

Утверждаю

Министр образования  
Тульской области



О.А. Осташко

«14» августа 2023 г.

**Акт**  
**проверки учета библиотечного фонда в**  
**ГПОУ ТО «Тульский экономический колледж»**

г. Щекино

2 августа 2023 года

В соответствии с приказом министерства образования Тульской области от 31.05.2023 №1036 «О проведении контрольного мероприятия «Проверка учета библиотечного фонда» (с учетом внесенных изменений приказом министерства образования Тульской области от 13.07.2023 №1301) проведена проверка учета библиотечного фонда в ГПОУ ТО «Тульский экономический колледж» (далее - Учреждение).

Контрольное мероприятие проведено комиссией в составе:

Председатель комиссии:

Кипровская Е.Ю., заместитель министра - директор департамента финансирования, бухгалтерского учета, отчетности и контроля министерства образования Тульской области.

Члены комиссии:

Московец Н.А., старший референт отдела финансирования, бухгалтерского учета, отчетности и контроля департамента финансирования, бухгалтерского учета, отчетности и контроля министерства образования Тульской области;

Жуфина О.В., бухгалтер-ревизор 1 категории контрольно-ревизионного отдела государственного казенного учреждения Тульской области «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области» (по согласованию).

**Цель контрольного мероприятия:**

осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств бюджета Тульской области на приобретение библиотечного фонда. Осуществление учета и списание библиотечного фонда.

**Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе контрольного мероприятия:**

1. Общие сведения об учреждении.
2. Наличие положения о структурном подразделении «Библиотека».

3. Правильность учета библиотечного фонда на счетах бухгалтерского учета. Амортизация библиотечного фонда. Обоснованность списания библиотечного фонда. Учет периодических изданий для формирования библиотечного фонда.

4. Учет библиотечного фонда у материально ответственных лиц. Соблюдение сроков проведения инвентаризации библиотечного фонда.

5. Достоверность дебиторской и кредиторской задолженности по контрактам (договорам) на приобретение библиотечного фонда, периодических изданий.

Проверяемый период: 2022 год.

Сроки проведения контрольного мероприятия - с 06.06.2023 по 25.07.2023.

### **1. Общие сведения об Учреждении.**

**Полное официальное наименование:** государственное профессиональное образовательное учреждение Тульской области «Тульский экономический колледж».

**Сокращенное официальное наименование Учреждения:** ГПОУ ТО «ТЭК».

**Организационно-правовая форма Учреждения:** государственное учреждение.

**Тип учреждения:** бюджетное.

**Тип образовательного учреждения:** профессиональная образовательная организация.

Функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения осуществляет министерство образования Тульской области (далее – Министерство образования), которое осуществляет бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

Функции и полномочия собственника по распоряжению имуществом Учреждения осуществляет министерство имущественных и земельных отношений Тульской области.

В 2022 году Учреждение действовало на основании Устава, утвержденного приказом Министерства образования от 30.01.2015 №122, согласованного с министерством имущественных и земельных отношений Тульской области 30.01.2015 (с учетом изменений и дополнений, утвержденных приказами Министерства образования от 16.05.2016 №890, 11.09.2017 №1303, 28.05.2018 №734, 07.08.2019 №1168, 29.12.2022 №2846).

**Юридический адрес Учреждения:** 301240, Тульская область, г. Щекино, ул. Советская, д. 40.

**Фактический адрес Учреждения:** 301240, Тульская область, г. Щекино, ул. Советская, д. 40.

Целями образовательного процесса являются:

- удовлетворение потребности личности в получении среднего общего и среднего профессионального образования по профессиям

квалифицированных рабочих, служащих и специалистов среднего звена соответствующего уровня квалификации, возможность повышения общеобразовательного уровня обучающихся, не имеющих среднего общего образования, ускоренного приобретения трудовых навыков для выполнения определенной работы или группы работ, а также в интеллектуальном, культурном, физическом и нравственном развитии:

- организация и проведение методических, творческих работ, оказание дополнительных образовательных услуг путем переподготовки и повышения квалификации рабочих кадров, специалистов и незанятого населения;

- осуществление профессионального обучения по основным и дополнительным образовательным программам по договорам с органами по труду и службами занятости, физическими лицами, производственными объединениями, предприятиями, учреждениями и другими организациями в целях ускоренного приобретения обучающимися трудовых навыков выполнения определенной работы или группы работ в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности.

Виды реализуемых образовательных программ (предмет деятельности учреждения):

- образовательные программы среднего профессионального образования: программы подготовки квалифицированных рабочих (служащих) и программы подготовки специалистов среднего звена;

- дополнительные профессиональные программы: программы повышения квалификации и программы профессиональной переподготовки;

- основные программы профессионального обучения;

- программы профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих, программам переподготовки рабочих, служащих, программы повышения квалификации рабочих и служащих;

- образовательные программы среднего общего образования.

Образовательная деятельность осуществляется Учреждением на основании лицензии от 25.03.2015 №0133/02326 (бессрочно) серия 71Л01 №0001542, выданной Министерством образования, дающей право на оказание образовательных услуг по реализации образовательных программ по видам образования:

- профессиональное образование: по уровням среднего профессионального образования;

- дополнительное образование по подвидам: дополнительное образование детей и взрослых и дополнительное профессиональное образование.

Министерством образования Учреждению выдано Свидетельство от 28.03.2018 №0134/01649 серии 71А003 №0000075 сроком действия до 28.03.2024 о государственной аккредитации образовательной деятельности по профессиональным образовательным программам в отношении каждого уровня образования: среднее профессиональное образование.

Источниками финансового и материально-технического обеспечения

деятельности Учреждения являются:

- бюджетные средства;
- средства, получаемые от осуществления приносящей доход деятельности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, в том числе доходы от оказания платных образовательных услуг;
- другие источники в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31.01.2014 №14-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) (с изменениями и дополнениями) Учреждению установлены:

- основной вид деятельности: 85.21 Образование профессиональное среднее;
- дополнительные виды:
  - 85.41.9 образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки;
  - 85.42 образование профессиональное дополнительное.

Учреждение с 29.07.1994 состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №5 по Тульской области (территориальный участок 7118 по г. Щекино и району межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №5 по Тульской области), ему присвоены ИНН 7118009770, КПП 711801001.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1027101506167.

В проверяемом периоде должность директора Учреждения занимала Макарова А.В. (приказ Министерства образования от 22.03.2019 №36-л).

В проверяемом периоде учет операций с денежными средствами Учреждения осуществлялся в министерстве финансов Тульской области в Отделении Тула г. Тула на счете 03224643700000006600 с использованием лицевых счетов:

№103740118 – для учета субсидий, поступивших на выполнение государственного задания, средств, поступивших от приносящей доход деятельности, средств, поступивших во временное распоряжение;

№103740119 – для учета субсидий на иные цели, субсидий на цели осуществления капитальных вложений.

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета Учреждения осуществляется государственным казенным учреждением Тульской области «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области» (далее - ГКУ ТО «ЦБ МО ТО») на основании договора оказания услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета государственных учреждений, подведомственных министерству образования Тульской области от 20.11.2014 №86-01.

- Бухгалтерский (бюджетный) учет в Учреждении велся в соответствии с:
- Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
  - Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 31.12.2016 №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», от 07.12.2018 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», от 30.12.2017 №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;
  - приказом Минфина России от 01.12.2010 №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 - Приказ №157н);
  - приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
  - приказом Минфина России от 30.03.2015 №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);
  - единой учетной политикой, утвержденной приказом ГКУ ТО ЦБ МО ТО от 30.12.2021 №208-ОД «Об утверждении Единой учетной политики при централизации бухгалтерского (бюджетного) учета государственных учреждений образования Тульской области, министерства образования Тульской области, в отношении которых государственное казенное учреждение Тульской области «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области» осуществляет бухгалтерское обслуживание» (далее – Учетная политика).

## **2. Наличие положения о структурном подразделении «Библиотека».**

В целях обеспечения обучающихся, преподавателей и других работников учебной, художественной, научно-популярной и методической литературой в Учреждении создана библиотека.

К проверке предоставлены локальные акты Учреждения, регламентирующие деятельность библиотеки:

– Положение о библиотеке ГПОУ ТО «Тульский экономический колледж», рассмотренное и одобренное на заседании совета колледжа (протокол от 10.03.2020 №9), утвержденное приказом Учреждения от 10.03.2020 №18 (далее - Положение о библиотеке);

– Положение о создании фонда библиотеки ГПОУ ТО «Тульский экономический колледж», рассмотренное и одобренное на заседании совета колледжа (протокол от 10.03.2020 №9), утвержденное приказом Учреждения от 10.03.2020 №18 (далее - Положение о создании библиотечного фонда);

– Порядок учета библиотечного фонда в библиотеке ГПОУ ТО «Тульский экономический колледж», рассмотренный и одобренный на заседании совета колледжа (протокол от 10.03.2020 №9), утвержденный приказом Учреждения от 10.03.2020 №18 (далее - Порядок учета БФ);

– Состав фонда библиотеки ГПОУ ТО «Тульский экономический колледж», рассмотренный и одобренный на заседании совета колледжа (протокол от 10.03.2020 №9), утвержденный приказом Учреждения от 10.03.2020 №18 (далее - Состав БФ);

– Правила пользования библиотекой в ГПОУ ТО «Тульский экономический колледж», рассмотренные и одобренные на заседании совета колледжа (протокол от 16.02.2015 №5), утвержденные приказом Учреждения от 16.02.2015 №03 (далее - Правила пользования библиотекой).

Кроме того, к проверке представлена должностная инструкция заведующего библиотекой.

Проведенным анализом локальных актов установлено.

Положением о библиотеке предусмотрены: общие положения, основные задачи и функции библиотеки, управление и организация деятельности, права и обязанности работников библиотеки.

Положением о создании библиотечного фонда определены: структура фонда, общие принципы и порядок его комплектования, порядок исключения документов из фонда.

Пунктом 4.1 Положения о создании библиотечного фонда предусмотрено проведение систематического анализа использования библиотечного фонда, однако порядок его проведения не установлен.

Порядком учета БФ предусмотрено ведение внутрибиблиотечного учета, применение форм отчетных документов, комплектование библиотечного фонда, порядок поступления, маркировки, выбытия литературы и проведения инвентаризации.

Согласно Составу БФ библиотечный фонд включает:

- основной фонд;
- учебный фонд;
- фонд художественной литературы;
- фонд периодических изданий;
- фонд электронных ресурсов.

Перечень электронных форм документов, входящих в фонд электронных ресурсов принятым локальным актом Состав БФ не установлен.

Правилами пользования библиотекой предусмотрены права, обязанности и ответственность работников библиотеки и читателей, порядок записи читателей в библиотеку, правила пользования абонементом и читальным залом.

Следует отметить, что образцы форм документов по учету библиотечного фонда Порядком учета БФ не утверждены.

### **3. Правильность учета библиотечного фонда на счетах бухгалтерского учета. Амортизация библиотечного фонда. Обоснованность списания библиотечного фонда. Учет периодических изданий для формирования библиотечного фонда.**

Проверкой правильности учета библиотечного фонда установлено.

В проверяемом периоде в соответствии с пунктом 37 Приказа №157н бухгалтерский учет библиотечного фонда осуществлялся на счете бухгалтерского учета 101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» (далее – счет 101.38).

По данным бухгалтерского учета по счету 101.38 библиотечный фонд Учреждения составил:

- на 01.01.2022 на сумму 3 298 535,56 рубля;
- на 01.01.2023 на сумму 3 284 540,81 рубля.

Согласно пункту 54 Приказа №157н аналитический учет объектов библиотечного фонда велся в Инвентарных карточках группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) (далее – Карточка (ф. 0504032), форма которых соответствовала Приказу №52н.

В соответствии с разделом 2 «Применение и заполнение форм первичных учетных документов» Приказа №52н в Карточке (ф. 0504032) учет библиотечного фонда ведется только в денежном выражении общей суммой.

В бухгалтерской программе «1С:Предприятие 8.3. Конфигурация Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0» учет библиотечного фонда велся не только в суммовом, но и в количественном выражении.

Карточки (ф. 0504032) с указанием количества и стоимости формировались при поступлении объектов библиотечного фонда на основании товарных накладных и актов приемки-передачи товаров.

При каждом поступлении библиотечного фонда открывалась новая Карточка (ф. 0504032), в отдельных случаях Карточка (ф. 0504032) формировалась не по группе объектов, а по единичному объекту библиотечного фонда. Например, Карточка (ф. 0504032) №32 «Сборник конференции».

Однако Учетной политикой не было предусмотрено:

- ведение библиотечного фонда в нескольких Карточках (ф. 0504032), в том числе и по количеству;
- формирование Карточки (ф. 0504032) по единичному объекту библиотечного фонда;

– критерии существенности при принятии решения об объединении объектов библиотечного фонда в один инвентарный объект.

В проверяемом периоде за материально ответственным лицом Гладких О.Ю., занимающим должность «преподаватель», числилась учебно-методическая литература на сумму 582,00 рубля.

По результатам инвентаризации у материально ответственного лица Гладких О.Ю., проведенной по приказу Учреждения от 07.11.2021 №91 (инвентаризационные описи от 08.11.2021 №11, 32, 57, протокол инвентаризационной комиссии от 31.01.2022), установлено, что учебно-методическая литература не является активом. На основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) от 31.01.2022 №7 учебно-методическая литература списана со счета 101.38 и оприходована на забалансовый счет 02.3 «Основные средства, непризнанные активом» (далее – Счет 02.3). На дату проведения проверки учебно-методическая литература числится на Счете 02.3 по цене 1,00 рубль. Учреждению провести работу по дальнейшему использованию или списанию и сдаче в пункты вторичного сырья вышеуказанной учебно-методической литературы.

В соответствии с разделом 2 Учетной политики амортизация на объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000,00 рублей начислялась в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

При проверке начисления амортизации на объекты библиотечного фонда нарушений не установлено.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» за 2022 год по состоянию на 01.01.2022 и на 01.01.2023 методические пособия в Учреждении не числились, их поступление и списание в проверяемом периоде не производилось.

В соответствии с пунктом 377 Приказа №157н бухгалтерский учет периодических изданий в проверяемом периоде велся на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» (далее – Счет 23). По данным оборотно-сальдовой ведомости по Счету 23 в проверяемом периоде в Учреждении за материально ответственным лицом заведующим библиотекой Савинковой Г.И. числилось 14 наименований газет и журналов.

В соответствии с пунктом 378 Приказа №157н аналитический учет периодических изданий велся в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) по номенклатуре периодических изданий и единицам измерения (например, 1 номер, 1 комплект).

В нарушение пункта 377 Приказа №157н учет периодических изданий производился по цене приобретения. Нарушение устранено в 2023 году (Бухгалтерская справка от 01.06.2023 №88).

В течение 2022 года поступление и списание периодических изданий Учреждением не производилось.



#### **4. Учет библиотечного фонда у материально ответственных лиц. Соблюдение сроков проведения инвентаризации библиотечного фонда.**

В проверяемом периоде в Учреждении материально ответственными лицами по учету библиотечного фонда являлись работники, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности:

- заведующим библиотекой Савинковой Г.И. – от 01.11.2015 б/н;
- преподавателем Гладких О.Е. – от 11.12.2018 б/н;
- заместителем директора по учебной работе Кошелевой Е.В. – от 01.11.2015 б/н;
- бухгалтером Тимониной О.Ю. – от 01.11.2015 б/н.

Согласно должностным инструкциям работников (за исключением заведующего библиотекой) ответственность за сохранность материальных ценностей, в том числе библиотечного фонда не предусмотрена.

В нарушение Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 №85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» с работниками по должности «преподаватель», «заместитель директора по учебной работе», «бухгалтер» заключены письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

В 2022 году в соответствии с Порядком учета БФ учет объектов библиотечного фонда велся заведующим библиотекой Савинковой Г.И. в отчетных документах:

- Инвентарных книгах;
- Книге суммарного учета библиотечного фонда (далее – КСУ);
- Каталожных карточках.

Следует отметить, что регистрация Инвентарных книг в Учреждении не производилась.

Инвентарные книги и КСУ №36 прошиты, пронумерованы, в них проставлены подписи ответственного лица и печать Учреждения.

Представленные к проверке КСУ с №15 по №35 не прошиты, листы не пронумерованы, подписи ответственного лица и печати Учреждения не проставлены. Кроме того, в КСУ №30 на первой странице не отражена информация о наименовании Учреждения, дате начала и окончания ведения книги. В период проведения проверки все нарушения устранены.

При проверке правильности заполнения КСУ установлено.

КСУ №35 окончена 31.12.2013, а КСУ №36 начата 15.02.2017.

В нарушение пункта 4.3.1 приказа Министерства культуры РФ от 08.10.2012 №1077 «Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда» (далее – Приказ №1077) сведения о включаемых в библиотечный фонд документах за период с 01.01.2014 по 14.02.2017 не

отражались в КСУ. Кроме того, за период с 15.02.2017 по 01.01.2023 в КСУ №36 «Части 3. Итоги движения библиотечного фонда» не отражено количество экземпляров и сумма объектов библиотечного фонда, состоящих на учете в библиотеке по состоянию на отчетную дату. В отдельных случаях при заполнении КСУ использовался карандаш, исправления производились с применением корректирующей жидкости.

По данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.38 на 01.01.2023		По данным Книги суммарного учета библиотечного фонда на 01.01.2023	
Количество экземпляров	Сумма, рублей	Количество экземпляров	Сумма, рублей
15899	3 284 540,81	70787 (заполнено карандашом)	Не заполнено

Учреждению следует провести работу по приведению в соответствие данных учета у материально ответственного лица с данными бухгалтерского учета.

В нарушение пункта 1.6 Приказа №1077, пункта 3.7 Положения о создании библиотечного фонда в КСУ и Инвентарной книге не отражены данные о суммарном учете, количестве объектов библиотечного фонда и инвентарных номерах, числящихся за материально ответственными лицами Кошелевой Е.В, Гладких О.Е. и Тимониной О.Ю.

В связи с этим провести сверку количества документов и суммы на отчетные даты с данными бухгалтерского учета не представляется возможным.

Числящиеся за материально ответственными лицами («заместитель директора по учебной работе», «преподаватель», «бухгалтер») объекты библиотечного фонда, в том числе перемещенные на Счет 02.3, следует передать материально ответственному лицу, занимающему должность «заведующий библиотекой».

В соответствии с Порядком учета БФ при поступлении литературы каждому объекту библиотечного фонда присваивался «инвентарный номер» (порядковый номер согласно инвентарной книге) и проставлялся штамп Учреждения на титульной и на 17 странице.

При проверке правильности заполнения Инвентарных книг установлено.

В отдельных случаях в графе «Дата записи» проставлялся инвентарный номер объекта библиотечного фонда, в графе «Номер акта выбытия» - «ч.з.» (отметка о нахождении экземпляра в читальном зале). Например, Инвентарные книги №35 страница 194, 195 и №36 страницы 15, 16.

По данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.38 за материально ответственным лицом заведующим библиотекой по состоянию на 01.01.2022 и 31.12.2022 числилась «Программа компьютерной обработки и тестирования «Факторный опросник Кеттела» на компакт-диске на сумму 2 009,00 рублей, предназначенная для тестирования обучающихся.

В нарушение пункта 1.4 Приказа №1077 «Программа компьютерной обработки и тестирования «Факторный опросник Кеттела» не отражена в Инвентарной книге и в КСУ.

В проверяемом периоде читателями библиотеки являлись 431 человек, в том числе: преподаватели – 51 человек и обучающиеся – 380 человек.

Для учета выдачи учебной, художественной и другой литературы, выданной в пользование обучающимся и преподавателям Учреждения, заведующей библиотекой Савинковой Г.И. велись «Формуляры читателя», оформленные на каждого пользователя.

В соответствии с пунктом 4.4.2 Приказа №1077 индивидуальный учет периодических изданий велся заведующим библиотекой в регистрационной картотеке периодических изданий, предназначенной для учета каждого названия и каждого экземпляра.

Согласно пункту 1.8 Учетной политики инвентаризация библиотечного фонда производится один раз в пять лет. Последняя инвентаризация библиотечного фонда проводилась в 2021 году согласно приказу Учреждения от 07.11.2021 №91. По данным акта о результатах инвентаризации от 19.11.2021 №1 и инвентаризационных описей на 08.11.2021 №49, №50 недостачи и излишки не выявлены.

В нарушение пункта 7.4 Приказа №1077 Акт о результатах проведения проверки наличия документов библиотечного фонда с приложением к нему списка документов, отсутствующих по неустановленной причине, не составлялся.

В период проведения контрольного мероприятия на основании приказа Учреждения от 07.07.2023 №60 проведена выборочная сверка фактического наличия объектов библиотечного фонда с Инвентарными книгами Учреждения, расхождений не установлено:

№ п/п	Автор, наименование учебной литературы, год издания	Инвентарный номер	Количество, экземпляров	Цена, рублей	Примечание в Инвентарной книге
1	М.И. Баканов, А.Д. Шеремет «Теория экономического анализа», 1999 г	107575	1	53,50	
2	Ю.М. Ерохин «Химия», 2004 г	112167	1	138,00	
3	Л.А. Русалева «Теория бухгалтерского учета», 2002 г	110312	1	83,00	Находится в читальном зале
4	Ю.А. Бабаев «Теория бухгалтерского учета», 1999 г	107963	1	69,00	Находится в читальном зале
5	под редакцией Г.П. Журавлевой «Вводный курс по экономической теории», 1997 г	106657	1	39,60	Находится в читальном зале
6	В.Н. Костюк «История экономических учений», 2001 г	109499	1	56,00	Находится в читальном зале
7	С.А. Вирабов «Складское и тарное хозяйство»	101644	1	1,20	
8	С.А. Вирабов «Складское и тарное хозяйство»	101620	1	1,20	
9	С.А. Вирабов «Складское и тарное хозяйство»	101635	1	1,20	
10	В.Р. Веснин «Менеджмент»	108771	1	77,00	Находится в читальном зале

11	В.Р. Веснин «Менеджмент»	108772	1	77,00	Находится в читальном зале
	<b>Итого:</b>		<b>11</b>	<b>596,70</b>	

При проведении проверки фактического наличия периодических изданий в библиотеке с данными бухгалтерского учета установлено расхождение:

Периодические издания			
Наименование	Количество		Отклонение
	по данным бухгалтерского учета на 07.07.2023	фактическое наличие на 07.07.2023	
Журнал «Бухгалтерия и банки»	22	24	+2
Журнал «Дизайн. Материалы. Технология»	7	8	+1
Журнал «Классный руководитель»	6	0	-6
Журнал «Программирование»	12	15	+3

Учреждению целесообразно провести работу по приведению в соответствие данных учета у материально ответственного лица с данными бухгалтерского учета.

#### **5. Достоверность дебиторской и кредиторской задолженности по контрактам (договорам) на приобретение библиотечного фонда, периодических изданий.**

В проверяемом периоде контракты и договоры на приобретение литературы и сдачу макулатуры Учреждением не заключались, реализация макулатуры не производилась.

Дебиторская и кредиторская задолженности по контрактам на поставку литературы и на реализацию макулатуры по состоянию на 01.01.2022 и на 01.01.2023 отсутствуют.

#### **По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено:**

№ п/п	Установлены нарушения		Срок устранения нарушений
	ГПОУ ТО «ТЭК»	ГКУ ТО «ЦБ МО ТО»	
1	Нарушение Постановления Минтруда РФ от 31.12.2022 №85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной		Информацию об устранении нарушений и принятию мер по недопущению в дальнейшем представить до 01.10.2023.

	материальной ответственности» в части заключения письменных договоров о полной индивидуальной материальной ответственности с работниками по должностям, не предусмотренным перечнем.		
2	Нарушение приказа Министерства культуры РФ от 08.10.2012 №1077 «Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда» в части: <ul style="list-style-type: none"> <li>- ведения Книги суммарного учета библиотечного фонда и Инвентарной книги;</li> <li>- не составления Акта о результатах проведения проверки наличия документов библиотечного фонда с приложением к нему списка документов, отсутствующих по неустановленной причине.</li> </ul>		

Заместитель министра - директор департамента финансирования, бухгалтерского учета, отчетности и контроля министерства образования Тульской области



Е.Ю. Кипровская

Старший референт отдела финансирования, бухгалтерского учета, отчетности и контроля департамента финансирования, бухгалтерского учета, отчетности и контроля министерства образования Тульской области



Н.А. Московец

Бухгалтер-ревизор 1 категории контрольно-ревизионного отдела государственного казенного учреждения Тульской области «Централизованная бухгалтерия министерства образования Тульской области»



О.В. Жуфина