Акт №2

плановой проверки осуществления финансовым отделом администрации Кубанского сельского поселения Апшеронского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю МКУ «ЦБС» Кубанского сельского поселения Апшеронского района (ИНН 2325019375)

ст.Кубанская 02.11.2020 г.

Главным специалистом финансового отдела Н.В.Сыровой, ведущим специалистом финансового отдела Ю.Т.Апресян и дополнительно привлекаемого специалиста 1 категории организационного отдела Ю.И. Ембулаева (в части осуществления контроля за соблюдением законности в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок) на основании распоряжения администрации Кубанского сельского поселения Апшеронского района от 01.10.2020 года №61-р «О проведении контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю подведомственных учреждений администрации Кубанского сельского поселения Апшеронского района в 2020 году», в целях исполнения плана проверок проведена плановая проверка муниципального казенного учреждения «Централизованная библиотечная система» Кубанского сельского поселения.

Целью проверки является:

- соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Проверяемый период: с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года.

Срок проведения проверки -12 календарных дней.

В ходе проверки использовались следующие документы:

Муниципальные правовые акты, регламентирующие бюджетный процесс, решение о местном бюджете, учредительные документы, бюджетная роспись главного распорядителя бюджетных средств, уведомления о бюджетных ассигнованиях и о лимитах бюджетных обязательств, бюджетные сметы, бюджетная отчетность участников бюджетного процесса, муниципальные контракты, иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

1.Общие сведения

1.1 Полное наименование: муниципальное казенное учреждения «Централизованная библиотечная система» Кубанского сельского поселения.

Официальное сокращенное наименование: МКУ «ЦБС» Кубанского сельского поселения

ИНН 2325019375

КПП 232501001

ОГРН 1062325000022

Юридический адрес: 352653 Краснодарский край, Апшеронский район, ст-ца Кубанская, ул. Красная, д.20

МКУ «Централизованная библиотечная система» Кубанского сельского поселения действует на основании Устава утвержденного постановлением администрации Кубанского сельского поселения Апшеронского района от 27 декабря 2013 года №224.

МКУ «Централизованная библиотечная система» Кубанского сельского поселения является подведомственным учреждением администрации Кубанского сельского поселения Апшеронского района, имеет печать с сокращенным наименованием. Учредителем и собственником имущества казенного учреждения является администрация Кубанского сельского поселения Апшеронского района. Осуществляет свою деятельность в сфере культуры в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными Федеральным законом «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 года №131 и Уставом.

Учреждение находится на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России №9 по Краснодарскому краю.

Распоряжением администрации Кубанского сельского поселения Апшеронского района от 29.12.2006г. №32рл «О приеме Запорожец Н.В.» на должность директора назначена Запорожец Наталия Викторовна.

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте « АС Смета».

В течение проверяемого периода расчетные операции МКУ «Централизованная библиотечная система» Кубанского сельского поселения осуществлялись в ФУ администрации МО Апшеронский район по лицевому счету 992110600- лицевой счет казенного учреждения.

Финансовое обеспечение осуществлялось за счет средств бюджета Кубанского сельского поселения Апшеронского района и краевого бюджета.

1.1.1 Оценка соблюдения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы МКУ «ЦБС» Кубанского сельского поселения.

В ходе проведения анализа установлено:

В соответствии со ст.161 БК РФ Учреждением в проверяемом периоде осуществлялись расходы на основании бюджетной сметы. При проверке правильности составления и ведения бюджетной сметы Учреждения установлено:

- утвержденные сметы соответствуют Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет и показателям бюджетной росписи.

- по смете расходов за 2019 год перерасхода по кассовым и фактическим расходам не установлено.

1.1.2. Соответствие кодов экономической классификации

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

1.1.3 Проверка фактического наличия, обеспечения сохранности приобретенных материальных ценностей, правомерность их списания, правильность учета

В ходе проведения контрольных мероприятий проверялась правильность отражения по счетам бухучета поступления и движения нефинансовых активов за период с 1 января 2019 г. по 31 января 2019 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.

Выборочная проверка поступления и своевременности постановки на бухгалтерский учет основных средств, проведена с 01 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г. выборочно. Проведено сличение платежных поручений со счетами- фактурами, накладными; нарушений не установлено.

Инвентаризация имущества в учреждении проводиться 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.

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. В ходе выборочной 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.

1.1.4 Проверка правомерности и эффективности расходования бюджетных средств по фонду оплаты труда в 2019 году исчислялась в соответствии с постановлением администрации Кубанского сельского поселения Апшеронского района от 02.02.2018 № 14 «Об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных администрации Кубанского сельского поселения Апшеронского района». Должностные оклады работников МКУ «ЦБС» Кубанского сельского поселения установлены в соответствии со Штатным расписанием, которое утверждено директором МКУ «ЦБС» Кубанского сельского поселения. 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 МКУ «ЦБС» Кубанского сельского поселения.

Заработная плата в учреждении начисляется согласно Табелю учета рабочего времени.

Заработная плата работникам учреждения перечисляется на карточные счета работников, открытые в Сбербанке России.

Не выявлено нарушений в установлении должностных окладов, выслуги, надбавок к заработной плате.

1.1.5. Финансовый контроль банковских операций

Проверка правильности ведения банковских операций проведена выборочным методом за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 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.

1.1.6. 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.

1.1.7. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности.

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

1.1.8. Контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального Закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон)

За проверяемый период учреждением:

- соблюдались ограничения и запреты, установленные законодательством РФ;

В ходе проведения выборочной проверки:

1) соблюдаются требования к обоснованию закупок;

2) соблюдаются правила нормирования в сфере закупок;

3) в планы-графики закупок на 2019 год Н(М)ЦК, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), нарушения не выявлены;

4) случаев нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта не выявлено;

5) поставленный товар, выполненные работы (ее результат) или оказанные услуги соответствуют условиям контракта;

6) своевременно, в полном объеме и достоверно отражен в документах учета поставленный товар, выполненная работа (ее результат) или оказанная услуга;

7) использование поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги соответствует целям осуществления закупки.

В ходе проведения выборочной проверки муниципальных контрактов, действующих в проверяемый период установлено:

-В нарушение части 2 статьи 34 Закона в отдельных контрактах Учреждения, заключенных на основании пункта 4 статьи 93 Закона, не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения.

В ходе проведения выборочной проверки документа о приемке товара, работы, услуги:

В нарушение п.1.ч.1ст.94 Закона должна быть проведена экспертиза поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги; в акте 43 от 11 апреля 2019 года не проведена экспертиза выполненных работ.

**Результаты проверки:**

\*Объем проверенных средств 3660,1 тыс.

В планы-графики закупок на 2019 год Н(М)ЦК, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), нарушений не выявлено.

Нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения не выявлено.

По итогам проведения плановой проверки соблюдения Учреждением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд несоблюдение требований законодательства в сфере закупок не содержит признаки административного правонарушения.

Направить настоящий акт в адрес МКУ «ЦБС» Кубанского сельского поселения с целью ознакомления.

Лица, в отношении которых была проведена проверка, в течение 10 рабочих дней со дня получения акта проверки вправе представить в администрацию Кубанского сельского поселения Апшеронского района письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

Главный специалист

финансового отдела Н.В.Сырова

Ведущий специалист

финансового отдела Ю.Т.Апресян

специалист 1 категории

организационного отдела Ю.И. Ембулаева

Акт проверки принял:

Глава Кубанского сельского поселения

Апшеронского района И.М.Триполец