

АКТ № 19
выездной проверки муниципального казенного учреждения культуры
«Приазовская поселенческая библиотека» (МКУК «Приазовская ПБ»)

г. Приморско-Ахтарск

8 июля 2021 года

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 18 мая 2021 года № 213-р «О назначении плановой выездной проверки», плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год, утвержденного распоряжением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 30 декабря 2020 года № 589-р (в редакции распоряжения от 29 января 2021 года № 33-р).

Тема выездной проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности.

Перечень основных вопросов, изученных в ходе проведения плановой выездной проверки:

- 1) общая характеристика и анализ нормативно-правовой базы муниципального казенного учреждения культуры «Приазовская поселенческая библиотека»;
- 2) проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, анализ ее исполнения, проверка целевого использования бюджетных средств;
- 3) проверка использования бюджетных средств на оплату труда;
- 4) проверка учета, сохранности и использования имущества;
- 5) проверка состояния расчетной дисциплины;
- 6) проверка операций с поставщиками и подрядчиками;
- 7) проверка организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Проверяемый период: с 1 января 2020 года по 31 мая 2021 года.

Выездная проверка проведена ведущим специалистом сектора внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район Т.В.Топчий.

Срок проведения выездной проверки составил 24 рабочих дня с 1 июня 2021 года по 5 июля 2021 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля: муниципальное казенное учреждение культуры «Приазовская поселенческая библиотека».

Сокращенное наименование объекта контроля: МКУК «Приазовская ПБ».

Согласно свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации

муниципальному казенному учреждению культуры «Приазовская поселенческая библиотека» (далее - МКУК «Приазовская ПБ») присвоен ИНН 2347014331, КПП 234701001.

Согласно свидетельству о государственной регистрации юридического лица ОГРН 1092347000470.

МКУК «Приазовская ПБ» находится в ведении администрации Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района, осуществляющей полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

Учредителем и собственником имущества МКУК «Приазовская ПБ» является Приазовское сельское поселение Приморско-Ахтарского района.

Функции и полномочия учредителя МКУК «Приазовская ПБ» осуществляет администрация Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района.

Директором муниципального казенного учреждения культуры «Приазовская поселенческая библиотека» в проверяемом периоде является Карпенко Лидия Алексеевна, на основании распоряжения администрации Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 11 января 2010 года № 6-л «О приеме на работу Карпенко Л.А.».

МКУК «Приазовская ПБ» открыт лицевой счет получателя бюджетных средств (№ 03183071180) в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю.

Подписывать расчетно-платежные документы в проверяемом периоде имели право:

Право первой подписи - руководитель МКУ «ЦБ Приазовского сельского поселения» - Кардаш Вера Николаевна.

Право второй подписи – главный специалист МКУ «ЦБ Приазовского сельского поселения» - Борулько Наталья Юрьевна.

Настоящей проверкой установлено:

Общая характеристика и анализ нормативно-правовой базы муниципального казенного учреждения культуры «Приазовская поселенческая библиотека»

МКУК «Приазовская ПБ» осуществляет свою деятельность в сфере культуры, в соответствии с предметом и целями деятельности определенными Уставом, утвержденным постановлением администрации Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 19.05.2011 № 102 (далее – Устав МКУК «Приазовская ПБ»).

Согласно Уставу МКУК «Приазовская ПБ»:

Юридический адрес: 353899, Российская Федерация, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, ст. Приазовская, ул. Ленина, д. 27;

Фактический адрес: 353899, Российская Федерация, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, ст. Приазовская, ул. Ленина, д. 27.

В ходе выездной проверки установлено, что фактическим местонахождением МКУК «Приазовская ПБ» является адрес: 353899, Российская Федерация, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, ст. Приазовская, ул. Ленина, д. 24.

На основании постановления администрации Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 12.02.2021 № 21 «О даче согласия муниципальному казенному учреждению культуры сельский Дом культуры ст.Приазовской на передачу в безвозмездное пользование муниципальному казенному учреждению культуры «Приазовская поселенческая библиотека» недвижимого муниципального имущества Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района, закрепленного за муниципальным казенным учреждением сельский Дом культуры ст.Приазовской на праве оперативного управления» и договора безвозмездного пользования недвижимым муниципальным имуществом Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района, закрепленным за муниципальным учреждением на праве оперативного пользования №1 от 15.01.2021, заключенный между муниципальным казенным учреждением культуры сельский Дом культуры ст. Приазовской (далее - МКУ СДК ст.Приазовской) и МКУК «Приазовская ПБ», с 15 февраля 2021 года МКУ СДК ст.Приазовской предоставлено МКУК «Приазовская ПБ» в безвозмездное пользование недвижимое имущество – помещения, общей площадью 84,9 кв.м., расположенные в здании МКУ СДК ст.Приазовской по адресу: Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, ст. Приазовская, ул. Ленина, д. 24.

Согласно пункту 5 статьи 54 Гражданского Кодекса Российской Федерации наименование, фирменное наименование и место нахождения юридического лица указываются в его учредительном документе и в едином государственном реестре юридических лиц.

Таким образом, в нарушение пункта 5 статьи 54 Гражданского Кодекса Российской Федерации в Устав МКУК «Приазовская ПБ» не внесены соответствующие изменения в части адресных.

Согласно Уставу МКУК «Приазовская ПБ» основными целями деятельности являются:

- реализация прав граждан без каких-либо исключений на свободный доступ к документальному фонду и информацию о его составе;
- сохранение, накопление и распространение знаний, информации в виде документов как на традиционных, так и нетрадиционных носителях информации;
- сохранение и развитие культурного и духовного потенциала населения района;
- обеспечение библиотечного обслуживания населения с учетом потребностей и интересов различных социально-возрастных групп;
- и другие.

Организацию и ведение бухгалтерского учета МКУК «Приазовская ПБ» осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная

бухгалтерия Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района», (далее по тексту – МКУ «ЦБ Приазовского сельского поселения»), на основании договора на передачу прав ведения бухгалтерского учета и оказания информационно-вычислительных услуг б/н от 29 декабря 2009 года.

**Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения
бюджетной сметы, анализ ее исполнения, проверка целевого
использования бюджетных средств**

Согласно п. 1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается, и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с Общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

Составление и утверждение бюджетной сметы МКУК «Приазовская ПБ» осуществляется в соответствии с постановлением администрации Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 20 ноября 2018 № 274 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района и казенных учреждений, подведомственных администрации Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района» (далее – Порядок № 274).

К проверке представлены бюджетные сметы МКУК «Приазовская ПБ» за период 2020 год, январь – май 2021 года. Бюджетные сметы составлены в разрезе кодов классификации расходов бюджета с детализацией по кодам статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, в рублях с точностью до двух знаков после запятой. Содержат следующие обязательные реквизиты: гриф утверждения, содержащий подпись руководителя и ее расшифровку, дату утверждения; наименование формы документа; финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения; наименование главного распорядителя средств бюджета; наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету.

Бюджетные сметы МКУК «Приазовская ПБ» утверждены главой Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района.

К бюджетным сметам прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, согласно приложения № 3 Порядка № 274.

Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей утверждены главой Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района.

Ведением бюджетной сметы является внесение изменений в бюджетную смету в пределах, доведенных в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

На основании Порядка № 274 изменения показателей сметы составлялись

по мере необходимости (за 2020 год - 2 изменения, за истекший период 2021 года – 0 изменений), и утверждались по форме, предусмотренной приложением №2 к Порядку № 274.

Внесение изменений в бюджетную смету осуществлялось путем утверждения изменений показателей – сумм увеличения, отражающихся со знаком «плюс», и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком «минус»:

изменяющих объемы сметных назначений в случае изменения доведенного учреждениям в установленном порядке объема лимитов бюджетных обязательств;

изменяющих распределение сметных назначений по кодам классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации, требующих изменений показателей бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета и лимитов бюджетных обязательств;

изменяющих распределение сметных назначений по кодам классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации, не требующих изменения показателей бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств и лимитов бюджетных обязательств;

изменяющих объемы сметных назначений, приводящих к перераспределению их между разделами сметы.

Изменения в бюджетную смету подписаны должностными лицами, ответственными за содержащиеся в бюджетной смете данные: директором МКУК «Приазовская ПБ» и исполнителем. Документ содержит дату подписания бюджетной сметы.

В проверяемом периоде финансирование МКУК «Приазовская ПБ» осуществлялось из бюджета Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района.

Утвержденные показатели бюджетных смет на 2020 и на 2021 годы соответствуют доведенным до МКУК «Приазовская ПБ» лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций МКУК «Приазовская ПБ», что соответствует п. 2 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ.

В 2020 году МКУК «Приазовская ПБ» доведены лимиты бюджетных обязательств по коду целевой статьи 0210200590 «Библиотечно-информационное обслуживание населения» в сумме 656 700,00 рублей (в рамках муниципальной программы «Развитие культуры» на 2018-2020 годы», утвержденной постановлением администрации Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 20 октября 2017 года № 198), в том числе:

624 200,00 рублей – по виду расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»;

31 200,00 рублей – по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»;

1 300,00 рублей – по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования».

По данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503127) на 01.01.2021 кассовое исполнение составляло 655 376,42 рублей, в том числе:

479 346,54 рублей – по КБК 992 0801 02102 00590 111;

143 729,60 рублей – по КБК 992 0801 02102 00590 119;

31 096,69 рублей – по КБК 992 0801 02102 00590 244;

169,00 рублей – по КБК 992 0801 02102 00590 851;

1 034,59 рублей – по КБК 992 0801 02102 00590 853;

Неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 1 323,58 рублей, в том числе:

53,46 рублей – по КБК 992 0801 02102 00590 111;

1070,40 рублей – по КБК 992 0801 02102 00590 119;

103,31 рублей – по КБК 992 0801 02102 00590 244;

31,00 рублей – по КБК 992 0801 02102 00590 851;

65,41 рублей – по КБК 992 0801 02102 00590 853;

В общей сумме кассового исполнения расходы на оплату труда и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам (по кодам видов расходов 111 и 119) составили 623 076,14 рублей, или 99,8%.

На закупку товаров, работ, услуг (по КВР 244) использовано 31 096,69 рублей, или 99,7 %.

Кроме того, 1 203,59 рублей использовано на уплату иных платежей (КВР 851 и 853), в том числе налог на имущество организаций – 169,00 рублей, плата за негативное воздействие на окружающую среду – 1034,59 рублей.

В 2021 году (по состоянию на 31 мая 2021 года) доведены лимиты бюджетных обязательств по коду целевой статьи 0210200590 «Библиотечно-информационное обслуживание населения» в сумме 558 400,00 рублей (в рамках муниципальной программы «Развитие культуры» на 2021-2023 годы», утвержденной постановлением администрации Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 20 октября 2020 года № 166), в том числе:

487 700,00 рублей – по виду расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»;

66 700,00 рублей – по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»;

4 000,00 рублей – по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования».

По данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503127) на 01.06.2021 кассовое исполнение составляло 213 055,96 рубля (38,1%), в том числе:

154 420,05 рублей – по КБК 992 0801 02102 00590 111;

46 634,87 рублей – по КБК 992 0801 02102 00590 119;

12 001,04 рублей – по КБК 992 0801 02102 00590 244.

Неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств на 01.06.2021 года составляют 345 344,04 рублей (61,9%).

Таким образом, в ходе проверки соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, ее исполнения, а также проверки целевого использования бюджетных средств нарушений не установлено.

Проверка использования бюджетных средств на оплату труда

В соответствии со статьей 129 Трудового Кодекса Российской Федерации заработная плата работников включает в себя вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Размеры окладов и выплат работникам МКУК «Приазовская ПБ», а также условия их предоставления определяются в соответствии с Положением об оплате труда, утвержденном постановлением администрации Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 27.11.2008 № 209 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района по отрасли «Культура, искусство и кинематография» (в редакции постановления от 18.10.2018 № 234) (далее - Положение об оплате труда).

Фонд оплаты труда в муниципальных учреждениях, находящихся в ведении органов местного самоуправления, формируется в соответствии с нормативными правовыми актами муниципальных образований исходя из объема лимитов бюджетных обязательств местного бюджета, предусмотренных на оплату труда работников казенных учреждений.

Фонд оплаты труда работников МКУК «Приазовская ПБ» на 2020-2021 годы исходя из утвержденного штатного расписания включает в себя должностные оклады, повышающие коэффициенты к окладам, стимулирующие выплаты.

В соответствии с Положением об оплате труда к окладам работников МКУК «Приазовская ПБ» установлены следующие повышающие коэффициенты:

- персональный повышающий коэффициент к окладу;
- повышающий коэффициент к окладу работникам учреждений, расположенных в сельской местности (в размере 0,25);
- повышающий коэффициент к окладу по занимаемой должности работникам, занимающим должности служащих, предусматривающих должностное категорирование.

В соответствии с постановлением администрации Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 23.06.2016 № 96 «О введении и условиях осуществления денежных выплат отдельным категориям работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных администрации Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района» работникам МКУК «Приазовская ПБ» осуществлялись денежные выплаты стимулирующего характера в размере 3000 рублей (исходя из фактически отработанного времени в календарном месяце, но не более 3000 рублей).

В проверяемом периоде штатное расписание ежегодно утверждалось приказами МКУК «Приазовская ПБ» (приказ от 13 января 2020 года № 1, приказ от 11 января 2021 года № 1).

На 01.01.2020 штатная численность составляла 2,0 штатных единицы:

- 1,00 ед. – директор;
- 1,00 ед. – библиотекарь второй категории.

На 01.01.2021 штатная численность составляет 1,5 штатных единицы:

- 1,00 ед. – директор;
- 0,5 ед. – библиотекарь второй категории.

Расходы на выплаты персоналу МКУК «Приазовская ПБ» в 2020 году и истекшем периоде 2021 года составили (Таблица № 1):

Таблица № 1

Период	Плановый расход	Расходы на выплату персоналу МКУК «Приазовская ПБ»			% исполнения
		Всего кассовый расход	в том числе:		
			Фонд оплаты труда учреждений (КВР 111)	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119)	
1	2	3	4	6	7
2020 год	624 200,00	623 076,14	479 346,54	143 729,60	99,8
Истекший период 2021 года	487 700,00	201 054,92	154 420,05	46 634,87	41,2

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда №6 (форма по ОКУД 0504071). Начисление заработной платы в МКУК «Приазовская ПБ» производилось на основании первичных учетных документов, а именно – распоряжений администрации Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района, приказов МКУК «Приазовская ПБ», табелей учета рабочего времени, в соответствии с утвержденным штатным расписанием МКУК «Приазовская ПБ». К журналу операций расчетов по оплате труда №6 прикладывается расчетная ведомость, в которой отражены начисления, выплаты и налоги.

Начисление заработной платы и удержаний из заработной платы производится автоматизированным способом, применяется программа «1С:Зарплата и кадры государственного учреждения» (далее – 1С).

По каждому работнику ведутся Карточки-справки (форма по ОКУД 0504417), которые применяются для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, в которой, помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются по всем источникам финансового обеспечения (деятельности) суммы начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), сумма к выдаче. Карточки-справки за прошедший год распечатываются из программы 1С.

Настоящей проверкой нарушений использования бюджетных средств на оплату труда работников МКУК «Приазовская ПБ» не установлено.

Проверка учета, сохранности и использования имущества

Согласно Уставу, имущество МКУК «Приазовская ПБ» находится в собственности Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района и принадлежит МКУК «Приазовская ПБ» на праве оперативного управления.

Имущество МКУК «Приазовская ПБ» составляют основные фонды (в т.ч. библиотечный фонд), а также иные ценности, стоимость которых отражается на самостоятельном балансе МКУК «Приазовская ПБ»

Источниками формирования имущества в денежной и иных формах являются:

- регулярные и единовременные поступления от учредителя;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования.

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2020 составляет 668 657,99 рублей, в том числе, машины и оборудование – 42 335,00 рублей, производственный и хозяйственный инвентарь – 11 470,00 рублей, прочие основные средства – 614 852,99 рублей.

В 2020 году поступление основных средств составило 18 482,54 рублей (прочие основные средства).

По состоянию на 01.01.2021 стоимость основных средств составляет 687 140,53 рублей, в том числе, машины и оборудование – 42 335,00 рублей,

производственный и хозяйственный инвентарь – 11 470,00 рублей, прочие основные средства – 633 335,53 рублей.

Согласно данным бюджетной отчетности выбытие основных средств в 2020 году не производилось.

В истекшем периоде 2021 года поступление основных средств составило 21 367,00 рублей (прочие основные средства).

Выбытие основных средств в истекшем периоде 2021 года не производилось.

Бухгалтерский учет основных средств и материальных запасов осуществлялся в соответствии с требованиями приказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н и от 06.12.2010 № 162н.

Проверкой определения первоначальной стоимости основных средств, начисления амортизации, определения остаточной стоимости основных средств нарушений не установлено.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета нефинансовых активов, открываемых и заполняемых на основании первичных учетных документов.

Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) (далее - Инвентарная карточка) применяется для индивидуального учета объектов основных средств, произведенных и нематериальных активов, заполняется в соответствии разделом 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета» Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными приказом Минфина России 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 Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н).

В ходе проверки установлено, что в нарушение абзацев 7 и 8 раздела 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета» Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (приложение № 5), утвержденных приказом Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н, в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (по пяти объектам основных средств на общую сумму 50 060,00 рублей) не отражены следующие сведения:

- 1) в разделе 1 «Сведения об объекте» не отражены признаки объекта: модель, тип, марка, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления);
- 2) в разделе 3 «Сведения о принятии к учету и о выбытии объекта» не отражена отметка о принятии объекта к учету;
- 3) в разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» не указана краткая характеристика объекта.

Инвентарные номера присвоены и обозначены на объектах основных средств.

Начисление амортизации проведено в соответствии с требованиями приказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н и от 06.12.2010 № 162н.

Проверкой правильности отнесения ценностей к основным средствам в соответствии с требованиями ОКОФ ОК013-94, утвержденного постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359, и ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), принятого и введенного в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 № 2018-ст, нарушений не установлено.

Сохранность основных средств обеспечивается посредством их закрепления за материально-ответственными лицами и проведением инвентаризации имущества.

Договора о полной индивидуальной материальной ответственности на хранение основных средств и материальных ценностей заключены с директором МКУК «Приазовская ПБ» Карпенко Лидией Алексеевной и библиотекарем 2 категории Василенко Ольгой Валентиновной.

Последняя инвентаризация материальных ценностей проведена по состоянию на 01.11.2020 года. По результатам инвентаризации не установлено отклонений фактического наличия от данных бухгалтерского учета.

Таким образом, в ходе проверки соблюдения порядка учета, сохранности и использования имущества нарушений не установлено.

Проверка состояния расчетной дисциплины

По данным бюджетного учета и отчетности по состоянию на 01.01.2021 сумма дебиторской задолженности составляет 5 164,86 рубля – по счету 120600000 "Расчеты по выданным авансам", в том числе:

1) По счету 1.206.21 в сумме 9,36 рублей, которая сложилась в связи с тем, что государственный контракт об оказании услуг электросвязи юридическому лицу, финансируемому из средств соответствующего бюджета от 21.01.2020 № 787, заключенный с ПАО «Ростелеком» предусматривает авансовые платежи. Дебиторская задолженность в сумме 9,36 рублей сложилась от переплаты за услуги связи ПАО «Ростелеком». МКУК «Приазовская ПБ» направлено письмо в адрес ПАО «Ростелеком» о возврате суммы переплаты (письмо от 02.06.2021 №3).

В проверяемом периоде 2021 года дебиторская задолженность ПАО «Ростелеком» в сумме 9,36 рублей не погашена.

2) По счету 1.206.26 в сумме 5 155,50 рублей, которая сложилась в связи с авансовым платежом за поставку периодических печатных изданий (государственный (муниципальный) контракт на поставку периодических печатных изданий для государственных (муниципальных) нужд от 19.05.2020 № 1064/331, заключенный с АО «Почта России»; государственный (муниципальный) контракт на поставку периодических печатных изданий для государственных (муниципальных) нужд от 27.05.2019 № 1064/476, заключенный с АО «Почта России»).

В течение истекшего периода 2021 года дебиторская задолженность погашена (по состоянию на 01.06.2021 года дебиторская задолженность не значится).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 не значилась.

Фактов перечисления авансовых платежей, не предусмотренных условиями заключенных контрактов (договоров), а также в размерах, превышающих установленный предельный размер авансирования, не установлено.

Согласно бюджетной отчетности в 2020 году дебиторская задолженность уменьшилась по сравнению с предыдущим годом на 67,5 %, кредиторская задолженность уменьшилась на 100%

В ходе выездной проверки состояния расчетной дисциплины нарушений не установлено.

Проверка операций с поставщиками и подрядчиками

В ходе контрольного мероприятия выборочно были проверены операции по счетам с поставщиками и подрядчиками. При проведении анализа использовались платежные документы, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг, товарные накладные, заключенные контракты (договора) в проверяемом периоде.

Согласно представленной информации МКУК «Приазовская ПБ» в проверяемом периоде заключено 12 контрактов (договоров) с учетом внесенных изменений на общую сумму 54 216,69 рублей, в том числе:

в 2020 году 8 контрактов (договоров) на общую сумму 31 096,69 рублей;

в 2021 году 4 контракта (договора) на общую сумму 23 120,00 рублей.

В проверяемом периоде данные принятых к учету первичных учетных документов, подтверждающие получение товара, услуги, работы от поставщиков и подрядчиков (товарные накладные, акты выполненных работ, УПД), в соответствии с заключенными контрактами (договорами) систематизированы в хронологическом порядке, сгруппированы по соответствующим счетам и отражены в журнале операций расчета с поставщиками и подрядчиками № 4.

Расчеты за оказываемые услуги и поставляемые товарно-материальные ценности осуществлялись в соответствии с заключенными контрактами (договорами).

Таким образом, в ходе проверки операций с поставщиками и подрядчиками нарушений не установлено.

Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности

Ведение бюджетного учета в проверяемом периоде осуществлялось МКУ «ЦБ Приазовского сельского поселения» в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н и от 06.12.2010 № 162н.

Положение о единой политике учетного процесса при исполнении бюджета Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района (далее – Учетная политика) утверждено приказом МКУ «ЦБ Приазовского сельского поселения» от 09.01.2020 № 1.

Ведение регистров бюджетного учета осуществлялось в соответствии с 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».

Бюджетная отчетность за 2020 год и истекший период 2021 года составлена в полном объеме в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Данные бюджетной отчетности соответствуют данным бюджетного учета.

Инвентаризация имущества в проверяемом периоде проводилась в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 и Порядком проведения инвентаризации активов и обязательств, предусмотренным Учетной политикой.

Настоящей проверкой нарушений организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности не установлено.

Информация о результатах выездной проверки:

В целом объем проверенных бюджетных средств составил 868 432,38 рублей.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности МКУК «Приазовская ПБ» за период с 1 января 2020 года по 31 мая 2021 года установлено следующее:

1) В ходе проверки нормативно-правовой базы муниципального казенного учреждения культуры «Приазовская поселенческая библиотека» установлено, что в нарушение пункта 5 статьи 54 Гражданского Кодекса Российской Федерации в Устав МКУК «Приазовская ПБ» не внесены изменения в части адресных данных;

СПРАВКА
о завершении контрольных действий

г. Приморско-Ахтарск

5 июля 2021 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 18 мая 2021 года № 213-р «О назначении плановой выездной проверки» проводится выездная проверка муниципального казенного учреждения культуры «Приазовская поселенческая библиотека» по теме: проверка финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2020 года по 31 мая 2021 года.

Контрольные действия по месту нахождения объекта контроля окончены 5 июля 2021 года.

Ведущий специалист сектора
внутреннего финансового контроля
администрации муниципального
образования Приморско-Ахтарский
район

Т.В.Топчий
05.07.2021

Отметка о вручении:

Директор
МКУК «Приазовская ПБ»

Л.А.Карпенко

Получено 5.07.2021г. Карп-

СПРАВКА
о завершении контрольных действий

г. Приморско-Ахтарск

5 июля 2021 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 18 мая 2021 года № 213-р «О назначении плановой выездной проверки» проводится выездная проверка муниципального казенного учреждения культуры «Приазовская поселенческая библиотека» по теме: проверка финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2020 года по 31 мая 2021 года.

Контрольные действия по месту нахождения объекта контроля окончены 5 июля 2021 года.

Ведущий специалист сектора
внутреннего финансового контроля
администрации муниципального
образования Приморско-Ахтарский
район

Т.В.Топчий
05.07.2021

Отметка о вручении:

Директор
МКУК «Приазовская ПБ»

Л.А.Карпенко

Получено 5.07.2021г. Карп -