**Отчет**

о проведении внутреннего муниципального финансового контроля

за соблюдением муниципальным казенным учреждением культуры «Межпоселенческая библиотека Беловского района» бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при использовании средств бюджета муниципального района «Беловский район» Курской области, полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципальных заданий; внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере закупок.

сл. Белая от 29.07.2016 г.

Во исполнение Плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Беловского района Курской области на 2016 г., утвержденного постановлением Администрации Беловского района Курской области от 07.12.2015г. № 667 (в редакции постановления Администрации Беловского района Курской области от 01.06.2016 г. № 342), на основании распоряжения Администрации Беловского района Курской области от 06.07.2016 г. № 203, ведущим специалистом - экспертом по внутреннему муниципальному финансовому контролю ( по переданным полномочиям) Администрации Беловского района Курской области Звягинцевой Е.В. проведена проверка муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческая библиотека Беловского района».

Проверка проведена за период деятельности учреждения с 01.01.2014 г. по 30.06.2016 г.

Срок проведения внутреннего муниципального финансового контроля: с 13.07.2016 г. по 29.07.2016 г.

Методы проведения внутреннего муниципального финансового контроля: сплошным банковские операции и выборочный.

Перечень вопросов, изученных в ходе внутреннего муниципального финансового контроля:

1. Общие сведения о проверяемом учреждении. Наличие приказа об утверждении учетной политики учреждения, его соответствие требованиям действующего законодательства.

2. Соответствие кассовых и фактических расходов по статьям бюджетной классификации лимитам бюджетных обязательств и доведенным объемам финансирования. Правильность отнесения кассовых и фактических расходов на соответствующие статьи КОСГУ. Метод проверки - выборочно

3. Внутренний муниципальный финансовый контроль ведения кассовых операций. Метод проверки - сплошным.

4. Внутренний муниципальный финансовый контроль операций, осуществляемых по безналичному расчету. Метод проверки – сплошным.

5. Внутренний муниципальный финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами. Метод проверки — выборочно.

6. Внутренний муниципальный финансовый контроль расчетов с персоналом по оплате труда. Метод проверки — выборочно.

7. Внутренний муниципальный финансовый контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками. Состояние кредиторской и дебиторской задолженности. Метод проверки - выборочно.

8. Внутренний муниципальный финансовый контроль поступления и учета основных средств. Осуществление контроля за сохранностью и использованием муниципального имущества Беловского района Курской области закрепленного на праве оперативного управления. Учет поступления и списания товарно-материальных запасов. Метод проверки - выборочно.

9. Соответствие ведения бухгалтерского учета требованиям, изложенным в инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации. Внутренний муниципальный финансовый контроль порядка формирования и представления годовой (квартальной) бухгалтерской отчетности.

10. Контроль за выполнением муниципального задания.

11. Контроль за нормированием в сфере закупок при планировании закупок.

12. Контроль за определением и обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при формировании планов-графиков.

13. Контроль за применением заказчиком мер ответственности и совершением иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

14. Контроль за соответствием поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

15. Контроль за своевременностью, полнотой и достоверностью отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

16. Контроль за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В ходе проведения проверки установлено следующее.

Муниципальное казенное учреждение культуры «Межпоселенческая библиотека Беловского района» (далее – Межпоселенческая библиотека) является юридическим лицом (некоммерческой организацией). Сокращенное наименование – МКУК «Межпоселенческая библиотека Беловского района».

Межпоселенческая библиотека зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц № 1024600787540, свидетельство от 25.12.2002 г. ИНН юридического лица 4601004046, КПП 460101001. ОКПО – 11102212, ОКАТО – 38202808000, ОКТМО – 38602408, ОКОГУ – 3300100, ОКФС – 14, ОКОПФ – 20900, ОКВЭД – 92.51. Юридический адрес Межпоселенческой библиотеки: 307910, Курская область, Беловский район, сл. Белая, пл. Советская 17, телефон 2-14-56

Форма собственности - муниципальная собственность муниципального района «Беловский район» Курской области.

Учредителем Межпоселенческой библиотеки является муниципальный район «Беловский район» в лице администрации Беловского района Курской области, функции и полномочия учредителя возложены на Отдел по вопросам культуры, молодежной политики, физкультуры и спорта администрации Беловского района Курской области.

В Отделе № 1 Управления Федерального казначейства по Курской области Межпоселенческой библиотекой открыт лицевой счет получателя бюджетных средств № 03443034070.

Устав муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческая библиотека Беловского района» согласован главой Беловского района Курской области 26.03.2012 г. и принят общим собранием работников, протокол № 2 от 26 марта 2012 г. Устав муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческая библиотека Беловского района» в новой редакции согласован главой Беловского района Курской области 18.01.2016 г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческая библиотека Беловского района» в проверяемом периоде являлись:

директор «Межпоселенческой библиотеки Беловского района» – Чайченко Татьяна Евгениевна, весь проверяемый период по настоящее время. ;

главный бухгалтер –Анохина Наталья Андреевна до 06.02.2014г.

главный бухгалтер – Черкашина Елена Евгеньевна с 07.02.2014г по настоящее время.

Бюджетная смета Межпоселенческой библиотеки на 2014 год утверждена в сумме 3 218 571,00 рублей, в том числе за счет средств бюджета муниципального района «Беловский район» Курской области в сумме 2 811 000,00 рублей. Изменения в бюджетную смету Межпоселенческой библиотеки вносились на основании уведомлений Управления финансов администрации Беловского района Курской области.

Бюджетная смета Межпоселенческой библиотеки на 2014 год с учетом внесенных изменений (изменения бюджетной сметы № 1 утверждены 19.03.2014 г.; изменения бюджетной сметы № 2 утверждены 15.04.2014 г. изменения бюджетной сметы № 3 утверждены 19.06.2014 г., изменения бюджетной сметы № 4 утверждены 25.09.2014 г., изменения бюджетной сметы № 5 утверждены 28.10.2014 г., изменения бюджетной сметы № 6 утверждены 26.12.2014 г., изменения бюджетной сметы № 7 утверждены 26.12.2014 г.) составила 3 718 217,41 рублей, в том числе за счет средств бюджета муниципального района «Беловский район» Курской области в сумме 3 174 000,00 рублей.

Согласно отчета (форма 0503127) «Расходы бюджета» за 2014 г. по коду 960 «Расходы бюджета – всего», утвержденные бюджетные назначения составили 3 599 290,33 рублей, в том числе утвержденные бюджетные назначения за счет средств бюджета муниципального района «Беловский район» Курской области – 3 055 072,92 рублей.

Согласно отчета (форма 0503127) «Расходы бюджета» за 2014 г. по коду 960 «Расходы бюджета – всего», кассовые расходы составили 3 599 290,33 рубля, что не превышает утвержденные лимиты бюджетных обязательств, в том числе кассовые расходы за счет средств бюджета муниципального района «Беловский район» Курской области – 3 055 072,92рублей.

Бюджетная смета Межпоселенческой библиотеки на 2015 год утверждена в сумме 7 488 491,00 рублей, в том числе за счет средств бюджета муниципального района «Беловский район» Курской области в сумме 7 056 000,00 рублей. Изменения в бюджетную смету Межпоселенческой библиотеки вносились на основании уведомлений Управления финансов администрации Беловского района Курской области.

Бюджетная смета Межпоселенческой библиотеки на 2015 год с учетом внесенных изменений (изменения бюджетной сметы № 1 утверждены 04.05.2015 г.; изменения бюджетной сметы № 2 утверждены 29.06.2015 г.; изменения бюджетной сметы № 3 утверждены 17.07.2015 г.; изменения бюджетной сметы № 4 утверждены 26.08.2015 г.; изменения бюджетной сметы № 5 утверждены 02.10.2015 г.; изменения бюджетной сметы № 6 утверждены 20.11.2015 г.; изменения бюджетной сметы № 7 утверждены 29.12.2015 г.) составила 7 506 280,36 рублей, в том числе за счет средств бюджета муниципального района «Беловский район» Курской области в сумме 6 936 000,00 рублей.

Согласно отчета (форма 0503127) «Расходы бюджета» за 2015 г. по коду 960 «Расходы бюджета – всего», утвержденные бюджетные назначения составили 7 200 812,99 рублей, в том числе утвержденные бюджетные назначения за счет средств бюджета муниципального района «Беловский район» Курской области – 6 630 532,63 рублей.

Согласно отчета (форма 0503127) «Расходы бюджета» за 2015 г. по коду 960 «Расходы бюджета – всего», кассовые расходы составили 7 200 812,99 рублей, что не превышает утвержденные лимиты бюджетных обязательств, в том числе кассовые расходы за счет средств бюджета муниципального района «Беловский район» Курской области – 6 630 532,63рублей.

Бюджетная смета Межпоселенческой библиотеки на 2016 год утверждена в сумме 7 355 408,00 рублей, в том числе за счет средств бюджета муниципального района «Беловский район» Курской области в сумме 6 853 000,00 рублей. Изменения в бюджетную смету Межпоселенческой библиотеки вносились на основании уведомлений Управления финансов администрации Беловского района Курской области.

Бюджетная смета Межпоселенческой библиотеки на 2016 год с учетом внесенных изменений (изменения бюджетной сметы № 1 утверждены 29.01.2016г.) составила 7 297 788,00 рублей, в том числе за счет средств бюджета муниципального района «Беловский район» Курской области в сумме 6 853 000,00 рублей.

Согласно отчета (форма 0503127) «Расходы бюджета» за 2015 г. по коду 960 «Расходы бюджета – всего», утвержденные бюджетные назначения составили 7200 812,99 рублей, в том числе утвержденные бюджетные назначения за счет средств бюджета муниципального района «Беловский район» Курской области – 6 630 532,63 рублей.

Согласно отчета (форма 0503127) «Расходы бюджета» за 2016г. по коду 960 «Расходы бюджета – всего», кассовые расходы за счет средств бюджета муниципального района «Беловский район» Курской области – 2 302 655,45рублей.

В ходе проведения плановой камеральной проверки был осуществлен анализ 40закупок Межпоселенческой библиотеки на общую сумму 851 224,38 рублей. Сумма всех заключенных договоров в рамка бюджетной сметы, без превышения лимитов.

Все товары, результаты выполнения работ, услуг, закупка которых осуществлялась для нужд Межпоселенческой библиотеки в проверяемом периоде, используются в соответствии с целями закупок.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде в основном соответствовало требованиям Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов Российской Федерации 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», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», Приказом Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Бюджетный учет в Межпоселенческой библиотеки осуществляется централизованной бухгалтерией. Бюджетный учет ведется вручную на бумажных носителях и в электронном виде с использованием программ автоматизации бухгалтерского учета:

- бюджетный учет – «1С: Предприятие 8: Бухгалтерия государственного учреждения»;

- у чет заработной платы – вручную на бумажных носителях;

- свод счетов – «Скиф».

Формирование и предоставление годовой бухгалтерской отчетности осуществлялось с учетом требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н.

Однако в результате проверки были выявлены следующие нарушения:

- учетная политика муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческая библиотека Беловского района» на проверяемый период не утверждена, что не соответствует ст. 8 Закона № 402-ФЗ и п. 6 Инструкции № 157н;

- нарушение п. 2. раздела V. Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 г. № 65н в результате неверного отнесения кассовых и фактических расходов на соответствующие статьи кодов бюджетной классификации расходов при оплате за энергетическое обследование;

- нарушение пп. 5(1).2. п. 5. раздела III. Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 г. № 65н в результате неверного отнесения кассовых и фактических расходов на соответствующие подгруппы видов расходов при возмещении судебных издержек истцу (государственной пошлины), а также уплате пеней по договору об оказании услуг связи ;

- нарушение п. 259 Инструкции № 157н при начислении пеней за несвоевременную уплату страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

- нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», а также Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 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» в результате применения формы «Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику» не соответствующей унифицированной форме.

- нарушение требований Гражданского кодекса Российской Федерации в результате отражения в табеле учета использования рабочего времени периодов работы лиц, выполняющих работу по гражданско-правовым договорам;

- нарушение ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации в результате оплаты отпуска позднее чем за три дня до его начала;

- нарушение п. 273 Инструкции № 157н, а также рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации от 08.07.2015 г. № 02-02-02/39464 при использовании счета 304 03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»;

- нарушение п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, выражающееся в наличии несоответствия данных в счетах поставщиков данным учета учреждения;

- нарушение п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ в связи с несвоевременной регистрацией хозяйственных операций в учетных регистрах в целях осуществления учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- группировка основных средств по соответствующим счетам Единого плана счетов бухгалтерского учета осуществляется не в соответствии с разделами классификации, установленной Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94, утвержденным постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 г. № 359;

- нарушение пп. 117, 118 Инструкции № 157н в результате учета строительных материалов на аналитическом счете 105.36 «Прочие материальные запасы»;

- отсутствие данных для отображения информации на официальном сайте bus.gov.ru. информации о государственном (муниципальном) задании на оказание услуг (выполнении работ) и его исполнении за 2014 год;

- отсутствие данных о фактическом значении показателей качества и объема услуги на официальном сайте bus.gov.ru. информации о государственном (муниципальном) задании на оказание услуг (выполнение работ) и его исполнении за 2015 год;

По результатам проведенной проверки в 2-х экземплярах составлен акт внутреннего муниципального финансового контроля соблюдения муниципальным казенным учреждением культуры «Межпоселенческая библиотека Беловского района» бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при использовании средств бюджета муниципального района «Беловский район» Курской области, полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципальных заданий; внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере закупок.

Объекту контроля направлено представление об устранении выявленных нарушений законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов.

Ведущий специалист — эксперт

по внутреннему муниципальному

финансовому контролю (по

переданным полномочиям) Е.В. Звягинцева