под отчет определены приказами директора от 11 января 2021 года № 3-П, от 20 января 2022 года № 2-П.

В проверяемом периоде, в основном, производилось возмещение затрат, произведенных работниками Учреждения на приобретение материальных ценностей и на командировочные расходы. Приобретенные материальные ценности приходовались под отчет материально ответственным лицам.

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 Учреждения.

В ходе проверки правильности оформления авансовых отчетов установлено, что в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Учреждением допускались случаи принятия авансовых отчетов при отсутствии подписи подотчетного лица (авансовые отчеты: от 17 ноября 2021 года № 23 на сумму 15,9 тыс. рублей (Щербинин М.В.), от 27 декабря 2021 года № 33 на сумму 21,1 тыс. рублей (Диденко П.В.), от 04 августа 2022 года № 55 на сумму 5,2 тыс. рублей (Щербинин М.В.) и другие), в отделе авиационных отчетов отсутствуют дата утверждения отчета директором Учреждения (все авансовые отчеты за 2022 год). Отдельные авансовые отчеты содержали недостоверные сведения, а именно: в них указывались бухгалтерские записи, произведенные после составления и принятия бухгалтерией отчета. Например, авансовый отчет от 10 января 2022 года № 1 содержит бухгалтерскую запись о выдаче денежных средств подотчетному лицу 14 января 2022 года, в результате чего, авансовый отчет содержит недостоверные данные в части перерасхода средств по состоянию



на 10 января 2022 года. Аналогичные нарушения установлены и в 2021 году.

Проверкой правильности расходования средств на нужды Учреждения установлены обоснованные расходы на общую сумму 24,9 тыс. рублей за счет средств от оказания платных услуг, в том числе:

- 2,3 тыс. рублей, в результате принятия товарных и кассовых чеков, выданных на АЗС п. Новосадовый Белгородской области (1,0 тыс. рублей) и с. Евгеньевка Губкинского района (1,3 тыс. рублей), при этом согласно путевым листам, автомобили по указанным маршрутам движение не осуществляли;

- 9,0 тыс. рублей, в результате использования средств для закупки личного автомобиля Hyundai (6,5 тыс. рублей) и оплаты платной дороги (2,5 тыс. рублей), при отсутствии документов, подтверждающих законность использования личного автомобиля ветврачом Сорокиным А.В. при направлении в командировку в г. Москва (согласие об использовании автомобиля или договор аренды транспортного средства между МАУК «Старооскольский зоопарк» и Сорокиным А.В. не заключались. Согласно части 1 статьи 161 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) сделки, заключаемые между юридическими лицами, а также между ними и гражданами, должны совершаться в простой письменной форме путем составления документов, выражающих их содержание и подписанных лицом или лицами, совершающими сделки, или должным образом уполномоченными ими лицами (ч. 1 ст. 160 ГК РФ)).

- 10,6 тыс. рублей, в результате использования средств для закупки личного автомобиля TOYOTA CROWN (8,1 тыс. рублей) и оплаты услуг платной дороги (2,5 тыс. рублей), при отсутствии документов, подтверждающих законность использования личного автомобиля в г. Москва;

- 3,0 тыс. рублей, в результате оплаты услуг по найму жилья с 20-21 августа 2022 года в г. Сергиев Посад, который в маршруте командировки не значился (приказом начальника Управления культуры директор Раздобудько С.Н. направлен в командировку в г. Екатеринбург с 16 по 20 августа 2022 года).

Проверкой правильности расходования средств на возмещение расходов по служебным командировкам установлено, что направление директора Учреждения в командировку осуществлялось на основании приказов начальника Управления культуры, направление работников в командировки - на основании приказов директора.

Оплата командировочных расходов производилась на основании первичных документов, подтверждающих факты нахождения в командировке (проездные билеты, счета по найму жилого помещения), приказов директора Учреждения, утвержденных смет расходов. Суточные выплачивались в размере 500 рублей в сутки, что соответствует Порядку возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников муниципальных учреждений Старооскольского городского округа, утвержденному постановлением администрации городского округа Старооскольского городского округа от 08 июля 2015 года № 2565.

Командировочные расходы в проверяемом периоде осуществлялись за счет средств, полученных от принявшей доход деятельности.

Необходимо отметить, что установленные пунктом 8.4 Учетной политики сроки предоставления авансовых отчетов отдельными работниками по возвращению из служебной командировки (в течение трех дней) не соблюдались. Так, директором Раздобудько С.Н. при нахождении в командировке в г. Москва с

26-29 апреля 2021 года, авансовый отчет представлял 27 мая 2021 года, в г. Пенза с 15-20 августа 2021 года авансовый отчет представлял 30 августа 2021 года и другие.

Данные факты свидетельствуют об отсутствии должного контроля со стороны бухгалтерии за своевременным предоставлением документов. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в разрезе подотчетных лиц в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами. Согласно данным Журналов операций по расчетам с подотчетными лицами за 2021 и 2022 годы задолженность по расчетам с подотчетными лицами по состоянию на 01 января 2021 года отсутствовала, по состоянию на 01 января 2022 года дебиторская задолженность составляла 17,1 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 4,6 тыс. рублей и являлась текущей, по состоянию на 01 января 2023 года задолженность отсутствовала.

## 9. Правильность расходования средств на приобретение горюче-смазочных материалов, соблюдение при их списании Норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных Распоряжением Минтранса России от 14 марта 2008 года № АМ-23-р

Проверкой правильности и обоснованности расходования средств на приобретение и списание горюче-смазочных материалов, обоснованности расходов на содержание служебного автотранспорта установлено, что на балансе Учреждения в проверяемом периоде числилось 5 ед. транспортных средств, в том числе:

- автомобиль УАЗ-390945 – 1 ед.;

- мини трактор «Беларусь» Н-132 – 2 ед.;

- трактор ХТ-180 Ураец – 1 ед.;

- трактор Беларусь 82.1 (82.1-46/000-0000010-046) – 1 ед. с 18 октября 2021 года.

Кроме того, на балансе (счет 111.45 «Права пользования транспортными средствами») числились 10 транспортных средств, принятых во временное пользование по договорам аренды (субаренды) транспортных средств, за исключением с ООО «ЗОД», с арендной платой в месяц:

- MAZDA TITAN (с грузовой площадкой, краповой 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 TOWNACE (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 TOYACE (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.

Условиями договоров субаренды тракторных средств предусмотрено, что автомобиль принадлежит Арендатору на праве аренды и ему разрешена сдача автомобиля в субаренду.

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 иным образом. К проверке представляются копии документов, подтверждающих право владения на транспортные средства (паспорта транспортных средств (ПТС) свидетельства о регистрации машины).

Согласно представленным документам собственником транспортных средств является в основном ООО «ЗОЛ», два автомобиля принадлежат Раздобудько С.Н. и по одному транспортному средству - Прокопенко Е.А., Весельеву М.И., то есть часть автомобилей принадлежит сотрудникам зоопарка.

Данные факты указывают, что директором Учреждения совершались сделки с ООО «ЗОЛ», связанные с арендой транспортных средств, принадлежащих директору зоопарка Раздобудько С.Н. (MAZDA TITAN и NISSAN VANETTE), работнику МАУК «Старооскольский зоопарк» - Прокопенко Е.А. (ТОУТА ТОУАСЕ), в которых у него имелась заинтересованность, однако документальное подтверждение получения согласия наблюдательного совета на их совершение отсутствует, что является нарушением статьи 16 Федерального закона № 174-ФЗ.

Необходимо отметить, что согласно заключенным договорам транспортные средства арендовались без экипажа. Согласно штатному расписанию, утвержденному приказом директора Учреждения от 30 апреля 2020 года № 15-П, в штате МАУК «Старооскольский зоопарк» предусмотрена 1 ед. водителя и 1 ед. тракториста.

Согласно пояснительной записке директора Раздобудько С. Н. часть техники (грузовой) необходима для доставки продуктов, стройматериалов, перевозка кормов, животных, а также для заготовки веток, дров (и доставке их к печам), перестановки клеток. Вышка используется для обрезки деревьев, замены ламп. Легковые автомобили используются для перевозки людей, тракторы – для уборки территории, обработки полей, вывоза навоза, доставки сена и др.

Анализ работы арендованных транспортных средств показал, что указанная техника в отдельные месяцы не использовалась вообще, в отдельные месяцы работала по 1-4 дня, что свидетельствует об отсутствии необходимости аренды транспортных средств в указанном количестве.

Так, согласно путевым листам за 2021-2022 годы:

- трактор «Беларусь» 82.11 № 6132EE работал только в марте (6 дней), апреле (2 дня), мае (3 дня) и августе (4 дня) 2021 года по 2-5 часов, при этом арендная плата за январь-август 2021 года в сумме 35,0 тыс. рублей оплачена Арендатору (ООО «ЗОЛ») в полном объеме. Кроме того, в 2021 году Учреждением произведены расходы на ремонт трактора на сумму 15,7 тыс. рублей;

- трактор «Беларусь» 82.11 № 6133EE работал в 2021 году: в феврале (4 дня),

в мае (10 дней), в июне (17 дней), в июле (15 дней), в августе и сентябре (по 8 дней), в декабре (9 дней) по 2-5 часов, в 2022 году: в январе (5 дней), в марте (3 дня) при этом арендная плата за январь-декабрь 2021 года и январь-апрель 2022 года в сумме 86,7 тыс. рублей арендатору в полном объеме. Кроме того, в 2021 году Учреждением произведены расходы на ремонт трактора на сумму 62,5 тыс. рублей;

- автомобиль MAZDA TITAN (с грузовой площадкой, крановой установкой и вышкой) работали в основном по 1-3 дня в месяц, в январе, июне, ноябре 2021 года и с февраля по июнь 2022 года не работали вообще, при этом арендная плата за январь-ноябрь 2021 года и февраль-июнь 2022 года в сумме 192,0 тыс. рублей оплачена Арендатору в полном объеме.

Аналогично работали и другие тракторы, при этом приобретенная зоопарком техника, не использовалась. Так, например, приобретенный 18 октября 2021 года за счет средств местного бюджета и средств от оказания платных услуг трактор «Беларусь» 82.1 № 5782 ЕБ стоимостью 1715,0 тыс. рублей в течение полугода не использовался (путевые листы на новый трактор отсутствовали, списание дизтоплива не производилось), что свидетельствует об отсутствии в необходимости его приобретения.

Приобретение запасных частей на автомобили, тракторы и иные механизмы осуществлялось как за наличный, так и по безналичному расчету. Списание запасных частей производилось по актам о списании материальных запасов (ф. 0504230), дефектные ведомости с указанием требующих ремонта частей, деталей автомобилей и механизмов, акты установки запасных частей, имеются.

Заправка автомобилей, тракторов осуществлялась на автозаправочных станциях по смарт-картам в соответствии с договорами, заключенными между МАУК «Старооскольский зоопарк» и ООО «РН-Карт», а также за наличный расчет.

В соответствии с Инструкцией № 157н смарт-карты в количестве 5 шт. учтены на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

В ходе выборочной проверки (октябрь, ноябрь 2021 года) полноты оприходования топлива, приобретенного по топливным картам, нарушений не установлено, приобретенное топливо в полном объеме оприходовано на счета бухгалтерского учета, движение топлива отмечено в путевых листах.

В ходе проверки установлено, что 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).

Регистрация путевых листов производилась в Журнале учета движения путевых листов по форме, утвержденной Постановлением № 78.

При сверке путевых листов с данными указанного Журнала установлено, что ведение Журнала осуществлялось формально, с нарушением требований вступления в силу Постановления № 78. Так, в Журнале учета движения путевых листов не зарегистрированы путевые листы за январь 2021 года на автомобиль NISSAN TOWNACE гос. номер Е4690Е, за февраль 2021 года на автомобиль TOYOTA TOWNACE гос. номер О210НУ и другие, отсутствуют подписи бухгалтера и дата приема путевого листа.

Проверкой правильности заполнения путевых листов установлено, что отдельные путевые листы не содержат информации о маршруте движения, в них указано «работа по городу и району» или «разное», что является нарушением требований Постановления № 78 и не позволяет определить характер выполнения работ, а также обоснованность списания ГСМ (путевые листы за июль, декабрь 2022 года на автомобиль MAZDA TITAN, трактор T-16M1 и др.).

Необходимо отметить, что в проверяемом периоде в отдельные месяцы путевые листы на легковые автомобили (5 ед.) выписывались на одного водителя. При сверке путевых листов за день установлено, что водитель работал на каждом автомобиле по 1-5 часов. Данные факты свидетельствуют о неэффективном использовании арендованных транспортных средств. Аналогично используются тракторы.

Списание горюче-смазочных материалов в проверяемом периоде осуществлялось по нормам, утвержденным приказами директора от 30 декабря 2020 года № 27-П и от 30 декабря 2021 года № 66-П, разработанным на основании «Норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», рекомендованных распоряжением Министрства транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 года № АМ-23-р (далее – Нормы № АМ-23-р), согласно путевым листам.

Проверкой правильности списания ГСМ по путевым листам водителей МАК «Старооскольский зоопарк» установлено, что при движении по черте города. В результате данного нарушения обоснованно списаны ГСМ в 2021 году в количестве 102,78 на сумму 4,8 тыс. рублей, в 2022 году – 312,95 л на сумму 15,8 тыс. рублей.

Зимние надбавки к нормам расхода топлива применялись в соответствии с приказами директора в размере их предельной величины, установленной для Белгородской области - 7% (срок действия согласно приказам с 15 ноября по 15 марта).

В ходе проверки установлено, что Учреждением допущены случаи применения зимних норм сверх установленного срока их действия (применялись с 16 марта по 31 марта 2022 года), что привело к необоснованному списанию ГСМ в количестве 45,17 л на сумму 2,3 тыс. рублей.

Выборочной проверкой (4 автомобиля и 2 трактора) по состоянию на 14 февраля 2022 года произведено снятие показаний спидометров (одометров) и сверка их с данными путевых листов, в результате которой расхождений не установлено.

Согласно приказу директора Учреждения от 30 декабря 2019 года № 21-П, норма расхода моторного масла на автомобиль TOYOTA METAYS утверждена в количестве 0,6 литров на 100 литров расхода топлива, на автомобиль MAZDA TITAN - 2,8 литров, на автомобиль NISSAN VANETTE - 2,4 литров, на автомобиль TOYOTA TOWNACE - 2,8 литров, что соответствует Нормам № АМ-23-р.

Сплошной проверкой правильности списания масла моторного за 2021 год установлено необоснованное его списание в количестве 19 литров на сумму 21,6 тыс. рублей. Так, согласно путевым листам на автомобиль TOYOTA METAYS, за 2021 год израсходовано 1252,41 литров топлива и списано 11 литров масла моторного. Однако, согласно утвержденным нормам, необходимо списать

7,5 литров моторного масла (1252,41 литр топлива \* 0,6 литр на 100 км/100). Таким образом, на указанный автомобиль обоснованно списано моторное масло в количестве 3,5 литра на сумму 3,1 тыс. рублей.

Согласно путевым листам, на этот же автомобиль за 2022 год израсходовано 2079,12 литров топлива и списано 28 литров масла моторного. Однако, согласно утвержденным нормам, необходимо списать 12,5 литров моторного масла (2079,12 литр топлива \* 0,6 литр на 100 км/100). Таким образом, на указанный автомобиль обоснованно списано моторное масло в количестве 15,5 литр на сумму 18,5 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что согласно актам о списании материальных запасов (ф. 0504230), дефектным актам, установленным актам, в 2021 году на автомобиль TOYOTA METAS установлено 3 воздушных фильтра и 3 масляных фильтра на сумму 3,0 тыс. рублей. Согласно путевым листам, пройденный километраж автомобиля составил 11,4 тыс. километров. Таким образом, замена фильтров фактически осуществилась через 3,8 тыс. километров (11,4 тыс. километров/3 фильтра).

На автомобиль TOYOTA TOWNACE в 2021 году установлено 5 воздушных фильтров и 5 масляных фильтров на сумму 5,1 тыс. рублей. Согласно путевым листам, пройденный километраж автомобиля составил 21,7 тыс. километров. Таким образом, замена фильтров фактически осуществилась через 4,3 тыс. километров (21,7 тыс. километров/5 фильтра). Однако, согласно данным интернет-ресурса, расходные материалы, такие как фильтр воздушный подтекает замене через 15-30 тыс. километров, фильтр масляный подтекает через 10-15 тыс. километров. Таким образом, произведено излишнее списание расходных материалов на сумму 5,0 тыс. рублей.

В соответствии с Инструкцией № 157н, учет моторного масла осуществлялся на счете 105.03 «Торюче-смазочные материалы», учет воздушных и масляных фильтров - на счете 105.06 «Прочие материальные запасы».

Всего расходы на содержание и эксплуатацию автопарка в проверяемом периоде составили 4132,8 тыс. рублей, в том числе на:

- приобретение бензина и дизельного топлива, масел - 2084,2 тыс. рублей;
- приобретение запасных частей - 731,1 тыс. рублей;
- уплату арендных платежей - 1317,5 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 10 декабря 1995 года № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» (далее - Федеральный закон № 196-ФЗ) в проверяемом периоде Учреждением заключен контракт от 11 января 2021 года № 01/2021 на оказание услуг по проведению предрейсового (послерейсового) медицинского осмотра с ООО «Медицинский центр «Земский Доктор».

В соответствии с условиями контракта, стоимость медицинского осмотра водителя составляла 30 рублей, услуги оказывались по адресу г. Старый Оскол, Южная объездная дорога № 21.

Проверкой установлено, что на путевых листах Учреждения имеются только штампы ООО «Медицинский центр «Земский Доктор» о прохождении предрейсового медицинского осмотра.

В нарушение Федерального закона № 196-ФЗ послереисовый медицинский осмотр и проверка технического состояния транспортных средств не проводилась. Кроме того, путевые листы на тракторы не имеют штампов о прохождении медицинского осмотра.

Необходимо отметить, что отдельные путевые листы имеют штампы о прохождении послереисового медицинского осмотра, однако в маршруте движения автомобиля отсутствует маршрут до Южная объездная дорота № 21. Например, путевые листы (водитель Раздобудько А.С.) на автомобили УАЗ 390945, TOYOTA METAYS, TOYOTA TOWNACE, TOYOTA TOYACSE за 5, 19, 24, 25, 28 декабря 2021 года.

Выборочной проверкой (декабрь 2021 года) правоильности расчета за услуги за прохождения медицинского осмотра установлено, что в декабре 2021 года услуга по проведению послереисового медицинского осмотра оплачена за 35 осмотров в сумме 1,1 тыс. рублей. Однако согласно путевым листам, штампы о прохождении медицинского осмотра имеются на 63 путевых листах. Согласно пояснению главного бухгалтера, расходования образовались в связи с тем, что один водитель работал на 5 автомобилях ежедневно, а в стоимость услуги по проведению послереисового медицинского осмотра включалась одна оплата за день, при этом штампы проставлялись на всех путевых листах (5 автомобилей).

Всего в 2021 году принято к учету актов за проведение послереисовых медицинских осмотров на сумму 10,7 тыс. рублей, оплачено с учетом кредиторской задолженности (0,4 тыс. рублей) в сумме 7,9 тыс. рублей. По состоянию на 01 января 2022 года кредиторская задолженность составила 3,2 тыс. рублей и является текущей.

Аналитический учет горюче-смазочных материалов осуществляется на счете 0010503 «Горюче-смазочные материалы».

## 10. Правоильность расходования средств на проведение текущего и капитального ремонта

В ходе проверки правоильности расходования средств на проведение текущего и капитального ремонта установлено, что в проверяемом периоде проведение текущего и капитального ремонта зданий и сооружений подрядным способом не производилось. Текущий ремонт (домиков и вольеров для животных, отражений) в МАУК «Старооскольский зоопарк» осуществлялся хозяйственным способом работниками Учреждения.

В течение всего проверяемого периода для осуществления текущего ремонта были приобретены товарно-материальные ценности на сумму 3105,0 тыс. рублей, в том числе: гвозди, краска – эмаль разных цветов, листы металлических, цемент, бетон, профтруба, ДВП, фанера, сетка стальная, отсев сланцевый и др. Из них согласно оборотно-сальдовым ведомостям в 2021 году - на сумму 2444,6 тыс. рублей, в 2022 году - на 660,4 тыс. рублей.

Списание строительных материалов осуществлялось по актам установленной формы (ф. 0504230), однако в актах не указывалось конкретно на каком объекте производился ремонт, в связи с чем определить обоснованность списания материалов не представляется возможным.

Всего в 2021 году списаны строительные материалы на сумму 2361,4 тыс. рублей, в 2022 году на сумму 225,1 тыс. рублей.

Кроме того, при проведении ремонтов вольеров дефектные ведомости, с

указанием требующих материалов для ремонта сооружений, не составлялись. Необходимо отметить, что с целью подтверждения обоснованности списания материалов запасов и необходимости проведения строительства (ремонта) документы содержащие обязательные реквизиты, перечисленные в ч. 2 ст. 9 Федерального Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС «Концептуальные основы», п. 7 Инструкции № 157н в Учреждении самостоятельно не разрабатывались и в рамках формирования учетной политики не закреплялись.

В нарушение Приказа № 52н, ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (0504210) в 2022 году не содержали бухгалтерские записи. Необходимо отметить, что в мае 2022 года по авансовому отчету от 26 мая 2022 года № ВВ02-000027, водителю Раздобудько А.С. возмещены расходы на приобретение краски эмаль. К авансовому отчету приложены подтверждающие документы (кассовые чеки) на сумму 3,1 тыс. рублей, при этом в кассовом чеке единицы измерения краски эмаль указана в штуках, без указания количества кг.

Согласно акту о списании материальных запасов № ВВ02-000062 от 31 мая 2022 года, краска эмаль в количестве 17 шт. списана на нужды Учреждения (покраска 26 фигур динозавров). Кроме того, по данным бухгалтерского учета работниками Учреждения козвиственным способом производилось строительство волебра для белого медведя, то есть объекта основных средств. В нарушение Инструкции № 157н, расходы на указанное строительство по данным бухгалтерского учета в 2022 году в сумме 148,6 тыс. рублей, отражены на счете 10960 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», вместо счета 10611 «Вложение в основные средства», что не позволит в дальнейшем определить размер фактических вложений (инвестиций) в объекты нефинансовых активов, связанных с новым строительством.

Необходимо отметить, что в 2021 году произведено строительство волебра для льва на сумму 1987,0 тыс. рублей, однако на момент проверки объект не введен в эксплуатацию, его стоимость по состоянию на 01 января 2023 года отражена на счете 10611 «Вложение в основные средства».

В ходе проверки был проведен контрольный обмер использования материалов на строительство волебров для льва и белого медведя, в результате чего было установлено излишнее списание грунта-эмали в количестве 64,2 кг на общую сумму 12,0 тыс. рублей, цемента 11250 кг на сумму 99,0 тыс. рублей, клея монтажного в количестве 240 кг на сумму 2,8 тыс. рублей. Так, по акту о списании материальных запасов от 25 июня 2021 года № ВВ02-000096 списаны 90 кг грунта-эмали (3 в 1 бриц Люкс 18 кг) на сумму 16,8 тыс. рублей, на покраску 129,12 кв. м. металлических труб. Однако в соответствии с нормами расхода указанной краски (максимальный расход 0,2 г на 1 кв.м.) установлено, что на покраску данного количества труб необходимо только 25,8 кг. краски.

Кроме того, согласно акту о списании материальных запасов от 31 июля 2022 года № ВВ02-000210 на строительство нового волебра списаны 6 метров кубических блоков стеновых, 11250 кг цемента и 400 кг клея монтажного для блоков. Однако в соответствии с нормами расхода, максимальный объем клея строительного для укладки данного количества блоков составляет 150 кг, при этом в применение цемента, отсутствует необходимость.



## II. Обоснованность расчетов с поставщиками и подрядчиками

Для обеспечения МАУК «Старооскольский зоопарк» электрической энергией заключены договоры с ОАО «Белгородская сбытовая компания» на 2021 год от 28 декабря 2020 года № 2030618 на сумму 1452,8 тыс. рублей и на 2022 год от 27 ноября 2021 года № 2030618 на сумму 1894,5 тыс. рублей.

Всего за 2021 год ОАО «Белгородская сбытовая компания» за потребленную электрическую энергию выставлено счетов-фактур на сумму 1450,9 тыс. рублей. Учреждением произведена оплата на сумму 1484,9 тыс. рублей. С учетом наличия кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2021 года в сумме 155,6 тыс. рублей, кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2022 года составила 121,6 тыс. рублей. За 2022 год ОАО «Белгородская сбытовая компания» за потребленную электрическую энергию выставлено счетов-фактур на сумму 1382,6 тыс. рублей. Учреждением произведена оплата на сумму 1436,6 тыс. рублей. С учетом наличия кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2022 года в сумме 121,6 тыс. рублей, кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2023 года составила 67,6 тыс. рублей.

Для обеспечения Учреждения услугами холодного водоснабжения и водоотведения с МУП «Водоканал» заключены договоры на 2021 год от 28 декабря 2020 года № 827 на сумму 16,7 тыс. рублей (сроком действия – с 01 января по 30 июня 2021 года), от 16 июля 2021 года № 228 на сумму 19,9 тыс. рублей (сроком действия – с 01 июля по 31 декабря 2021 года). На 2022 год заключены договоры от 01 января 2022 года № 618 на сумму 17,3 тыс. рублей (сроком действия – с 01 января по 30 июня 2022 года), от 01 июля 2022 года № 724 на сумму 20,2 тыс. рублей (сроком действия – с 01 июля по 31 декабря 2022 года), от 01 сентября 2022 года № 939 на сумму 7,2 тыс. рублей (сроком действия – с 01 июля по 30 ноября 2022 года).

Всего за 2021 год МУП «Водоканал» выставлено счетов-фактур за оказанные услуги на сумму 29,9 тыс. рублей, оплата произведена Учреждением на сумму 29,9 тыс. рублей. За 2022 год МУП «Водоканал» выставлено счетов-фактур за оказанные услуги на сумму 44,8 тыс. рублей. По состоянию на 01 января 2023 года задолженность составляет 44,1 тыс. рублей (сроком действия с 01 июля по 31 декабря 2021 года). На 2022 год 01 января по 30 июня 2021 года) № 94-2-47047 от 01 июля 2021 года на сумму № 94-2-45792 от 29 декабря 2020 года на сумму 37,5 тыс. рублей (сроком действия с 01 января по 30 июня 2021 года) № 94-2-47047 от 01 июля 2021 года на сумму 44,1 тыс. рублей (сроком действия с 01 июля по 31 декабря 2021 года). На 2022 год был заключен договор поставки газа на 2022 год № 94-2-47047 от 01 декабря 2022 года (сроком действия с 01 января по 31 декабря 2022 года) на сумму 83,9 тыс. рублей.

За 2021 год ООО «Газпром межрегионгаз Белгород» выставлено счетов-фактур на общую сумму 53,8 тыс. рублей, Учреждением произведена оплата на сумму 54,5 тыс. рублей. С учетом наличия кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2021 года в сумме 8,2 тыс. рублей, кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2022 года составила 7,5 тыс. рублей. За 2022 год ООО «Газпром межрегионгаз Белгород» выставлено счетов-фактур на общую сумму 51,6 тыс. рублей, Учреждением произведена оплата на сумму

49,8 тыс. рублей. С учетом наличия кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2022 года в сумме 7,5 тыс. рублей, кредиторская задолженность по состоянию 01 января 2023 года составила 9,3 тыс. рублей.

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

Учет расчетов с предприятиями-поставщиками топливно-энергетических ресурсов осуществлялся в Журнале операций расчетов с поставщиками и поставщиками (форма по ОКУД 0504071), акты сверок имеются.

**12. Соблюдение требований Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»**

Проверкой соблюдения требований Федерального закона № 223-ФЗ установлено, что в проверяемом периоде в Учреждении действовали:

- Положение об организации закупок товаров, работ и услуг для нужд МАУК «Старооскольский зоопарк», утвержденное Наблюдательным советом Учреждения 28 июня 2021 года (размещено в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее - ЕИС) 28 июня 2021 года;
- Положение об организации закупок товаров, работ и услуг для нужд МАУК «Старооскольский зоопарк», утвержденное Наблюдательным советом Учреждения 28 января 2022 года (размещено в ЕИС 28 января 2022 года) (далее - Положение);
- путем проведения торгов в форме аукциона (аукцион в электронной форме);
- без проведения торгов: запрос котировок (запрос цен), закупка у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

В соответствии с частью 2 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ Учреждением утверждены 24 декабря 2020 года и размещен в ЕИС 29 декабря 2020 года План закупок товаров, работ, услуг для нужд МАУК «Старооскольский зоопарк» (далее - план закупок) на 2021 год, в который в течение года 27 раз вносили изменения, а также утверждены 27 декабря 2021 года и размещен в ЕИС план закупок на 2022 год, в который в течение года 20 раз вносили изменения.

На основании приказа руководителя Учреждения от 20 января 2022 года № 1-П в Учреждении создана закупочная комиссия, состоящая из четырех человек, председателем которой является директор МАУК «Старооскольский зоопарк».

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

Проверкой установлено, что указанная информация размещалась Учреждением своевременно - не позднее 10-го числа месяца, следующего за

ОТЧЕТНЫМ.

Всего к проверке представлено 228 договоров на общую сумму 14691,3 тыс. рублей, заключенных в 2021 году и 148 договоров на общую сумму 12622,9 тыс. рублей, заключенных в 2022 году.

Также проверкой установлено, что в проверяемом периоде имели место случаи заключения в Чрежденном с юридическими лицами на поставку материальных ценностей и оказания услуг без указания конкретных наименований товаров, цены за единицу поставляемой продукции, объема оказываемых услуг. Стоимость и объем поставляемой продукции определялся по факту поставки (оказания услуг) на основании товарных накладных, выставленных поставщиком (исполнителем) счетов-фактур и т.п.

Необходимо отметить, что все закупки в проверяемом периоде осуществлялись путем заключения договора с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пунктами 15.2 и 15.3 Положения. Конкурентные способы закупки в проверяемом периоде проводились, но были признаны несостоявшимися и в Чрежденном заключались договоры с единственным поставщиком.

Подпунктом 3 пункта 15 Положения предусмотрена возможность осуществления закупки у единственного поставщика на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом головной объем закупки, которые заказчик вправе осуществлять на основании указанного подпункта, не должен превышать три миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового стоимостного объема договоров заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рублей. Фактически в Чрежденном на основании указанного подпункта осуществлено закупки в 2021 году на общую сумму 2971,0 тыс. рублей, в 2022 году 2283,5 тыс. рублей.

В результате анализа заключения 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.

При этом, в нарушение пункта 10, порядка ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 31 октября 2014 года № 1132 в 2022 году сведения о расторжении, исполнении договоров в ЕИС не вносились.

Так, например 01 августа 2022 года между МАУК «Старооскольский зоопарк» и ИП Анциферовым А.Н. (г. Белгород), заключен договор № 2022.124144 на выполнение работ по установке оборудования системы видеонаблюдения на сумму 551,8 тыс. рублей, согласно акту от 22 ноября 2022 года № 297 работы выполнены в полном объеме, выполненные работы, согласно банковским документам оплачены на сумму 551,8 тыс. рублей 25 ноября 2022 года, однако по состоянию на 02 марта 2023 года информация об исполнении договора на сайте ЕИС не размещена.

Кроме того, в нарушение части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, информация об изменении договора, в части касающейся prolongации договора (дополнительное соглашение от 01 ноября 2022 года), в течение 10 дней с момента внесения изменений, на сайте ЕИС не размещена.

### 13. Соблюдение кассовой дисциплины и банковских операций

Кассовые операции проверки исполнены методом за весь проверяемый период. Обязанности кассира в проверяемом периоде исполняли кассирья Сутегило Г.В., Хорхордина О.М., Барсегян А.С., менеджер Сыромятникова С.В. с которыми заключены договоры о полной индвидуальной материальной ответственности.

Учет поступления и расходования денежных средств в проверяемом периоде осуществлялся в кассовых книгах автоматизированным способом, которые пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью. Количество листов в кассовой книге за 2021 год завершено подписями директора МКУ «ЦБО культуры», главного бухгалтера, подписи директора Учреждения отсутствуют, за 2022 год завершено подписями директора и главного бухгалтера МАУК «Старооскольский зоопарк».

Проверкой правильности ведения кассовой книги установлено, что в нарушение пункта 4.6 Указания № 3210-У, отменные листы кассовой книги за 2022 год не содержали подписи главного бухгалтера и кассира (листы №№ 75, 76, 77, 79).

Кроме того, допущены случаи осуществления отменных записей в кассовой книге не в хронологической последовательности. Так, лист кассовой книги от 28 июня 2022 года имеет № 151, а лист кассовой книги от 29 июня 2022 года - № 124 и другие случаи.

В ходе проверки установлено несоответствие остатков наличных денежных средств в кассе Учреждения на конец дня 30 сентября 2022 года, 01 и 02 октября 2022 года и начало дня 03 октября 2022 года на 6,4 тыс. рублей. При проверке банковских документов было установлено, что фактически денежные средства в сумме 6,4 тыс. рублей сданы в банк 30 сентября 2022 года. Однако, в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, данный факт хозяйственной жизни не оформлен документально (пояснительная меморандура Сыромятниковой С.В. прилагается).

Данные факты указывают на отсутствие контроля со стороны главного бухгалтера за ведением кассовой книги.

Лимит остатка наличных денег в кассе МАУК «Старооскольский зоопарк» на 2021 год установлен в соответствии с приказом директора МКУ «ЦБО культуры» от 11 января 2021 года № 06 в сумме 458,0 тыс. рублей, на 2022 год в соответствии с приказом директора зоопарка от 25 февраля 2022 года № 7-П в сумме 1356,6 тыс. рублей. За период с 01 января 2022 года по 24 февраля 2022 года лимит остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения не устанавливался и являлся нулевым.

Проверкой установлено, что Учреждением в проверяемом периоде допускалось накопление денежных средств в кассе МАУК «Старооскольский зоопарк» сверх установленного лимита. Так, при отсутствии лимита в период с 12 января 2022 года по 24 февраля 2022 года допущены факты хранения наличных денежных средств в кассе Учреждения (остаток наличных денежных средств в кассе по состоянию на 20 января 2022 года составил 7,9 тыс. рублей, на 22 января 2022 года - 8,7 тыс. рублей, на 23 января 2022 года - 11,6 тыс. рублей, на 24 января 2022 года - 12,5 тыс. рублей и др.). По состоянию на 24 февраля 2022 года остаток денежных средств в кассе составил 77,1 тыс. рублей.

Таким образом, Учреждением допущено нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выявившееся в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов, что содержит признаки административного правонарушения и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов» КоАП РФ.

Необходимо отметить, что при расчете лимита остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения использовался период времени между днями сдачи в банк - 7 рабочих дней.

Однако в 2022 году допускались случаи сдачи выручки в банк 1 раз в 2-4 месяца. Так, например, согласно кассовой книги за 2022 год денежные средства сдавались в банк 11 января 2022 года (РКО № 3 на сумму 43,0 тыс. рублей), а затем только 12 мая 2022 года (РКО № 4 на сумму 959,4 тыс. рублей), то есть в кассе Учреждения длительное время хранилась крупная денежная сумма. Например, по состоянию на 01 мая 2022 года остаток денежных средств в кассе Учреждения составлял 510,5 тыс. рублей, на 05 мая 2022 года - 696,2 тыс. рублей, а на 11 мая 2022 года - 959,4 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что наличные денежные средства хранились в сейфе здания административно - бытового комплекса, однако указанное здание не охраняется, тревожная кнопка отсутствует. Ответственная за хранение наличных денежных средств являлась менеджер Сыромятникова С. В.

Вышеуказанные факты свидетельствуют о том, что руководством Учреждения не обеспечены меры по сохранности наличных денежных средств, а также создат риски использования наличных денежных средств в личных целях.

Проверкой установлено, что наличные денежные расчеты с населением производились с 01 января 2021 года по 01 июня 2021 года с применением бланков строгой отчетности, с 02 июня 2021 года по 31 декабря 2022 года прием наличных денежных средств осуществлялся с применением контрольно-кассовой техники, а также путем безналичных поступлений (оплата через терминал).

При проверке кассовых операций установлено, что в конце смены кассирами распечатывался отчет о закрытии смены, в котором указывалось количество чеков прихода, также отчет о состоянии счетчиков контрольно-кассовой техники, в котором учтены наличные и безналичные платежи и документ движения товаров, в котором отражается перечень платных услуг.

В период проверки установлено, что реестр сдачи документов кассира от 24 декабря 2022 года содержит неверные сведения о получении денежных средств по безналичному расчету и не соответствовал отчету о состоянии счетчиков контрольно - кассовой технике. Так, согласно реестрам сдачи документов по безналичному расчету получено 4,3 тыс. рублей, однако согласно отчету о состоянии счетчиков контрольно-кассовой технике электронно поступило - 4,1 тыс. рублей. Реестр сдачи документов по наличному расчету за 23 декабря 2022 года отсутствует, а приходный кассовый ордер и отчет о состоянии счетчиков контрольно-кассовой технике подтверждает поступление наличных денежных средств в сумме 0,65 тыс. рублей. Данные факты свидетельствуют об отсутствии должного контроля со стороны главного бухгалтера за поступлением денежных средств от оказания платных услуг. Согласно пояснительной записке менеджера Сыромятниковой С. В., указанное нарушение допущено в результате ошибки

кассира (прилагается).

Прием наличных денежных средств в кассу осуществлялся по приходным кассовым ордерам (ОКУД 0310001), выдача наличных денежных средств (для сдачи в банк, выплаты заработной платы) производилась по расходным кассовым ордерам (ОКУД 0310002). Первичные документы поштучно «Оплачено». Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров имеется, однако его форма не соответствует форме, утвержденной Приказом № 52н.

В ходе проверки установлено, что в 2021 году выручка, поступившая в кассу от населения ежедневно неоприходывалась и в кассовой книге, не отражалась, что является нарушением Указания № 3210-У и статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ. Так, например, денежные средства от продажи билетов за период с 05 июля 2021 года по 12 июля 2021 года в сумме 636,9 тыс. рублей оприходованы в кассу Учреждения только 13 июля 2021 года, при этом согласно фискальным отчетам, приложенным к приходному кассовому ордеру, выручка за 05 июля 2021 года составляла 56,4 тыс. рублей, за 06 июля 2021 года – 77,2 тыс. рублей, за 07 июля 2021 года – 63,7 тыс. рублей, за 08 июля 2021 года – 55,5 тыс. рублей, за 09 июля 2021 года – 60,1 тыс. рублей, за 10 июля 2021 года – 122,1 тыс. рублей, за 11 июля 2021 года – 129,1 тыс. рублей, за 12 июля 2021 года – 72,8 тыс. рублей, таким образом, денежные средства, полученные Учреждением за период с 05 июля по 12 июля 2021 года, фактически хранились у билетного кассира зоопарка.

Указанные нарушения содержат 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.

В целях контроля за порядком ведения кассовых операций, а также сохранностью денежных средств в кассе, Учреждением в 2021 году ежемесячно проводилась инвентаризация кассы, в 2022 году – ежеквартально, по результатам которых расхождений не установлено, что подтверждено актами инвентаризации денежных средств.

В ходе настоящей проверки по состоянию на 17 февраля 2023 года была проведена внезапная инвентаризация наличных денежных средств по результатам которой недостача и излишки не установлены. Остаток наличных денежных средств в кассе составлял 133,1 тыс. рублей, что соответствует остатку, отраженному в кассовой книге на конец дня 16 февраля 2023 года.

Аналитический учет велся автоматизированным способом по счету 2013400 «Касса». Журнал операций по счету «Касса» составлялся ежемесячно.

При проверке бланков строгой отчетности установлено, что на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» числятся абонементы взрослые в количестве 15 штук и детские в количестве 62 штук. В соответствии с Инструкцией № 157 н бланки строгой отчетности учитывались в условной оценке один бланк, один рубль. Выбытие бланков строгой отчетности при их выдаче, производилось на основании акта о списании бланков строгой отчетности (ОКУД 0504816). Аналитический учет по счету ведется по каждому виду бланков строгой отчетности в разрезе ответственных лиц и местонахождений в Книге по учету бланков строгой отчетности (ОКУД 0504045). Необходимо отметить отсутствие на бланках строгой отчетности серии и номера документа, чем не обеспечен должный контроль за использованием бланков строгой отчетности и возможным использованием в личных

целях.

Проверкой достоверности и законности банковских операций в Учреждении установлено, что списание денежных средств с лицевых счетов в проверяемом периоде во всех случаях подтверждено соответствующими оправдательными документами. Остатки по выпискам из лицевых счетов соответствуют данным бухгалтерского учета.

Журналы операций с безналичными денежными средствами имеются.

#### 14. Обеспечение сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей

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.

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

Списание материалов произошло на основании актов о списании материальных запасов установленной формы. Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения (Ф.0504210).

При проведении ремонтов волевод дефектные ведомости, с указанием требующих ремонта сооружений не составлялись.

В соответствии с приказом директора Учреждения от 20 октября 2021 года № 52-П проведена плановая инвентаризация имущества по состоянию на 22 октября 2021 года, в результате которой выявлены излишки в количестве 19 шт. на сумму 34,5 тыс. рублей, которые оприходованы на счета бухгалтерского учета в 2021 году.

Также, на основании приказа директора Учреждения от 04 мая 2022 года № 13-П «О проведении инвентаризации», проведена плановая инвентаризация имущества по состоянию на 05 мая 2022 года, в результате которой излишки или недостача не установлены.

В ходе настоящей проверки в соответствии с приказом директора Учреждения от 17 февраля 2023 года № 10-П по состоянию на 17 февраля 2023 года была проведена выборочная инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей, в результате которой установлены излишки: животных (зебра, як, два оленя), хвойных растений в горшках в количестве 21 шт. В нарушение пункта 46 инструкции № 157н, отдельные объекты основных средств не имели инвентарных номеров.

Кроме того, в результате инвентаризации кормов, установленных излишки мяса говядины в количестве 572 кг, сухого корма для собак – 8,4 кг, ячменя – 313,8 кг, хлопьев овсяных – 51 кг, пшасу свежемороженой – 1 кг, варенья 2,8 кг, субпродуктов мясных – 172,4 кг, субпродуктов из птицы – 66,8 кг, котлет рыбных – 80 кг, туш телят – 60 кг на общую сумму 155,9 тыс. рублей. Кроме того, установлена недостача на общую сумму 7,5 тыс. рублей в том числе: комбикорм – 244 кг, рыбные отходы – 469,1 кг.

Необходимо отметить, что по состоянию на 17 февраля 2023 года первичные приходные и расходные документы на получение и списание кормов в

бухгалтерском учете Учреждения не отражены. Таким образом, в нарушение Федерального закона № 402-ФЗ в Учреждении несвоевременно производилось отражение операций по получению и списанию товарно-материальных ценностей (кормов) в бухгалтерском учете.

В ходе проведения инвентаризации по состоянию на 17 февраля 2023 года установлены случаи регистрации в регистрах бухгалтерского учета не имевших места фактов хозяйственной жизни.

Так, с 01 февраля 2023 года по 17 февраля 2023 года МАУК «Старооскольский зоопарк» проводили расходные операции по списанию кормов, не числящихся на счетах бухгалтерского учета.

Например, по состоянию на 01 февраля 2023 года остаток моркови составлял 56 кг, за 17 дней, согласно представляемым документам, морковь в Учреждение не поступала, при этом списано 380,2 кг моркови, то есть на 324,2 кг больше. Аналогичные нарушения установлены при списании 21 наименования кормов (овощи, фрукты, орехи, форежь, крупы и др.) на сумму 42,4 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в бухгалтерском учете МАУК «Старооскольский зоопарк» оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни.

Указанный факт содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.15.6 «Нарушение требований к бюджетному (бюджетерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ.

На основании вышеизложенного, следует, что фактический рацион кормления животных не соответствовал отраженному в документах о списании кормов, в связи с фактическим отсутствием отдельных видов кормов в Учреждении.

Кроме того, в ходе инвентаризации установлено, что на территории зоопарка выращиваются хвойные деревья (ели) ориентировочно на площади 100 кв. метров (250 штук), а также посадочный материал хвойных деревьев (елей) в горшках в количестве 21 шт., однако на балансе Учреждения указанное имущество не числится.

При этом в 2021 году между МАУК «Старооскольский зоопарк» и ООО «Еловый гай» (г. Старый Оскол) заключен договор от 11 мая 2021 года № 1 на поставку 140 голубых колючих елей на сумму 84, тыс. рублей, товар поставлен и оплачен в полном объеме.

Необходимо отметить, что иная посадочный материал хвойных деревьев, Учреждением приобретались хвойные деревья у сторонней организации, что привело к неэффективному использованию средств Учреждения в сумме 84,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что согласно данным интернет ресурсов, деятельность ООО «Еловый гай» в 2021 году не осуществлялась, кроме того в Федеральную налоговую службу Российской Федерации дана нулевая годовая отчетность, при том, что согласно банковским документам только от МАУК «Старооскольский зоопарк» за 2021 год на расчетный счет ООО «Еловый гай» поступили денежные средства на общую сумму 136,7 тыс. рублей (удобрение, голубые ели и кощун безостый).

В ходе выездной проверки, установлено, что отдельные волееры (носорогов, слоновник, ангар гентовый) в зимний период, отапливаются печным отоплением с



использованием дров, при этом дрова на счетах бухгалтерского учета в

Учреждения не числились.

Кроме того, на территории Учреждения на момент проверки складировались металлические секции 90 штук и столбы ограждения 92 штук. Со слов главного бухгалтера Учреждения и исполняющего обязанности директора Учреждения, указанное имущество передано от муниципальных учреждений Старооскольского городского округа без подтверждающих документов, на счетах бухгалтерского учета указанное имущество не отражено.

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 (автомомный отопитель, тачка, мангал, качели, бытовой холодильник, бензогазонокосилка, санитарные кабинки, ограждение, тепловая пушка, велосипед монитор), списаны основные средства на общую сумму 476,9 тыс. рублей (два мини-трактора Беларус 2010 года выпуска, косилки, морозильный ларь, моечный аппарат).

В проверяемом периоде на основании акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) № ВВ02-000018 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, согласно ДИЗО на списание указанного имущества не получено.

Списание объектов основных средств производилось на основании заключений об исследовании, выполненных ООО «Тамбовутилизация». Расходы на оплату услуг указанной организации в 2022 году составили 12,8 тыс. рублей за счет средств от приносящей доход деятельности.

В ходе выборочной проверки списания основных средств, установлено, что на основании актов о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств), в связи с поломкой, в проверяемом периоде списан сварочный аппарат стоимостью 11,0 тыс. рублей, при этом указанное оборудование относится к четвертой амортизационной группе, т.е. срок его полезного использования свыше 5 до 7 лет включительно. Однако МАУК «Старооскольский зоопарк» списан сварочный аппарат, срок использования которого составлял 1 год и 5 месяцев (менее 5 лет).

В нарушение Инструкции № 157н metalloлом, образовавшийся при утилизации ограждения (сетка металлолическая) балансовой стоимостью 2041,3 тыс. рублей на счета бухгалтерского учета не приходовался.

В нарушение Приказа № 52н, в отделе учета о списании нефинансовых активов не указывались причины списания, не приходовались, материялы, образовавшиеся в результате списания, не приходовались. Документы, подтверждающие утилизацию списанных объектов, отсутствуют.

В ходе проверки установлено, что за счет средств от приносящей доход деятельности в 2022 году приобретен кованный мангал стоимостью 22,3 тыс. рублей, при этом необходимость в его приобретении отсутствовала, так как деятельность по организации общественного питания в проверяемом периоде

МАУК «Старооскольский зоопарк» документально не подтверждена, доходы от организации пунктов общественного питания в доход Учреждения не поступали.

Таким образом, неэффективные расходы на приобретение имущества, неиспользуемого в деятельности Учреждения составили 22,3 тыс. рублей. В нарушение инструкции № 157н Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за каждый отчетный период и ведомости начисленной амортизации за 2022 год с первичными документами не списывались. В соответствии со статьей 22 Трудового кодекса Российской Федерации, в обязанности работодателя входит обеспечение безопасности и условий труда, соответствующих государственным нормативным требованиям охраны труда. В частности, работодатель должен бесплатно выдавать работникам средства индивидуальной защиты (далее - СИЗ).

В проверяемом периоде Учреждением приобретены СИЗ за счет средств, отнесенной к доходу деятельности на сумму 198,0 тыс. рублей, в том числе на 184,5 тыс. рублей в 2021 году и 20,9 тыс. рублей в 2022 году, списание производилось только в 2022 году на сумму 183,9 тыс. рублей. Приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 09 декабря 2020 года № 914н, утверждены Правила по охране труда при выполнении работ в театрах, концертных залах, цирках, зоотеатрах, зоопарках и океанариумах и Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 12 августа 2008 года № 416н утверждены Типовые нормы бесплатной выдачи сертифицированных специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сельского и водного хозяйства, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением.

В проверяемом периоде нормы бесплатной выдачи СИЗ директором МАУК «Старооскольский зоопарк» не утверждались. Выдача спецодежды работникам является расходной операцией и в бухгалтерском учете отражается на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), однако фактически ведомости велись в произвольной форме. Таким образом, в нарушение Приказа № 52н, формы первичных учетных документов Учреждения утверждались указанным приказом, формам.

Списание материалов производилось на основании актов о списании, ведомостей выдачи, в произвольной форме. Согласно пункту 386 Инструкции № 157н, аналитический учет на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работников (сотрудникам)» ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей, его количества, его стоимости. Однако, в нарушение пункта 386 Инструкции № 157н выданные СИЗ списывались с бухгалтерского учета в момент выдачи работникам, аналитический учет СИЗ не велся.

При этом, согласно оборотно-сальдовой ведомости по забалансовому счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работников (сотрудникам)» в пользовании директора Учреждения Раздобудько С.Н. с

2020 года находится снегодежда в количестве 76 шт. на общую сумму 56,6 тыс. рублей, согласно представляемым документам в пользование сотрудниками снегодежда не выдавалась.

Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках в разрезе материально-ответственных лиц и видов имущества.

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.

### 15. Организация бухгалтерского учета животных

Проверкой полноты оприходования и обоснованности списания животных в 2021 году установлено, что согласно оборотно-сальдовым ведомостям на счетах бухгалтерского учета по состоянию на 01 января 2021 года числилось 699 животных, стоимостью 359,0 тыс. рублей, в том числе: на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» – 680 животных стоимостью 0,7 тыс. рублей, на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» – 7 животных балансовой стоимостью 33,3 тыс. рублей, на счете 10100 «Основные средства» – 12 животных балансовой стоимостью 325,0 тыс. рублей (из них на 2 животных (лев, тигр) балансовой стоимостью 184,9 тыс. рублей за МАК «Старооскольский зоопарк» закреплено право оперативного управления).

Таким образом, по состоянию на 01 января 2021 года в собственности Учреждения числилось 19 животных (из них один лев и один тигр приобретены за счет средств, выделенных из бюджета Старооскольского городского округа на выполнение муниципального задания, остальные животные за счет средств от приносящей доход деятельности).

Кроме того, на счете 10500 «Материальные запасы», в соответствии с требованиями Инструкции № 157н отражались операции по поступлению и выбытию кормовых животных и молодняка животных.

Необходимо отметить, что по состоянию на 01 января 2021 года и на 01 января 2022 года на счете 10500 «Материальные запасы» не числились кормовые животные и молодняк, однако согласно оборотно-сальдовой ведомости в течение 2021 года поступило и было 577 ед. (крысы, мыши, индейки, перепела, куры, свинки морские, утки, фазаны, цесарки) на общую сумму 40,2 тыс. рублей. По состоянию на 01 января 2022 года на счете 10500 «Материальные запасы» числилось одно животное – зебра (молодняк от 03 октября 2021 года). Движение животных отражено в оборотно-сальдовых ведомостях на счете 10500 «Материальные запасы» по коду вида финансового обеспечения «2» «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)».

Согласно письменным пояснениям руководителя Учреждения, все животные, отраженные на счете 10500 «Материальные запасы» в 2021–2022 годах списывались на конец года со счетов бухгалтерского учета на корм хищным животным и в отдел аквариум-террариум, что подтверждено документально.

В течение 2021 года, согласно дополнительным соглашениям к договору о передаче в безвозмездное пользование имущества от 31 декабря 2020 года № 1 в МАК «Старооскольский зоопарк» от ООО «Оскольский фазан» были переданы в пользование животные в количестве 25 ед., от ООО «Афродоо» согласно дополнительным соглашениям к договору безвозмездного пользования

имуществом от 01 марта 2014 года № 1 переданы в пользование два животных.

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

Балансовая стоимость указанных животных (лев, лемуры Катата), отражена в бухгалтерском учете Учреждения на балансовом счете 10100 «Основные средства». На основании договора дарения от 11 января 2021 года № 1, заключенного с Парамоновым И.И. в МАУК «Старооскольский зоопарк» переданы 15 ед. животных (крысы, мыши, морские свинки племенные на общую сумму 2,5 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что в проверяемом периоде на основании дополнителного соглашения от 25 ноября 2021 года № 17 к договору от 31 декабря 2020 года № 1, согласно акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 25 ноября 2021 года № ВВ02-000066, от ООО «Оскольский фазан» в МАУК «Старооскольский зоопарк» передан в пользование енок полоскун, однако согласно оборотно-сальдовой ведомости за ноябрь 2021 года, в Учреждение вместо енока поступил леопард при отсутствии подтверждающих документов.

Согласно пояснениям главного бухгалтера Учреждения, вышеуказанное нарушение произошло по техническим причинам, фактически в МАУК «Старооскольский зоопарк» поступила особь енока-полоскуна. В 2021 году на основании актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (Ф.0504101) в соответствии с заключенными дополнительными соглашениями в ООО «Оскольский фазан» вернули 154 животных, в ООО «Афродзоо» 2 животных.

Также, в 2021 году в связи со смертью списаны 5 животных (волк гудзонский стоимостью 7,1 тыс. рублей, питон королевский, писец обыкновенный, тигр, каракал) находившихся в пользовании МАУК «Старооскольский зоопарк». Факт смерти подтверждается справками ОГАУ «Ветстанция по Старооскольскому городскому округу», выданными ветеринарным врачом. Списание производилось на основании актов о списании объектов нефинансовых активов (Ф. 0504104), подписанных комиссией в количестве трех человек.

В соответствии с пунктом 4 требований к исползованию животных в культурно-зрелищных целях и их содержанию, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2019 года № 1937 (далее – Требования), в Учреждении велся журнал наблюдений за животными по утвержденной форме.

Однако, в вышеуказанных журналах (списки помесечно), сведения о падеже животных не отражены, указано, что в день гибели и накануне животные чувствовали и вели себя нормально, пишу принимали по утвержденному району.

Таким образом, контроль за состоянием здоровья животных и соблюдением рациона кормления, предусмотренный Требованиями, в МАУК «Старооскольский зоопарк» носит формальный характер и не обеспечивает сохранности муниципального имущества.

В 2021 году установлены случаи несвоевременного отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете Учреждения. Так списание животных с бухгалтерского учета произошло позже на 110 дней факта подтверждения смерти животного.

Так, например, согласно справке, выданной ОГАУ «Ветстанция по Старооскольскому городскому округу», падеж питона королевского зафиксирован 26 февраля 2021 года, однако акт о списании объектов нефинансовых активов составлен и утвержден только 16 июня 2021 года.

Согласно пояснениям главного бухгалтера МКУ «ЦБО культиуры» отсутствие животного установлено в ходе проведения инвентаризации в МАУК «Старооскольский зоопарк» в июне 2021 года (акт о результатах инвентаризации от 11 июня 2021 года № ВВ02-000001 прилагается), после чего работниками Учреждения представлена справка от ОГАУ «Ветстанция по Старооскольскому городскому округу», подтверждающая факт падежа животного.

Таким образом, в нарушение Федерального закона № 402-ФЗ в проверке фактов допущены факты несвоевременного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни Учреждения, в связи с несвоевременным предоставлением документов на списание животных в МКУ «ЦБО культиуры». Аналогичные нарушения установлены при списании песка обыкновенного каракага, тигра.

Кроме того, в проверке период установлен, что 05 мая 2021 года между МАУК «Старооскольский зоопарк» и Павленко Николаем Карповичем (физическим лицом), заключено дополнительное соглашение № 1, согласно которому МАУК «Старооскольский зоопарк» возвращает Павленко Николаю Карповичу, а он принимает тигра, полученного Учреждением в безвозмездное пользование на основании договора от 15 августа 2020 года. Однако акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) не составлялся.

При этом, в этот же день (05 мая 2021 года) ОГАУ «Ветстанция по Старооскольскому городскому округу» выдана справка МАУК «Старооскольскому зоопарку» о том, что 05 мая 2021 года МАУК «Старооскольский зоопарк» предоставил три самки тигра, для получения заключения о диагнозе и дальнейшего списания с бухгалтерского учета.

Акт о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0504104) составлен и утвержден только 14 июня 2021 года, т.е. на 40 дней, после подтверждения факта падежа.

Таким образом, в Учреждении не обеспечен должный контроль со стороны руководства за сохранностью и перемещением животных.

Кроме того, необходимо отметить, что из 5 погибших животных 4 погибли в период с 17 апреля 2021 года по 07 мая 2021 года т.е. в течение 20 дней.

Данный факт свидетельствует о том, что в нарушение статьи 9, главы 3 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 Требованиями к их

В ходе выездной проверки 17 февраля 2023 года, установлено, что в нарушении пункта 15 ветеринарных правил перемещения, хранения, переработки и утилизации биологических отходов, Утвержденных Приказом Министрства сельского хозяйства Российской Федерации от 26 октября 2020 года № 626, в Учреждении осуществлялось хранение биологических отходов (трупов животных (телят)) в одном помещении с продукцией животного происхождения, кормами и кормовыми добавками для животных. Кроме того, в МАУК «Старооскольский зоопарк» отсутствует отдельное помещение и баки для хранения биологических отходов.

Проверкой полноты оприходования и обоснованного списания животных в 2022 году установлено, что согласно оборотно-сальдовым ведомостям на счетах бухгалтерского учета по состоянию на 01 января 2022 года числилось 581 животных, стоимостью 669,1 тыс. рублей, в том числе: на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» – 547 животных на сумму 0,5 тыс. рублей, на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» – 21 животное балансовой стоимостью 28,7 тыс. рублей, на счете 10100 «Основные средства» – 13 животных балансовой стоимостью 639,9 тыс. рублей (из них на 2 животных балансовой стоимостью 184,9 тыс. рублей за МАУК «Старооскольский зоопарк» закреплено право оперативного управления). Таким образом, по состоянию на 01 января 2022 года в собственности Учреждения числились 34 животных (из них один лев и один тигр приобретены за счет средств, выделенных из бюджета Старооскольского городского округа на выполнение муниципального задания, остальные животные за счет средств от приносящей доход деятельности).

В течение 2022 года, МАУК «Старооскольский зоопарк» получено от ГБУ «Самарский зоологический парк» по договору на оказание услуг временного содержания (передержки) животных от 25 декабря 2021 года животные в количестве 6 ед.;

от ООО «Оскольский фазан» по договору пожертвования от 01 января 2022 года передана одна лошадь стоимостью 60,0 тыс. рублей. Балансовая стоимость отражена в бухгалтерском учете Учреждения на балансовом счете 10100 «Основные средства»;

от ООО «Афродзоо» согласно дополнительному соглашению к договору безвозмездного пользования имуществом от 01 марта 2014 года №1 передана в пользование зебра (Фадей 03 сентября 2021 года).

На основании актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (Ф.0504101) полученное имущество оприходовано на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по балансовой стоимости один объект – один рубль.

В 2022 году на основании актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (Ф.0504101) в соответствии с заключенными дополнительными соглашениями в ООО «Оскольский фазан» вернули 50 животных, Павленко Николаю Карповичу – 1 животное, ООО «Афродзоо» – 1 животное.

Кроме того, в 2022 году в связи со смертью списаны 5 животных (два каракага, один золотистый мангобей, одна носуха, одна белка), находившихся в пользовании МАУК «Старооскольский зоопарк».

Факт смерти подтверждается справками ОГАУ «Ветстанции по

Старооскольскому городскому округу», выданными ветеринарным врачом (областного государственного автономного учреждения «Станция по борьбе с болезнями животных по Старооскольскому округу»). Списание болезнями животных по Старооскольскому городскому округу». Списание производилось на основании актов о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0504104), подписанных комиссией в количестве трех человек. Необходимо отметить, что в журнале наблюдений за животными, сведения о падёже животных не отражены, указано, что в день гибели и на кануне животные чувствовали и вели себя нормально, пищу принимали по утверждённому рациону. В рамках контрольного мероприятия, в ОГАУ «Ветстанция по Старооскольскому городскому округу» направлен запрос, о зафиксированных фактах гибели животных в 2021-2022 годах от 26 января 2023 года № 30. Согласно информации от 31 января 2023 года № 65, предоставленной ОГАУ «Ветстанция по Старооскольскому городскому округу», в 2021 году зафиксирована гибель 5 животных, в 2022 году зафиксирована гибель 8 животных (белки, пататонской мары, носухи, каракала, золотистого мангобей, морского льва, каракала и диклика).

Таким образом, погибшее животное (пататонская мара) по состоянию на 01 января 2023 года не списано с бухгалтерского учёта. Сумму фактических расходов на содержание указанного животного просчитать не представляется возможным, в связи с тем, что ведомости на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203) не составлялись, а расходные продукты ордера и требованная-накладные на выдачу продуктов питания не содержали информации о выдаче кормов конкретному животному (корма выдавались на отдел).

Необходимо отметить, что согласно акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 11 августа 2022 года № ВВ02-000025 морской лев передан в ООО «Оскольский фазан», однако по информации ОГАУ «Ветстанция по Старооскольскому городскому округу», морской лев погиб, о чем составлен протокол ветеринарного патологоанатомического вскрытия от 17 августа 2022 года.

Таким образом, в нарушение Федерального закона № 402-ФЗ в Учреждении со стороны руководителя не обеспечен контроль за сохранностью активов, достоверностью и своевременностью бухгалтерских операций, соблюдением применимого законодательства, при совершении фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учёта.

Для контроля и отражения условий содержания и состояния животных в Учреждении велась ветеринарная паспортизация с указанием животного, даты рождения, пола, возраста, сведений о вакцинации.

Однако, в представленных к проверке ветеринарных паспортах животных, отсутствовали отметки о забоеваниях, перенесённых животных и полученном лечении.

Необходимо отметить, что в Учреждении отсутствуют паспорта на отлельных животных: верблюдов – 2 ед., леопардов – 3 ед., мансового полоза – 1 ед., пумы – 2 ед., страуса Эму – 1 ед., яков домашних – 2 ед., а также животных, поступивших в Учреждение в течение 2022 года и молодяка.

Кроме того, в ходе проверки установлено, что согласно протоколам испытаний от 21 июня 2022 года № 3-22-240, № 3-22-239, от 05 сентября 2022 года № 2-22-8074, актов от 18 мая 2022 года без указания номера, от 21 мая 2022 года № 249, ОГАУ «Станция по борьбе с болезнями животных по Старооскольскому

городскому округу» проводило исследование биологического материала трех верблюдов (один из которых рожден в мае 2022 года (самка чип № 900215005198224), принадлежащих МАУК «Старооскольский зоопарк».

Однако фактически, в Учреждении числились только два верблюда, ветеринарные паспорта на которых отсутствуют, при этом, они являются особо ценным имуществом и числятся в реестре мунципальной собственности.

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 7 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 7 декабря 2018 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее - федеральный стандарт «Запасы») продукты биотрансформации объектов основных средств, чей естественный рост и восстановление находятся под непосредственным контролем, ответственностью и управлением субъекта учета, следует отражать в бухгалтерском учете как материальные запасы.

Таким образом, в нарушение Инструкции № 157н Молодняк животных (верблюдов) не отражен на счетах бухгалтерского учета Учреждения.

В ходе проведения контрольного мероприятия, МАУК «Старооскольский зоопарк» представило договор мены от 01 сентября 2022 года, согласно которому Учреждение передает акционерному обществу «РЖД-Здоровье» Санаторий «Октябрьский» (г. Сочи, ул. Плеханова д.34Б) верблюда 2022 г.р. в срок до 31 декабря 2022 года в обмен на медведя гималайского 2020 г.р. В соответствии с пунктом 2.1 указанного договора, медведь гималайский должен поступить в Учреждение до 30 июня 2023 года. На момент проверки в Учреждении отсутствует и верблюд 2022 г.р. и гималайский медведь 2020 г.р.

Таким образом, в нарушение статьи 3 Федерального закона от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», МАУК «Старооскольский зоопарк» передан верблюд рожденный в мае 2022 года чип № 900215005198224) при отсутствии согласия собственника имущества.

Кроме того, проверкой сохранности мунципального имущества установлено, что в 2021-2022 годах в МАУК «Старооскольский зоопарк» погибло 13 животных.

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. Необходимо отметить, что из 13 погибших животных 5 особей (волк, питон, белка, носуха и тигр) принадлежали МАУК «Старооскольский зоопарк».

В соответствии с договором о полной материальной ответственности от 01 апреля 2021 года № 7, ответственность за сохранность вверенного имущества, в том числе животных, возложена на заместителя директора МАУК «Старооскольский зоопарк» Щербинина Михаила Валентиновича.

Однако, в нарушение условий вышеуказанного договора, в случае утраты мунципального имущества, объяснительная записка Щербинина Михаила Валентиновича не составлялась, проверка с целью установления размера причиненного ущерба и причин его возникновения не проводилась, решение о возмещении ущерба не принималось.



В ходе проверки установлено, что в автономную некоммерческую организацию «Общество дикой природы» от МАУК «Старооскольский зоопарк» государственного (муниципального) задания» КОАП РФ.

Указанный факт содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.15, «Нарушение порядка формирования

организации кормления трех хищных животных, на общую сумму 554,1 тыс. нормативных затрат на оказание работ обоснованно включены расходы на 2015 года № 3719 (с изменениями) (далее – Положение № 3719) при расчете постановлением администрации Старооскольского городского округа от 09 октября обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного муниципального задания администрации Старооскольского городского округа и финансовом задании на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципального задания, в нарушение Положения о формировании муниципального задания образам, в нарушение Положения о формировании муниципального задания образам ООО «Оскольский фазан» по договору от 25 августа 2021 года).

Подарен ООО «Оскольский фазан» по договору от 25 августа 2021 года), который по состоянию на 01 января 2021 года в Учреждении не числился (был передан, переданных от ООО «Оскольский фазан» по договору 2019 года и один содержится 18 животных, т.е. в расчет обоснованно включены 2 тималайских Согласно представленным документам, указанные расчет произведены на включаются в связи с тем, что основной их рацион мыши и крысы).

должен производиться на 15 особей (змей, два питона и два удава в расчет не выполнения муниципального задания на 2021 год, в части содержания животных, муниципальных услуг (выполнение работ), расчет финансового обеспечения Таким образом, при формировании муниципального задания на оказание возматается на МАУК «Старооскольский зоопарк».

обязанности по содержанию, кормлению и лечению указанных животных передана самка белого медведя. Согласно пункту 3.1.2 указанного договора, федерального казенного предприятия «Росгосцирк» «Переважной цирк «Сафари», (переважке) животных от 15 августа 2020 года Учреждению от филиала Кроме того, по договору об оказании услуг о временном содержании приобретенных Учреждением в процессе деятельности.

лемура – 1 ед., носухи – 2 ед., змея – 1 ед., питоны – 2 ед., удавы – 2 ед., (белки – 2 ед., волки – 2 ед., мары патгонские – 3 ед., верблюды – 2 ед., (тигр, лев) за Учреждением закреплено право оперативного управления, остальные МАУК «Старооскольский зоопарк» находилось 19 животных на 2, из которых По состоянию на 01 января 2021 года в собственности муниципального задания в 2021 году на закупку кормов для животных установлено. субсидии из бюджета Старооскольского городского округа на выполнение В ходе проверки обоснованности расходованных средств, выделенных в виде

## 16. Учет затрат на содержание и кормление животных

Валентинovichем не обеспечена ответственность за вверенное имущество. болезни лечение не оказывалось. Таким образом, Шербиным Михаилом сертификатов соответствия, согласно представленным документам в период питания животных использовались корма ненадлежащего качества и без кормления животных не соблюдались, нормы кормления не выполнялись, в ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде рацион

поступали запросы от 19 января 2021 года и от 28 апреля 2021 года, с просьбой о выделении денежных средств на содержание белого медведя, при том, что в соответствии с пунктом 3.1.2 договора о передаче белого медведя, обязанности по содержанию, кормлению и лечению возлагаются на МАУК «Старооскольский зоопарк» и указанные расходы включены в расходы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2021 год.

Однако, между автономной некоммерческой организацией «Общество дикой природы» и МАУК «Старооскольский зоопарк» заключен договор от 18 января 2021 года № 17П/0121, согласно которому в 2021 году на содержание белого медведя Учреждению на расчетный счет поступили денежные средства в сумме 570,0 тыс. рублей (банковские документы от 03 февраля 2021 года № 51 на сумму 200,0 тыс. рублей и от 12 мая 2021 года № 207 на сумму 370,0 тыс. рублей).

В соответствии с пунктом 3.5 указанного договора МАУК «Старооскольский зоопарк» обязано вести обособленный бухгалтерский учет всех операций, связанных с получением и использованием денежных средств.

В нарушение условий указанного договора, обособленный бухгалтерский учет Учреждением не велся.

Кроме того, МАУК «Старооскольский зоопарк» обязан ежеквартально представлять отчет о целевом использовании денежных средств по утвержденной форме, однако ежеквартальные отчеты о целевом использовании денежных средств за 2021 год Учреждением к проверке не представлялись.

В 2021 году согласно представленным документам, расходы на содержание белого медведя составили 611,2 тыс. рублей, в том числе:

- 98,0 тыс. рублей на повышение квалификации директора МАУК «Старооскольский зоопарк»;
- 34,2 тыс. рублей на приобретение ростмера;
- 4,7 тыс. рублей на приобретение инфракрасной таблички;
- 23,5 тыс. рублей на приобретение медикаментов;
- 450,2 тыс. рублей на приобретение корма.

Исходя из вышеизложенного, содержание белого медведя в 2021 году производилось за счет средств, поступивших от автономной некоммерческой организации «Общество дикой природы» и средств от приносящей доход деятельности, однако при этом изменения в план финансово-хозяйственной деятельности и в муниципальное задание Учреждения на 2021 год, связанные с уменьшением объема финансового обеспечения за счет средств выделенных в виде субсидии из бюджета Старооскольского городского округа на выполнение муниципального задания на содержание белого медведя, не вносились.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ заключенных договоров на поставку кормов для животных в 2021 году за счет средств субсидии, выделенных из бюджета Старооскольского городского округа на выполнение муниципального задания, в результате которого установлено следующее.

Все договоры, на поставку кормов для животных, расходы по которым запланированы за счет средств местного бюджета, исполнены в полном объеме, уменьшение поставок в связи с тем, что содержание белого медведя осуществлялось за счет средств Фонда, не произошло.

Данные нарушения привели к необоснованным расходам денежных средств, выделенных в виде субсидии из бюджета Старооскольского городского округа на

обеспечено соблюдение надлежащего ухода за животными, в части соблюдения требований к их содержанию.

В нарушение 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 (муниципальными) учреждениями» и Методических указаний по их применению (далее – Приказ № 52н) выдача кормов осуществлялась не по ведомости на выдачу кормов и фyuража (ф. 0504203), а на основании требований накладных на выдачу продуктов питания (ф. 0504204) и расходным продуктовым ордером, форма которых не утверждена Учетной политикой Учреждения на 2021 – 2022 годы.

В ходе выборочной проверки полноты и обоснованности списания кормов установлено, что данные бухгалтерского учета не соответствовали данным о количестве кормов, выданных со склада по требованиям-накладным (ф. 0504204).

Так, например, согласно требованиям-накладным и расходным продуктовым ордером в январе 2021 года выдано на кормление животных 2032,08 кг мяса говядины на кости, а по данным бухгалтерского учета списано 2012,08 кг, то есть на 20 кг меньше, в октябре 2022 года выдано на кормление животных 72,5 кг горбуши свежемороженой, однако по данным бухгалтерского учета списано 70,5 кг, то есть на 2 кг меньше. Таким образом, в указанных случаях, сведения о количестве кормов, отраженные на счетах бухгалтерского учета недостоверны.

Кроме того, согласно рациону кормления животных, утвержденному директором Учреждения, животные вивариума (мыши, крысы, морские свинки) должны получать корм в виде (круп, зерна, молока, овощей, травы) однако в январе 2021 года для кормления указанных животных 65 ед. (50 кормовых и 15 племменных), корма не выдавались и не списывались.

В проверяемом периоде установлены факты необоснованного списания кормов (мяса котлетного в количестве 38,93 кг) на сумму 3,6 тыс. рублей в результате необоснованного включения их в рацион кормления животных.

Так, согласно нормам кормления, утвержденным руководителем Учреждения, для питания двух стравов африканских и 146 фазанов нормы потребления мяса на 2021 год руководителем Учреждения не утверждались.

При этом в марте 2021 года, в рацион питания 2 ед. стравов африканских включались 0,3 кг мяса в сутки, для питания 146 шт. фазанов, по 0,73 кг мяса в сутки, что составляет 31,93 кг мяса в месяц.

Аналогичные нарушения установлены при организации кормления отдела аквариум-террариум (удав, змея, морская свинка, кролики, черепаха, игуана, троникс, мансвий полоз) в результате чего, в марте 2021 года необоснованно списано 7 кг мяса (вырезка) на сумму 0,7 тыс. рублей.

Указанные нарушения имеют место в течение всего проверяемого периода.

Необходимо отметить, что в нарушение пункта 6 Требований отдельных видов кормов использовались в питании животных при отсутствии сертификатов (деклараций) соответствия.

По мнению Контрольно-счетной палаты Старооскольского городского округа, одной из причин падежа животных являлось несоблюдение норм кормов, выдаваемых животным, а также ненадлежащее качество продукции.

В проверяемом периоде произведены в ходе хозяйственной деятельности

зоопарка продукты питания (куриные и перепелиные яйца, мясо кур и фазанов и т.п.) приходилось на счета бухгалтерского учета и согласно продуктовым расходным ордерам, указанные продукты питания использовались для кормления животных.

Кроме того, в 2021 году от физических и юридических лиц безвозмездно поступали продукты на корм животных на общую сумму 650,0 тыс. рублей, в том числе от Благотворительного фонда содействия развитию Старооскольского городского округа «Любимый город» - на сумму 392,0 тыс. рублей, от АПК «Промарго» - 95,4 тыс. рублей, от ООО «Оскольский фазан» - 81,3 тыс. рублей, от физических лиц - 67,1 тыс. рублей, собственное производство - 14,2 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что в путевых листах, в течение всего проверяемого периода, работниками МАУК «Старооскольский зоопарк» указывались пункты назначения рынки и продуктовые магазины (рынок «Юбилейный», магазин «Линия», магазин «Магнит»). Согласно письменным пояснениям директора Учреждения, в указанных магазинах забирали продукты ненадлежащего качества, для дальнейшего использования на корм животным.

Необходимо отметить, что получение продукции ненадлежащего качества документально не подтверждено, на счетах бухгалтерского учета в 2021 году указанная продукция не отражалась.

Аналитический учет кормов велся на балансовом счете 10536 «Прочие материальные запасы».

В ходе проверки обоснованности расходованных средств, выделенных в виде субсидии из бюджета Старооскольского городского округа на выполнение муниципального задания в 2022 году на закупку кормов для животных установлено. По состоянию на 01 января 2022 года в собственности МАУК «Старооскольский зоопарк» находилось 26 животных на 2, из которых (тигр, лев) за Учреждением закреплено право оперативного управления, остальные (лев - 1 ед., белый медведь - 1 ед., белки - 2 ед., волк - 1 ед., мары пататонские - 3 ед., верблюды - 2 ед., лемуры - 2 ед., носухи - 2 ед., змея - 1 ед., питоны - 1 ед., улары - 2 ед.) приобретены Учреждением в процессе деятельности.

Кроме того, по договору об оказании услуг о временном содержании (перевозке) животных от 25 декабря 2021 года Учреждению от государственного бюджета учреждения «Самарский зоологический парк», переданы два ягуара, два леопарда, один золотистый мангобей, один макак.

Согласно пункту 2.1.2 указанного договора, обязанности по содержанию, кормлению и лечению указанного животного возлагаются на МАУК «Старооскольский зоопарк».

Таким образом, при формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), расчет финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2022 год, в части содержания животных, должен производиться на 22 особи (змея, питон и два улары) в расчете не включаются в связи с тем, что основной их рацион мыши и крысы).

Согласно представленным документам, указанный расчет производился на 17 животных, т.е. в расчет не включалось содержание 1 ягуара, одного золотистого мангобея, одного макака и двух леопардов, переданных от ГБУ «Самарский зоологический парк» еще в 2021 году.

Таким образом, в нарушение Положения № 3719 при расчете нормативных

затрат на оказание работ на 2022 год, не включены расходы на организацию кормления одного ягара, двух леопардов, одного золотистого мантобоя, одного макака на общую сумму 897,5 тыс. рублей.

Кроме того, в соответствии с пунктом 3.1.2 договора о передаче Белого медведя от 15 августа 2020 года, обязанности по содержанию, кормлению и лечению возлагаются на МАУК «Старооскольский зоопарк», при расчете нормативных затрат к муниципальному заданию на 2022 год расходы на содержание Белого медведя включены в расходы на финансовое обеспечение муниципального задания.

При этом, 30 декабря 2021 года между автономной некоммерческой организацией «Общество дикой природы» и МАУК «Старооскольский зоопарк» заключен договор № 17ДП/0122, согласно условиям которого АНО «Общество дикой природы» в 2022 году на содержание Белого медведя Учреждению на расчетный счет должны перечислить денежные средства в сумме 9276,0 тыс. рублей.

В соответствии с условиями указанного договора МАУК «Старооскольский зоопарк» направляет в АНО «Общество дикой природы» запросы от 02 февраля 2022 года, 16 июня 2022 года, 11 августа 2022 года, и 24 октября 2022 года с просьбой выделить денежные средства на содержание Белого медведя.

Согласно представленным документам (банковские выписки), в Учреждение от АНО «Общество дикой природы» в 2022 году поступили денежные средства в сумме 7278,1 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что изменения в план финансово-хозяйственной деятельности и в муниципальное задание Учреждения на 2022 год, связанные с уменьшением объема финансирования обеспечения на содержание Белого медведя, не вносились. Договоры на поставку кормов для животных, расходы по которым в 2022 году запланированы за счет средств, выделенных в виде субсидии из бюджета Старооскольского городского округа на выполнение муниципального задания, в связи с изменениями источника финансирования затрат на содержание Белого медведя, не расторгались.

Указанный факт содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.15, «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» КоАП РФ.

Исходя из вышеизложенного, следует, что в 2022 году содержание Белого медведя производилось за счет средств Фонда, таким образом неоснованные расходы денежных средств, выделенных в виде субсидии из бюджета Старооскольского городского округа на выполнение муниципального задания на содержание Белого медведя, составили 429,5 тыс. рублей (согласно расчету к нормативным затратам).

Согласно платежному поручению от 11 августа 2022 года № 421680, денежные средства в размере 6320,3 тыс. рублей возвращены АНО «Общество дикой природы». Таким образом, на содержание Белого медведя в 2022 году направлены средства в размере 975,8 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3.5 указанного договора МАУК «Старооскольский зоопарк» обязано вести обособленный бухгалтерский учет всех операций, связанных с получением и использованием денежных средств.

Однако, в нарушение условий указанного договора, обособленный бухгалтерский учет Учреждением не велся.

Необходимо отметить, что в 2022 году МАУК «Старооскольский зоопарк» ежеквартально представляли отчет о целевом использовании денежных средств по утвержденной форме в АНО «Общество дикой природы».

Фактически согласно банковским документам от 12 мая 2022 года № 338338 для белого медведя приобретены медикаменты на сумму 23,5 тыс. рублей, от 15 июля 2022 года № 397193 – блоки газоцилиндры для строительства вольтера на сумму 75,0 тыс. рублей, от 08 июля 2022 года № 359239 – цемент для строительства вольтера на сумму 99,0 тыс. рублей, от 25 июля 2022 года № 404319 – монтажные клей для строительства вольтера на сумму 4,6 тыс. рублей.

В 2022 году на поставку кормов для белого медведя заключены 9 договоров с учетом дополнителных соглашений на общую сумму 511,1 тыс. рублей за счет средств Фонда.

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 соблюдается, нормы не выполнялись. Так, за первое полугодие 2022 года выполнение норм по хлебу, моркови, салату, дрожжам, костной муке, селену (в марте, апреле, мае), горбуши (апреле, мае), овсяной крупе (феврале) составили 0 %;

- по мясу: февраль – 92 %, май – 22,7 %, июнь – 22,7 %;
- по рыбе: февраль – 49,9 %, март – (горбуша) 7,8 %, июнь – 52,6 %.

При этом выполнение норм по овсяной крупе, составило в марте – 76,7 %, апреле – 100 %, мае – 153,3 %, июне – 189 %.

Кроме того, отдельные корма, предусмотренные рационом кормления белого медведя, не закупались совсем (овощи, фрукты, ягоды, мед, костная мука, премиксы).

Необходимо отметить, что за второе полугодие 2022 года в Учреждении отсутствуют документы, подтверждающие выдачу кормов белому медведю.

В ходе выборочной проверки соблюдения утвержденных норм кормления остальных животных МАУК «Старооскольский зоопарк» за 2022 год установлено, что утвержденные директором Учреждения нормы фактически не соблюдались, животным выдавались корма, не предусмотренные их рационами.

Так, за октябрь 2022 года нормы кормления хищных животных мясом выполнены на 42,3 %, орнитологического отдела на 16,0 %, рыбой на 31,7 %, орнитологического отдела на 34,8 %, отдела аквариум-террариум 0 %.

Аналогичные нарушения установлены при реализации и других видов кормов, в течение всего проверяемого периода.

В проверяемом периоде, в нарушение пункта 6 Требований в питании животных использовалась некачественная продукция, списанная предприятиями торговли и переданная в МАУК «Старооскольский зоопарк» при отсутствии сертификатов (деклараций) соответствия.

Так, согласно представленным документам, в октябре 2022 года Учреждением получено 6940,66 кг кормов ненадлежащего качества или 90,5 % от общего объема полученных кормов, (рыбные отходы – 487,5 кг, бакалея – 856 кг, молочная продукция – 1132,15 кг, овощи, фрукты, зелень – 4205,96 кг, продукция животного происхождения – 10 кг, техника свиная – 180 кг, иные продукты – 69,05 кг), указанная продукция оприходована на счета бухгалтерского учета 1 кг – 1 рубль.

Необходимо отметить, что в октябре 2022 года, из кормов ненадлежащего

качества приобретены только рыба и мясо в количестве 726,8 кг или 9,5 % от

общего объема полученных кормов.

В ходе контрольного мероприятия, установлено обоснованное расходование средств от приносящей доход деятельности Учреждения на приобретение некачественной пищевой продукции, не предусмотренной Требованиями, нормами кормления и рационами животных на сумму 62,4 тыс. рублей.

Так, между МАУК «Старооскольский зоопарк» и ООО «Европа» заключен договор от 07 марта 2022 года № 399 на поставку некачественной пищевой продукции.

В нарушение статьи 432 Гражданского кодекса Российской Федерации в договоре отсутствует предмет договора и его цена.

Фактически, согласно банковским документам и оборотно-сальдовым ведомостям в 2022 году в Учреждение поставлено и оплачено продукции ненадлежащего качества на сумму 62,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что в товарных накладных от ООО «Европа» отсутствует расшифровка некачественной продукции.

В ходе проверки установлены случаи приобретения дорогостоящих кормов в 2022 году (ананасы, виноград, киви, гранат, авокадо, клубника, шампиньоны, форель, радуужная 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.

Так, между Учреждением и ИП Яковлевым С.Ю. заключен договор от 23 марта 2022 года № 14, на поставку овощей и фруктов на общую сумму 477,1 тыс. рублей, в том числе 200 кг шампиньонов, 200 кг клубники, 40 кг авокадо, 50 кг гранатов, 200 кг винограда, 50 кг ананасов, 50 кг киви, а также договор от 15 декабря 2021 года № 750Д с ООО «Британтинна» на поставку 80 кг форели свежей, 100 кг брюшек семги, 150 кг хребтов семги.

Необходимо отметить, что нормами кормления животных предусмотрены нормы кормления и рыба, но при приобретении не учитывалась сезонность фруктов и рыбы, а также отсутствовала необходимость в приобретении дорогостоящих сортов рыбы.

Следует отметить, что на момент заключения договора на поставку рыбы продукции стоимость рыбы карповых сортов составляла 49 рублей за кг, путасу 71 рубль за кг и т.д.

При этом, согласно выборочной проверке за первое полугодие 2022 года, нормы кормления животных по фруктам, рыбе и другим кормам не выполнялись.

Необходимо отметить, что в ходе выездной проверки установлено, что в нарушение раздела 7 Единых ветеринарных (ветеринарно-санитарных) требований, предъявляемых к объектам, подлежащим ветеринарному контролю, утвержденных Коллегией Евразийской экономической комиссии от 13 февраля 2018 года № 27, требования к оборудованию и помещением по хранению товаров животного происхождения не соблюдались (отсутствуют стеллажи, поддоны, термометры и т.д.)

На основании вышеизложенного, следует, что в МАУК «Старооскольский зоопарк» в 2021-2022 годах, а также на момент проверки, содержание животных не соответствовало Требованиями, выявляющимся необходимыми для осуществления

лицензируемого вида деятельности согласно Положения о лицензировании цирка, зоотетрах, дельфинариях и океанариумах, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2019 года № 1938.

В ходе проверки обоснованности расходов средств Учреждения на приобретение ветеринарных препаратов, установлено, что в 2021 году за счет средств от приносящей доход деятельности приобретались ветеринарные препараты для лечения и вакцинации животных на общую сумму 73,7 тыс. рублей, в 2022 году – на сумму 57,0 тыс. рублей.

Списание препаратов на лечение и вакцинацию животных осуществлялось на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Необходимо отметить, что в актах о списании материальных запасов (ф. 0504230) и ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения (ф. 0504210) не содержались сведения о наименовании животных, причине списания (вакцинация, болезнь и т.п.).

Всего в проверяемом периоде списано препаратов на общую сумму 97,2 тыс. рублей, в том числе в 2021 году на сумму 41,5 тыс. рублей, в 2022 году на сумму 55,7 тыс. рублей.

Аналитический учет ветеринарных препаратов велся на балансовом счете 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства».

В нарушение пункта 18 Требований в 2021 году в МАВК «Старооскольский зоопарк» отсчитывал специалист в области ветеринарии, договор на оказание услуг по наблюдению за состоянием здоровья животных не заключался.

В проверяемом периоде на основании договора, заключенного между областным государственным автономным Учреждением «Станция по борьбе с болезнями животных по Старооскольскому городскому округу» и МАВК «Старооскольский зоопарк» от 26 августа 2020 года № 315-5 (МП) (договор к проверке не представлен) Учреждению оказывались услуги по проведению исследований состояния здоровья и лечению животных от приносящей доход деятельности, что подтверждено банковскими документами от 30 июня 2021 года № 131114.

Следует отметить, что в акте не указано какому животному и какие ветеринарные услуги оказывались.

При этом согласно журналу наблюдений за животными, в марте 2021 года все животные чувствовали и вели себя хорошо, от пищи не отказывались.

В соответствии с Требованиями в январе 2022 года в МАВК «Старооскольский зоопарк» принят ветеринарный врач на основании трудового договора.

Несмотря на это, в 2022 году между областным государственным автономным Учреждением «Станция по борьбе с болезнями животных по Старооскольскому городскому округу» и МАВК «Старооскольский зоопарк» заключены два договора от 01 октября 2021 года № 111-5 (МП) и от 02 октября 2022 года № 330-5 (МП)/1.

В нарушение требований статьи 432 Гражданского кодекса Российской



Федерации, указанные договоры не содержат сведений о цене, предмете

договоров, спецификации.

Согласно пояснениям начальника отдела по размещению заказов МКУ «ЛБО культуры», договор от 01 октября 2021 года № 111-5 (МП) МАУК «Старооскольский зоопарк» заключено самостоятельно, сведения об указанном

договоре в МКУ «ЛБО культуры» не представляло.

Согласно актам об оказании услуг от 29 июля 2022 года № СТ00-001955 и от 05 августа 2022 года № СТ00-003140, в соответствии с условиями заключенного договора, областным государственным автономным учреждением «Станция по борьбе с болезнями животных по Старооскольскому городскому округу» оказаны услуги на сумму 28,7 тыс. рублей и 19,4 тыс. рублей соответственно.

Необходимо отметить, что в указанных актах не содержится информации о том, какому животному, в каком объеме и какие конкретно ветеринарные услуги фактически были оказаны.

В ходе проверки был представлен протокол испытаний № 2-22-6409 от 28 июля 2022 года, согласно которому проведена одна проба на гельминтозы у леопарда. Однако планом портиовозпизоотических мероприятий на 2022 год, такое исследование для леопарда не предусмотрено, кроме того, цена указанного исследования, согласно указанному плану, составляла 138 рублей (за две пробы 276 рублей) и две пробы на гельминтозы на сумму 272 рубля (протокол испытаний № 3-22-364-1 от 05 августа 2022 года), другие исследования в августе 2022 года не проводились.

Также, представлен протокол испытаний № 2-22-6777 от 04 августа 2022 года, согласно которому проведены две пробы на паратуберкулез и бруцеллез у дикиков не предусмотренные планом портиовозпизоотических мероприятий на 2022 год. Цена указанного исследования, согласно указанному плану, составляла 003623 на сумму 0,7 тыс. рублей специалистом ОТАУ «Станция по борьбе с болезнями животных по Старооскольскому городскому округу» 2 раза выезжали в МАУК «Старооскольский зоопарк» и проводили клинический осмотр 5 животных, осматривали транспортные средства на соответствие ветеринарно-санитарным требованиям. В указанных актах, также не указано какие виды животных были обследованы и на какое транспортное средство выдавалось заключение о соответствии ветеринарно-санитарным требованиям.

К указанным актам представлены протоколы испытаний (указанные испытания не предусмотрены планом портиовозпизоотических мероприятий на 2022 год):

- от 05 сентября 2022 года № 2-22-8074, согласно которому проведена проба на паратуберкулез и бруцеллез и лейкоз у верблюда (возраст 6 мес.) однако данные об указанном животном в бухгалтерском учете МАУК «Старооскольский зоопарк» в 2022 году отсутствовали;

- от 07 сентября 2022 года № 2-22-8075, проведена проба на гельминтоз у бурого медведя, цена указанного исследования составляла 136 рублей;

- от 07 сентября 2022 года № 3-22-8073, проведены пробы на гельминтоз у трех львов, стоимость указанных исследований, составляла 408 рублей, другие исследования в сентябре 2022 года не проводились.

По договору от 02 октября 2022 года № 330-5 (МП)/1, заключенному между областным государственным автономным учреждением «Станция по борьбе с болезнями животных по Старооскольскому городскому округу» и МАВК «Старооскольский зоопарк» выставляемые акты об оказании услуг от 14 декабря 2022 года № СТ00-004593 на сумму 1,2 тыс. рублей, ОГАУ «Станция по борьбе с болезнями животных по Старооскольскому городскому округу» исследовало 6 проб на трематодозы, без указания видов животных обследованных животных.

Согласно акту об оказании услуг от 30 декабря 2022 года № СТ00-004737 на сумму 2,8 тыс. рублей, специалисты ОГАУ «Станция по борьбе с болезнями животных по Старооскольскому городскому округу» 4 раза выезжали в МАВК «Старооскольский зоопарк» и проводили клинический осмотр животных и забор анализов. Необходимо отметить, что в актах не указано какое количество животных и какие виды были обследованы.

Согласно банковским документам, расходы оплачены частично, за счет средств от приносящей доход деятельности, кредититорская задолженность по состоянию на 01 января 2023 года составляла 2,8 тыс. рублей.

К указанным актам представлены протоколы испытаний от 07 декабря 2022 года № 2-22-11031, № 2-22-11033 согласно которым проведены пробы на гельминтоз у волка канадского, леопарда, пумы, медведя бурого, бенгальского тигра, льва. Стоимость указанных исследований, составляла 816 рублей, другие исследования в декабре 2022 года не проводились.

Таким образом, расходы МАВК «Старооскольский зоопарк» в 2022 году на услуги ОГАУ «Станция по борьбе с болезнями животных по Старооскольскому городскому округу» на сумму 51,9 тыс. рублей документально не подтверждены.

Необходимо отметить, что согласно должностной инструкции ветеринарного врача, в рамках своей деятельности он должен осуществлять контроль за содержанием животных в рамках содержания, при необходимости осуществлять лечение, контролировать рацион питания, а также проводить вакцинацию и другие противоэпизоотические мероприятия.

Фактически вакцинацию, проведение исследований, лечение осуществлялось специалистами ОГАУ «Станция по борьбе с болезнями животных по Старооскольскому городскому округу», а рацион кормления животных не соответствовал нормам и требованиям к качеству кормов.

Необходимо отметить, что в протоколах испытаний за 2022 год, представляемых к проверке, указано что забор проб, проведение исследований проводились врачом ОГАУ «Станция по борьбе с болезнями животных по Старооскольскому городскому округу» Сорокиным А.В., однако согласно приказу о приеме работника на работу от 10 января 2022 года № 2-к и табелям учета рабочего времени за 2022 год, Сорокин А.В. осуществлял деятельность ветеринарного врача в течение 2022 года в МАВК «Старооскольский зоопарк».

Таким образом, ветеринарный врач Сорокин А.В., фактически не выполнял

возложенные на него обязанности в МАУК «Старооскольский зоопарк». В ходе выездной проверки обеспеченности МАУК «Старооскольский зоопарк» ветеринарными препаратами, установлено, что на момент проверки 17 февраля 2023 года, в Учреждении числились ветеринарные препараты, срок годности которых истек в мае 2022 года.

## 17. Организация бухгалтерского учета

Организация бухгалтерского учета в Учреждении в 2021 году осуществлялась бухгалтерской службой МКУ «ЦБО культуры» на основании договора бухгалтерского обслуживания от 18 февраля 2019 года № 1. Трафик документов оборота имеется (приложение № 3 к учетной политике). Учетная политика Учреждения на 2021 год утверждена приказом директора МКУ «ЦБО культуры» от 28 декабря 2020 года № 54.

По истечении каждого отчетного месяца 2021 года первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим Журналам операций, прошиты и пронумерованы.

Проверкой состояния бухгалтерского учета и отчетности установлено, что бухгалтерский учет осуществляется с отдельными нарушениями Федерального закона № 402-ФЗ и Инструкции № 157н.

Головая бухгалтерская отчетность Учреждения за 2021 год представлена по формам бухгалтерской отчетности, предусмотренным Инструкцией № 33н.

Формы годовой бухгалтерской отчетности подписаны директором МКУ «ЦБО культуры» и главным бухгалтером МКУ «ЦБО культуры».

В нарушение Инструкции № 33н формы годовой бухгалтерской отчетности не подписаны директором МАУК «Старооскольский зоопарк».

В соответствии со статьей 19 Федерального закона № 402-ФЗ учетной политикой Учреждения утверждено положение о внутреннем контроле, однако состав комиссии не утвержден, акты проверок отсутствуют, что свидетельствует об отсутствии системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Проверкой состояния бухгалтерского учета и отчетности установлено, что бухгалтерский учет Учреждения в 2021 году осуществлялся в соответствии с Инструкцией № 157н, с отдельными нарушениями, отмеченными в справке.

Кроме того, в нарушение Инструкции № 33н в Сведениях об остатках денежных средств Учреждения (ф. 0503779) и аналитической таблице к форме 0503769 не отражены остатки денежных средств в случае 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 бухгалтерскому (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению отчетности либо представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Указанный факт содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.15.6 «Нарушение требований к бухгалтерскому (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ.

Необходимо отметить, что в нарушение Инструкции № 33н головная

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 головной бухгалтерской отчетности.

Кроме того, в нарушение пункта 56 Инструкции № 157н на счете 10200 «Нематериальные активы» отражена стоимость сайта Учреждения, по условной оценке, один объект - один рубль, при этом сайт Учреждения не является объектом нематериальных активов, в связи с отсутствием надлежаще оформленных документов, подтверждающих исключительное право на актив.

В нарушение Инструкции № 157н на счете 10111 «Основные средства - жилые помещения» числится комплект для пневматического дозатора, стоимостью 40,4 тыс. рублей.

Таким образом, сведения о движении нефинансовых активов Учреждения (ф. 0503768) по строке 011 искажены более чем на 10 процентов, что является грубым нарушением требований к бюджетному (бюджетному) 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 (бюджетному) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ.

В нарушение Инструкции № 157н на счете 10111 «Основные средства - нежилые помещения (здания и сооружения)» числилась косялка потопная балансовой стоимостью 60,0 тыс. рублей.

Таким образом, сведения о движении нефинансовых активов Учреждения (ф. 0503768) по строке 012 искажены менее чем на 10 процентов, что является незначительным нарушением требований к бюджетному (бюджетному) 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 (бюджетному) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ.

Проверкой установлено, что Учреждением допущены случаи неправомерного применения кодов бюджетной классификации расходов, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее - Порядок № 209н) при финансировании расходов на приобретение маткого инвентаря общей стоимостью 184,4 тыс. рублей, а именно: расходы произведены по 346 КОСГУ «Увеличение стоимости прочих материальных запасов», вместо 345 КОСГУ «Увеличение стоимости маткого инвентаря».

Таким образом, в нарушение пункта 117 Инструкции № 157н, маткий инвентарь (спецодежда), принят на счет 10536 «Прочие материальные запасы», вместо 10535 «Маткий инвентарь», аналогичные нарушения выявлены при приобретении маткого инвентаря в 2022 году на сумму 20,9 тыс. рублей.

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 разрабатаны и утверждены директором Учреждения должностные инструкции.

С февраля 2022 года, согласно должностной инструкции, на основании трудового договора от 04 февраля 2022 года № ТД-3/2022, обязанности по ведению бухгалтерского учета в части, касающейся учета материальных ценностей и ведению учета по списанию кормов для животных по нормам, возложена на ведущего бухгалтера Целуеву Н.Л.

Согласно указанному трудовому договору, Целуева Н.Л. выполняла свои обязанности дистанционно (без присутствия на рабочем месте), на 0,5 ставки.

Согласно письменным пояснениям главного бухгалтера Учреждения, фактически обязанности по учету, списанию материальных ценностей и кормов в 2022 году исполнялись менеджером Сыромятниковой С.В.

Отсутствие надлежащего контроля со стороны руководителя Учреждения за распределением должностных обязанностей и качеством их выполнения, привело к значительным нарушениям в ведении бухгалтерского учета, составлении отчетности.

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

В нарушение Инструкции № 157н первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим Журналам операций по исчислению каждого отчетного месяца 2022 года не подобраны, не пропущены и не проинформированы.

Проверкой состояния бухгалтерского учета и отчетности установлено, что бухгалтерский учет осуществляется с отдельными нарушениями Федерального закона № 402-ФЗ и Инструкции № 157н.

Головая бухгалтерская отчетность Учреждения за 2022 год представлена по формам бухгалтерской отчетности, предусмотренным Инструкцией № 33н. Формы головной бухгалтерской отчетности подписаны директором и главным бухгалтером МАУК «Старооскольский зоопарк».

В соответствии со статьей 19 Федерального закона № 402-ФЗ учетной политикой Учреждения утверждено положение о внутреннем контроле, однако состав комиссии не утвержден.

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

Проверкой состояния бухгалтерского учета и отчетности установлено, что бухгалтерский учет Учреждения в 2022 году осуществлялся в соответствии с Инструкцией № 157н, с отдельными нарушениями, отмеченными в акте.

Проверкой правильности оформления Учреждением форм головной бухгалтерской отчетности установлено, что не в полной мере раскрыта информация о деятельности Учреждения в 2022 году, предусмотренная пунктом 37 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденной приказом Министрства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 260н.

Так, в «Отчете об обязательствах Учреждения» (Ф 0503738) не заполнены графы 5 и 7 (не указаны способы проведения закупок).

Кроме того, в аналитической таблице к (ф. 0503769) не отражены остатки денежных средств в кассе Учреждения по состоянию на 01 января 2023 года в сумме 6,1 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в нарушение Инструкции № 33н годовая бухгалтерская отчетность Учреждения не содержит обязательные к заполнению формы (ф. 0503725) «Справка по консолидированному расчетам Учреждения», «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503766), ф. (0503773) «Сведения об изменении остатков валюты баланса Учреждения», ф. (0503775) «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах», таблицы № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики» в пояснительной записке отсутствует информация о причинах непредставления указанных форм годовой бухгалтерской отчетности.

При этом, в нарушение Инструкции № 33н формы бухгалтерской отчетности не содержат сведений об Учреждении, коды ОКВЭД, ОКТО, ИНН, дата составления, наименование бюджета.

Кроме того, 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.

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

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

## Выводы:

1. В результате отсутствия должного контроля со стороны руководителя Учреждения, выявленные по результатам предыдущих проверок 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 № 174-ФЗ, 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 внесенные изменения в Устав, не рассматривались, заключение 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, содержание и учет коллекции диких и домашних животных, растений» осуществлялось при отсутствии административного регламента.

Ресурсы муниципальной услуги, утвержденные постановлением администрации Старооскольского городского округа от 08 декабря 2020 года № 2731 и от 29 июля 2022 года № 3433, не содержат оказываемую зоопарком муниципальную услугу «Формирование, содержание и учет коллекции диких и домашних животных, растений».

5. Фактически, при осуществлении деятельности зоопарком применялся административный регламент предоставления муниципальной услуги «Предоставление услуги 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, содержание 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 дощечек и сухих палок, остальная часть не огорожена, что является нарушением пункта 131 Правил техники безопасности (Ограда зоопарка должна быть прочной, мотушей, предотвращать 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 обеспечены зоны общественного питания. В проверке период торговли 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 муниципальной 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 нежилых зданий, расположенного по адресу: Старооскольский район, с. Котово, ул. Пролетарская, дом 5 в пользование Учреждению не передавался.

Кроме того, указанное 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 постоянном (бессрочном) 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 не используется 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 постановлением 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 уникальные номер ресурсовой 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 услуги;
- при расчете нормативных затрат на оказание муниципальной услуги на 2022 год не обоснованно 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 мангобей, 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 соответствующим фактическим показателям оказанной услуги, подтвержденным журналами.

11. В нарушение Порядка предоставления информации государственными (муниципальными) учреждениями, ее размещение 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](http://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 утверждены 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 осуществления льгот при организации платных мероприятий муниципальными учреждениями культуры, утвержденного постановлением администрации 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 образований 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 свидетельствуют об отсутствии заинтересованности Учредителя и руководства в увеличении доходов от оказания платных услуг и сокращении доплатной нагрузки на бюджет Старооскольского городского округа.

16. Учреждением предоставлялись льготы, при посещении зоопарка, гражданам, категория которых не предусматривалась Положением о порядке и условиях оказания платных услуг, а именно:

- лицам, сопровождающим экскурсионные группы: детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, инвалидов (25 чел. или 5,0 тыс. рублей);
- посетителям по письмам, согласованным с Управлением культуры, а также Директором МАУК «Старооскольский зоопарк»;
- гражданам пожилого возраста, детям, оказавшимся в трудной жизненной ситуации по письмам в адрес Директора МАУК «Старооскольский зоопарк»;
- лицам, участвующим в проекте «К соседям в гости» (313 чел. или 62,6 тыс. рублей) и др.

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

17. В проверяемом периоде допущались случаи нарушения сроков уплаты арендных платежей арендатором ООО «Экономпр 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, пени 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.

18. В нарушение статьи 13 Федерального закона № 174-ФЗ, в связи с увеличением должностных окладов работника МАУК «Старооскольский зоопарк» штатное расписание директора не утверждалось. На момент наступившей 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.

19. 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 отсутствует. Вышеуказанные факты содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 5.27 «Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права» КоАП РФ.

20. Положение об оплате труда и Положение о стимулировании части ФОТ работников при установлении критериев и при премировании, что свидетельствует о наличии коррупционных факторов.

21. Установлен случай приема на работу научно-исследовательского сотрудника, который, документально не подтверждено (монтажник), что свидетельствует о несоответствии работника квалификационным требованиям по замещаемой им должности.

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.

22. Установлены факты необоснованной выплаты заработной платы в сумме 621,4 тыс. рублей (с учетом страховых взносов), в том числе в результате: - неверного расчета стимулирующей надбавки за эффективность, качество и высокие результаты работы за март 2022 года на сумму 63,4 тыс. рублей; - начисления стимулирующей выплаты сверх максимального размера установленного Положением о стимулировании части ФОТ на сумму 31,4 тыс. рублей;

- выплаты надбавки за эффективность, качество и высокие результаты работы за июль 2021 года специалисту по связям с общественностью сверх размера, установленного комиссией по распределению стимулирующей надбавки в сумме 4,8 тыс. рублей;

- выплаты надбавки за эффективность, качество и высокие результаты работы зоотехнику по осуществлению контроля за выполнением плана платных работ в сумме 174,2 тыс. рублей, который должностной инструкцией не предусмотрен;

- 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;

- выплаты премии за март 2021 года трактористу в сумме 10,4 тыс. рублей, при отсутствии оснований;

- выплаты премии касиру за январь, март, май 2021 года и январь 2022 года в сумме 67,8 тыс. рублей, при отсутствии оснований.

23. Допущены необоснованные расходы на выплату материальной помощи сверх установленного размера специалисту по связям в сумме 0,7 тыс. рублей.

24. В нарушение Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, установленного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 года № 922, работникам Учреждения при расчете среднего заработка для оплаты отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении не применялась индексация заработной платы за 2021 год, что привело к недоплате заработной платы в сумме 1,4 рублей.

25. В нарушение статьи 113 Трудового кодекса Российской Федерации в период проверки работники 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.

26. Необоснованное списание горюче-смазочных материалов в количестве 49,35 л. на сумму 2,5 тыс. рублей на работу автотранспорта в выходные и праздничные дни при отсутствии оснований.

27. 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.

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

29. Установлены необоснованные расходы на общую сумму 24,9 тыс. рублей за счет средств от оказания платных услуг, в том числе: - 2,3 тыс. рублей, в результате принятия товарных и кассовых чеков, выданных на АЗС п. Новосадовый Белгородской области и с. Евгеневка

Лубкинского района, при этом согласно путевым листам, автомобилями по указанным маршрутам движение не осуществляли;

- 19,6 тыс. рублей, в результате неправомерного использования средств для заправки личных автомобилей и оплаты платной дороги, при отсутствии документов, подтверждающих законность использования директором и ветеринарным врачом личных автотранспортных средств, при направлении их в командировку;

- 3,0 тыс. рублей, в результате оплаты директору услуг по найму жилья с 20-21 августа 2022 года в г. Сергиев Посад, который в маршруте командировки не значился.

30. 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.

31. В нарушение статьи 16 Федерального закона № 174-ФЗ согласно наблюдательного совета на совершение Учреждением сделок с ООО «ЗОД», связанных с арендой автотранспортных средств, принадлежащих директору и иным сотрудникам зоопарка, в которых имелась заинтересованность, отсуствовало.

32. Анализ работы арендованных транспортных средств (10 ед.) показал, что транспортные средства в отдельные месяцы не использовались вообще, в отдельные месяцы работы по 1-4 дня в месяц, что свидетельствует об отсутствии необходимости аренды транспортных средств в указанном количестве.

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

34. Допущены случаи заполнения путевых листов с нарушением требований Постановления № 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 ТСМ.

35. 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 приема путевого листа.

36. В результате неправомерного применения норм списания ТСМ при движении по межмуниципальным 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.

37. В результате установки фильтров масляных и воздушных при пробегах автомобилей менее 15 тыс. километров, допущено их необоснованное списание в количестве 10 штук на сумму 5,0 тыс. рублей.

38. В нарушение Федерального закона № 196-ФЗ, послереисовый медицинский осмотр и проверка технического состояния транспортных средств не проводилась. Кроме того, путевые листы на тракторы не проверялись в период не проводилась.

содержали штампы о прохождении медицинского осмотра, что свидетельствует о его не прохождении трактористами.

39. В нарушение пункта 4.6 Указания, 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.

40. Форма журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров не соответствовала форме, утвержденной Приказом № 52 н.

41. 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 установленных лимитов, что содержит признаки административного правонарушения согласно статье 15.1 «Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов» КоАП РФ.

42. 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.

43. В нарушение Указания № 3210-У, статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, в 2021 году выручка, поступившая в кассу от населения, ежедневно не приходывалась 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.

44. Несмотря на наличие значительного остатка денежных средств в кассе (более 900,0 тыс. рублей), наличные денежные средства хранились в здании административно – бытового комплекса, что создает риск использования наличных денежных средств в личных целях и свидетельствует о том, что руководством Учета не приняты меры по сохранности наличных денежных средств в кассе. Бланки строчной отчетности, а именно абонементы не содержали номер и серийно документа, чем не обеспечен должный контроль за их использованием и возможным использованием в личных целях

46. В результате ненадлежащего исполнения сотрудниками Учета возмещение материального ущерба и других выплат в пользу физических и юридических лиц.

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

48. В нарушение Федерального закона № 402-ФЗ:

- допущены факты несвоевременного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни Учета, в части списания со счетов бухгалтерского учета погибших животных и кормов;
- в Учете отсутствуют 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 (бюджетному) 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 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 (бюджетному) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ.

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

49. В нарушение Инструкции № 157н: - переданные в субаренду ООО «Ксерта» и ООО «Экономпр 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 - кормопек, балансовой стоимостью 296,0 тыс. рублей (пункт 21), что создает риск отчуждения объекта без согласия собственника муниципального имущества;

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

- начисление доходов на счете 20500 «Расчеты по доходам» в 2021 году, произведено 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);

- молодая животноя (верблюдов) не отражен на счетах бухгалтерского учета Учреждения, чем не обеспечена сохранность имущества;

- расходы на строительство волебов в сумме 148,6 тыс. рублей, отражены на счете 10960 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», вместо счета 10611 «Вложения в основные средства», что не позволяет в дальнейшем определить размер фактических вложений (инвестиций) в объекты нефинансовых активов, связанных с новым строительством;

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

- выданные СИЗ списывались с бухгалтерского учета в момент выдачи работникам, анализирован учет СИЗ не велся (пункт 386);

- металлом, образовавшимся при утилизации отражения (сетка металлическая) балансовой стоимостью 2041,3 тыс. рублей, на счета бухгалтерского учета не приходовался, фактически отсутствуют;

- на счете 10200 «Нематериальные активы» отражена стоимость сайта Учреждения - 1 рубль, не выявлено объектов 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.

50. В нарушение Федерального закона № 498-ФЗ:

- 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.

51. 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).

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

53. В нарушение статьи 3 Федерального закона № 174-ФЗ МАУК «Старооскольский зоопарк» передан верблюд, рожденный в мае 2022 года, чип (№ 900215005198224), сторонней организации при отсутствии согласия собственника имущества.

54. В нарушение условий договора о полной материальной ответственности от 01 апреля 2021 года № 7, заключенного между Учреждением и Щербининым М.В., 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.

55. В 2022 году федеральный стандарт бухгалтерского учета

64. В нарушение раздела 7 Единых ветеринарных (ветеринарно-санитарных) требований, предъявляемых к объектам, подлежащим ветеринарному контролю, утвержденным Коллегией Евразийской экономической комиссии от 13 февраля

63. 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

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

61. В проверяемом периоде данные бухгалтерского учета не соответствовали принятым списаниям (вакцинация, болезнь и т.п.).

- 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, формах первичных учетных документов (на выдачу спецудержки), не

- в отделе списания и заключение комиссии, материалы, образовавшиеся в результате списания, не приходывались;

- в отделе списания и заключение комиссии, материалы, образовавшиеся в результате списания, не приходывались;

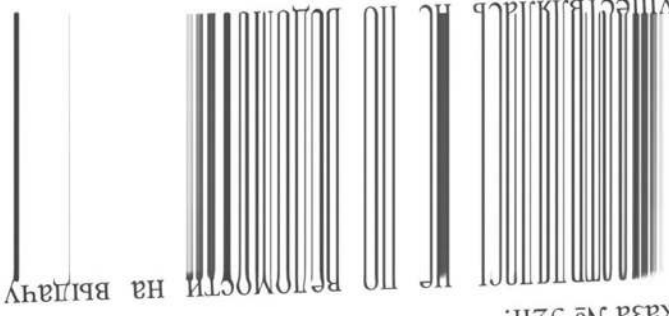
60. В нарушение Приказа № 52н:

59. В 2022 году, установлено, что при полном финансовом обеспечении (целевые средства АНО «Общество дикой природы») рацион кормления белого медведя не соблюдался, нормы не выполнялись.

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

57. 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.

56. 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.



60. В нарушение Приказа № 52н:



2018 года № 27, требовая к оборудованию и помещению по хранению товаров животного происхождения и кормов не соблюдались.

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

66. В МАУК «Старооскольский зоопарк» в 2021-2022 годах, а также на момент проверки, содержание животных не соответствовало Требованиям, являющимся необходимым для осуществления лицензируемого вида деятельности согласно Положению о лицензировании деятельности по содержанию и использованию животных в зоопарках, зоосадах, цирках, зоотеатрах, дельфинариях и океанариумах, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2019 года № 1938.

67. В нарушение пункта 18 Требований, в 2021 году в МАУК «Старооскольский зоопарк» отсутствовал специалист в области ветеринарии, договор на оказание услуг по наблюдению за состоянием здоровья животных не заключался.

68. 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.

69. На момент проверки 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 неэффективном использовании денежных средств на приобретение ветеринарных препаратов.

70. В результате проведения ремонтных работ произведено излишнее списание строительных материалов на сумму 113,8 тыс. рублей, при этом сметы и дефектные ведомости, с указанием требующих ремонта частей, деталей и сооружений не составлялись.

71. В ходе выборочной инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей, установленных 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 недостающая на общую сумму 7,5 тыс. рублей, а также излишки металлических секций в количестве 90 штук и столов отраженных в количестве 92 штук, которые на счетах бухгалтерского учета не числились, чем не обеспечена сохранность муниципального имущества.

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

73. Несмотря на то, что отдельные вольтеры 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.

74. Установлено списание основного средства (сварочный аппарат стоимостью 11,0 тыс. рублей), относящегося к четвертой амортизационной группе, (срок полезного использования свыше 5 до 7 лет включительно) при фактическом сроке использования 1 год и 5 месяцев (менее 5 лет).

82. В нарушение пункта 10 Правил ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупок, утвержденных постановлением

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

80. Учреждением не в полной мере раскрыта информация о его деятельности в 2022 году, предусмотренная пунктом 37 Федерального стандарта бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Министрства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 260н.

79. 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.

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

- формы бухгалтерской отчетности не содержат сведений об учредителе, коды ОКВЭД, ОКТО, ИНН, дата составления, наименования бюджета.

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

- годовая бухгалтерская отчетность Учреждения не содержит обязательные к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности. Указанный факт содержит признак административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.15.6 «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ.

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 отчетности об остатках денежных средств Учреждения (ф. 0503779) и в Сведениях об остатках денежных средств Учреждения (ф. 0503779) и

аналитической таблице к форме 0503769 не отражены остатки денежных средств в директором МАУК «Старооскольский зоопарк»;

- формы годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год не подписаны

77. В нарушение Инструкции № 33н: МАУК «Старооскольский зоопарк» не утверждалась.

76. В проверяемом периоде нормы бесплатной выдачи СИЗ директором не исполняемого в деятельности Учреждения, составили 22,3 тыс. рублей.

75. Неэффективные расходы на приобретение ковального мангала, приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности, приобретеного в деятельности Учреждения, составили 22,3 тыс. рублей.

Правительства Российской Федерации от 31 октября 2014 года № 1132, в 2022 году сведения о расторжении, исполнении договоров в ЕИС не вносились.  
83. В нарушение части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, информация об изменении договора, в течение 10 дней с момента внесения изменений, на сайте ЕИС не размещалась.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Старооскольского городского округа  
В.Ф. Черединовиченко

Инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
Старооскольского городского округа  
А.Л. Петрова

Инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
Старооскольского городского округа  
Е.И. Омеляченко

Директор  
МАУК «Старооскольский зоопарк»  
С.Н. Раздобудько

Директор  
МКУ «ЦБО культуры»  
С.А. Ланская

Главный бухгалтер  
МКУ «ЦБО культуры»  
О.А. Опалок

Главный бухгалтер  
МАУК «Старооскольский зоопарк»  
Е.Ю. Дурнева