АКТ
проведения выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казённого учреждения культуры «Межпоселенческая библиотека Солнцевского района»

п.Солнцево 26 августа 2014 г.

На основании служебного удостоверения № 1 от 25.07.2014 г. специалистом по внутреннему муниципальному финансовому контролю консультантом Администрации Солнцевского района Курской области А.В.Шеиной осуществлен внутренний муниципальный финансовый контроль финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казённого учреждения культуры «Межпоселенческая библиотека Солнцевского района» за период с 01.01.2012 г. по 01.07.2014 г. в соответствии с программой проверки.
Проверка начата: 28 июля 2014 г., окончена 26 августа 2014 г.
Банковские и кассовые документы за ревизуемый период проверены сплошным порядком, другие документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности, проверены выборочно.
Проверкой установлено:

1.Общие сведения о проверяемой организации

Полное наименование проверяемой организации: Муниципальное казённое учреждение «Межпоселенческая библиотека Солнцевского района».

Сокращенное наименование: МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека»

МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека» является юридическим лицом, имеет круглую печать со своим наименованием, штамп.

Местонахождение МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека»: 306120, Курская область, п.Солнцево, ул.Первомайская, 82, тел. 8(47154)2-23-72.
Филиалом МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека» является: Солнцевская детская библиотека. По отношению к филиалу МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека» выступает как вышестоящий орган.
В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц …» МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека» внесена в единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1024600662162 согласно свидетельству серии 46 № 001693069 от 21.11.2011 , выданному Межрайонной ИФНС №9 по Курской области .

Индентификационный номер налогоплотельщика (ИНН) 4622003332 с кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП) 462201001 согласно свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серии 46 №001693072 , выданному межрайонной ИФНС №9 по Курской области.

МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека» присвоены следующие коды по общероссийским классификаторам: ОКПО- 21833000, ОКАТО- 38238551000, ОКТМО- 3868151,ОКФС- 14, ОКОПФ- 81, ОКВЭД-92.51.

МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека» имеет лицевые счета в Отделе №22 УФК по Курской области: № 03443028220, № 05443028220.

МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека» в своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации и Курской области, а также Уставом Муниципального казённого учреждения культуры «Межпоселенческая библиотека Солнцевского района», утвержденным приказом начальника отдела культуры Администрации Солнцевского района Курской области от 01 сентября 2011 г. №38.

МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека» является муниципальным учреждением культуры муниципального района «Солнцевский район» Курской области и имеет статус Центральной районной библиотеки Солнцевского района.

Учредителем МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека» является Отдел культуры Администрации Солнцевского района Курской области, который является и главным распорядителем бюджетных средств, осуществляющим полномочия главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Основной целью деятельности МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека является формирование и хранение фонда тиражированных, опубликованных и неопубликованных документов и представление их во временное пользование гражданам, юридическим и физическим лицам. независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности.

МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека» вправе оказывать платные услуги и заниматься предпринимательской деятельностью, соответствующей целям его создания.

МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека» осуществляет следующие виды деятельности:

бесплатное предоставление пользователям МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека» информации о составе библиотечных фондов через систему каталогов и другие формы библиотечного информирования;

бесплатное оказание консультационной помощи в поиске и выборе источников информации;

бесплатная выдача во временное пользование любого документа из библиотечного фонда;

составление библиографических списков и справок по разовым запросам читателей.

Лицензии на осуществление отдельных видов деятельности у МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека» не имеется, так как другими видами деятельности не занимается.

Имущество МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека» является собственностью муниципального района «Солнцевский район» Курской области и закреплено на праве оперативного управления.

Ответственными за осуществление финансово-хозяйственной деятельности являются:

- с правом первой подписи - директор МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека» - Болотова Татьяна Ивановна;
- с правом второй подписи – начальник-главный бухгалтер МКУ «ЦБ учреждений культуры»- Соклакова Любовь Егоровна.

С 10.01.2012 г. МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека» заключила договор на обеспечение бухгалтерского обслуживания с МКУ «ЦБ учреждений культуры».

Основным локальным актом, регламентирующим организацию и ведение бухгалтерского учета согласно п.6 инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. №157н, является учетная политика.

Выявлено нарушение: МКУ «ЦБ учреждений культуры» руководствуется старой учетной политикой по ведению бухгалтерского учета в МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека».

2. Исполнение бюджетной сметы расходов учреждения

Смета расходов на содержание МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека» в 2012 г, была утверждена в сумме 2521900 руб., которая согласно уведомлений(№ 6 от 31.01.2012г., № 10 от 09.02.2012 г., № 16а от 24.02.2012 г., № 23 от 19.03.2012 г., № 30 от 09.04.20102 г., № 49 от 25.05.2012 г., № 80 от 20.07.2012 г., №85 от 26.07.2012 г., № 74 от 12.07.2012 г., № 94 от 20.08.2012 г., № 95 от 20.08.2012 г., № 100 от 06.09.2012 г., № 103а от 18.09.2012 г., № 104 от 21.09.2012 г., № 111 от 28.09.2012 г., № 113 от 01.10.2012 г., № 119 от 22.10.2012 г., № 127 от 01.11.2012 г., № 132а от 12.11.2012 г., № 151 от 04.12.2012 г., № 153 от 05.12.2012 г., № 165а от 13.12.2012 г., № 169 от 19.12.2012 г., № 173 от 20.12.2012 г., № 188 от 24.12.2012 г., № 191 от 24.12.2012 г., № 194 от 12.2012 г.) уточнена в сумме 462509 руб.70 коп. и составила на конец 2012года 3002009руб.70 коп. По смете расходов за 2012 год перерасхода по кассовым и фактическим расходам не установлено.

Смета расходов на содержание МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека» в 2013 г, была утверждена в сумме 2725500 руб., которая согласно уведомлений (№ 2 от 30.01.2013 г., № 17 от 05.03.2013 г., № 24 от 25.03.2013г., № 26 от 05.04.2013 г., № 34 от 26.04.2013 г., № 37 от 15.05.2013 г., № 39 от 23.05.2013 г., № 43 от 31.05.2013 г., № 67 от 26.07.2013 г., № 75 от 21.08.2013 г., № 79б от 06.09.2013 г., №87 от 10.10.2013 г., № 90а от 25.10.2013 г., № 103 от 14.11.2013 г., № 108 а от 28.11.2013 г., № 116 от 13.12.2013 г., № 125 от 23.12.2013 г., № 133 от 24.12.2013 г., № 141а от 24.12.2013г., № 143 от 30.12.2013 г.) и уточнена в сумме 1760691руб.04коп. и

составила на конец 2013 года 4486191руб.04коп. По смете расходов за 2013 год перерасхода по кассовым и фактическим расходам не установлено.

Смета расходов на содержание МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека» в 2014 г, была утверждена в сумме 4034787 руб., которая согласно уведомлений(№ 3 от 24.02.2014 г., № 6 от 24.02.2014 г., № 14 от 27.03.2014 г., № 39 от 17.06.2014 г., № 40 от 26.06.2014 г.) уточнена в сумме 672164 руб. На 01.07.2014 г. смета расходов составила 4706951 руб. По смете расходов за 1 полугодие 2014 года перерасхода по кассовым и фактическим расходам не установлено.

3. Соответствие кодов экономической классификации

В части обоснованности отнесения расходов по предметным статьям, нарушений не установлено. Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения.

4. Оплата труда

Оплата труда в 2012,2013 и 2014годах исчисляется в соответствии с «Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Отделу культуры Администрации Солнцевского района Курской области, по виду экономической деятельности «Культура». Должностные оклады работникам МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека» устанавливаются в соответствии со Штатным расписанием, которое утверждается директором МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека». Положение об оплате труда работникам учреждения предусматривает выплаты компенсационного и стимулирующего характера(за стаж работы, за качество выполняемых работ и т.д.). Размер доплат и надбавок устанавливаются приказом директора МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека».

Заработная плата в учреждении начисляется согласно Табелю учета рабочего времени.

Заработная плата работникам учреждения перечисляется на карточные счета работников, открытые в Сбербанке России (договор № 33001038 от 18.06.2008 г.).

Финансовым контролем правильности установления должностных окладов, выслуги, надбавок к заработной плате в соответствии с действующим законодательством нарушений не установлено.

5. Финансовый контроль кассы и кассовых операций

Обязанности кассира МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека» исполняет Дорохова Ирина Владимировна, с которой заключен договор о полной материальной ответственности.

Инвентаризацией наличных денежных средств в кассе произведенной по состоянию на 28.07.2014 г. установлено, что наличных денежных средств в кассе на момент ревизии нет, что соответствует данным бухгалтерского учета. Денежные средства, поступившие из банка по чекам, полностью и своевременно оприходованы в кассу. В проверенном периоде превышения лимита остатка кассы не установлено. Приходные и расходные кассовые ордера регистрировались в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов. Кассовый отчет составляется кассиром по итогам

произведенных кассовых операций за день. Проверкой установлено: на расходных ордерах не проставляется штамп, подтверждающий проведение кассовой операции, у кассира отсутствуют образцы подписей в нарушении пункта 4 подпункта 4.4.Указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

6. Финансовый контроль банковских операций

Проверка правильности ведения банковских операций проведена сплошным методом за период с 01.01.2012 г. по 01.07.2014 г.

Учет банковских операций осуществляется по открытым лицевым счетам на основании документов, приложенных к выпискам из лицевых счетов.

Проверкой установлено, что не все документы подписываются своевременно.

Банковские операции, отраженные в представленных банковских выписках, подтверждены первичными документами, приложенными к выпискам. При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в банковских выписках, расхождений не выявлено.

7. Финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами

Финансовым контролем расчетов с подотчетными лицами установлено, что в нарушении пункта 6 подпункта 6.3.Указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» денежные средства под отчет выдавались без установления срока, на который они выдаются.

8.Финансовый контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками

В ходе проверки выборочно были проверены операции по счетам с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Расчеты за оказываемые услуги и поставляемые товарно-материальные ценности в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с заключенными договорами.

Оплата и потребление топливно-энергетических ресурсов, коммунальных услуг и услуг связи в проверяемом периоде осуществлялись в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Произведенные расходы подтверждены первичными документами, договорами на оказание услуг и актами выполненных работ.

Финансовым контролем выявлено нарушение по оплате по договору б/н от 31.12.2013 г. ВДПО. Оплата по договору была произведена по платежному поручению № 112248 от 13.03.2014 г. сразу за квартал, в то время как в договоре прописано: оплата производится ежемесячно после подписания акта (месяц март еще не закончился, а оплата произведена).

9,10.Учет основных средств и ТМЦ

В ходе проведения контрольных мероприятий проверялась правильность отражения по счетам бухучета поступления и движения нефинансовых активов за период с 1 января 2012 г. по 01 июля 2014 г.

С материально ответственным лицом заключен договор о полной материальной ответственности по форме, утвержденной Постановлением 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 материальной ответственности», нарушений не установлено.

В МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека» по состоянию на 01.01.2012 г. числилось: основных средств балансовой стоимостью в общей сумме 2306611руб.95коп., материальных запасов в общей сумме 22061 руб.; по состоянию на 01.01.2013 г. числилось: основных средств балансовой стоимостью в общей сумме 2348714руб.59коп., материальных запасов в общей сумме 29070 руб.; по состоянию на 01.01.2014 г. числилось: основных средств балансовой стоимостью в общей сумме 2472519руб.59коп., материальных запасов в общей сумме 42994,17 руб.; на 01.07.2014 г. числится: основных средств балансовой стоимостью в общей сумме 2574062руб.99коп., материальных запасов в общей сумме 39332 руб.84коп.

Проверка поступления и своевременности постановки на бухгалтерский учет основных средств проведена с 01 января 2012 г. по 01 июля 2014 г.выборочно. Проведено сличение платежных поручений со счетами-фактурами, накладными; нарушений не установлено.

Инвентаризация имущества в учреждении проводилась ежегодно по состоянию на 01 октября, результаты инвентаризации оформлялись в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых результатов, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. Однако имел место случай: в 2012 г. приказом учреждения назначена комиссия по проведению инвентаризации на 01.10.2012 г: Рышкова А.Д., Болотова Т.И., Тарасова Т.Д. в то время как Тарасова Т.Д. находилась с 17.09.2012г. по 26.10.2012 г. в очередном отпуске. В ходе проверки была проведена выборочная инвентаризация основных средств, материальных ценностей, в результате которой, недостач и излишков не установлено.

В проверяемом периоде безвозмездная передача имущества (дарение, пожертвование) Учреждению, осуществлялась на основании актов приема передачи . Факты продажи средств и материальных запасов, передачи и сдачи в аренду другим организациям не установлены.

В проверяемом периоде начисление амортизации на объекты основных средств производилось линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основных средств. Срок полезного использования установлен в соответствии с классификацией основных

средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Начисление амортизации осуществляется на недвижимое имущество, в то время как движимое имущество составляет 100% износа.

В ходе проверки правильности начисления амортизации основных средств нарушений не установлено. Остаточная стоимость основных средств определена правильно. Проверкой правильности списания основных средств за проверяемый период нарушений не установлено.

11.Наличие дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность реальны и носят текущий характер. Акты сверки взаимных расчетов в Учреждении имеются.

12.Контроль за исполнением муниципальных заданий, муниципальных программ.

В 2013 году проводился ремонт фасада учреждения за счет средств местного бюджета, замена окон.

Запланировано -512000 руб., исполнено- 512000 руб. Денежные средства израсходованы в полном объеме.

В 2014 году проводится капитальный ремонт фасада здания МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека» в рамках 44-ФЗ.

За период проведения финансового контроля закупки за счет средств местного бюджета на конкурсной основе проводились.

Районная целевая программа «Культура» Солнцевского района на 2012-2015 годы».

В 2012 году на программу денежные средства не выделялись.

В 2013 году на программу запланировано – 62227руб.30коп. и фактически израсходовано-62227 руб.30коп.(приобретение системного блока, адаптера на сумму 15413 руб., 46814руб.30 коп.- организация и обслуживание ОПС).

В 2014 году все сметные расходы осуществляются по программе: Муниципальная программа Солнцевского района Курской области «Развитие культуры в Солнцевском районе Курской области» подпрограмма №1 «Наследие»

Проверка исполнения муниципального задания проведена по следующей услуге:

«Обеспечение библиотечного обслуживания населения» и по следующим направлениям:

- соответствие объема предоставленных учреждением муниципальной услуги параметрам муниципального задания;

-соответствие качества предоставленных учреждением муниципальной услуги параметрам муниципального задания.

Получателями муниципальной услуги являются физические и юридические лица. Услуга предоставляется бесплатно.

Муниципальная услуга предоставляется в соответствии с административным регламентом, утвержденным постановление Администрации Солнцевского района Курской области от 09.07.2012 г. № 291 «Об утверждении административного регламента предоставления муниципальной услуги «Обеспечение библиотечного обслуживания населения».

Результаты выполнения административной процедуры по библиотечному обслуживанию фиксируются в читательском формуляре, по комплектованию библиотечного фонда -в инвентарных книгах, по обеспечению сохранности библиотечного фонда- в книгах суммарного учета.

Муниципальные задания за проверяемый период размещены на сайте bus gov.ru . Отчеты по выполнению муниципального задания размещаются на сайте bus gov.ru один раз в квартал с нарастающим итогом.

год, наименование показателей	**план**	**факт**	**отклонение**
2012 год: **количество выданных документов из фондов библиотеки (тыс.экз.);** **объем новых поступлений в библиотечные фонды (тыс.экз.)**	101,5 0,7	101,4 0,6	-0,1 -0,1
2013 год: **количество выданных документов из фондов библиотеки (тыс.экз.);** **объем новых поступлений в библиотечные фонды (тыс.экз.)**	101,5 0,7	101,4 0,6	-0,1 -0,1
2014 год (**первое полугодие**) **количество выданных документов из фондов библиотеки (тыс.экз.);** **объем новых поступлений в библиотечные фонды (тыс.экз.)**	101,5 0,7	56,5 0,3	

Финансовым контролем установлено: муниципальная услуга выполняется не в полном объеме.

Акт проверки составлен в 2-х экземплярах, каждый на 8 листах. Один находится в МКУК «Солнцевская межпоселенческая библиотека», второй у специалиста по внутреннему муниципальному финансовому контролю консультанта Администрации Солнцевского района Курской области.

Специалист по внутреннему
муниципальному финансовому
контролю консультант Администрации
Солнцевского района Курской области А.В.Шеина

Директор МКУК «Солнцевская
межпоселенческая библиотека – Т.И.Болотова

Начальник – главный бухгалтер
МКУ «ЦБ учреждений культуры» Л.Е.Соклакова