



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН

АКТ № 1

плановой проверки в отношении муниципального бюджетного
учреждения культуры «Межпоселенческая библиотека
Апшеронского района», ИНН 2325012330

г. Апшеронск

07 марта 2019 года

Начальником отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок Н.О.Орловой, заместителем начальника отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.Е.Александровой и ведущим специалистом отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.В.Пономаревой Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – Финансовое управление) на основании постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 24 декабря 2013 года № 1907 «О Порядке осуществления Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок» (с изм. от 15 мая 2015 года № 546), постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 02 февраля 2015 года № 76 «Об утверждении Административного регламента исполнения Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район муниципальной функции по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений», в соответствии с приказом Финансового управления от 09 января 2019 года № 1 «О проведении плановой проверки в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Межпоселенческая библиотека Апшеронского района», ИНН 2325012330», в целях исполнения плана контрольных мероприятий Финансового управления на 2019 год проведена плановая проверка.

Целью проверки являются:

- контроль за соблюдением условий, целей, порядка предоставления субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг;
- контроль за соблюдением условий, целей, порядка предоставления субсидии на иные цели;
- контроль за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципальных программ;
- контроль за соблюдением законности в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и

отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок.

Проверяемый период: с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

В ходе проверки использовались следующие документы: учредительные документы, финансовые планы с расчетами, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, договоры, контракты и иные документы, содержащие данные о деятельности учреждения (должностных лиц) по использованию бюджетных средств.

1. Общие сведения

Полное наименование: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческая библиотека Апшеронского района» (далее – Учреждение).

Официальное сокращенное наименование: МБУК «Межпоселенческая библиотека Апшеронского района».

ИНН 2325012330.

КПП 232501001.

ОГРН 1022303445735.

Юридический адрес: 352690, Россия, Краснодарский край, г. Апшеронск, ул. Ленина, 33.

На момент проверки Учреждение действует на основании Устава муниципального бюджетного учреждения культуры «Межпоселенческая библиотека Апшеронского района», утвержденного приказом отделом культуры администрации муниципального образования Апшеронский район от 24 декабря 2010 года № 176-ОД.

Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в сфере культуры в соответствии с предметом и целями деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ от «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным Законом от 29 декабря 1994 года № 78-ФЗ «О библиотечном деле», Законом Краснодарского края от 23 апреля 1996 года № 28 «О библиотечном деле в Краснодарском крае», Указами Президента, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Краснодарского края, муниципального образования Апшеронский район и настоящим Уставом.

Основной целью деятельности Бюджетного учреждения является организация и обеспечение библиотечного обслуживания населения муниципального образования Апшеронский район с учетом потребностей и интересов, различных социально - возрастных групп.

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

Директором Учреждения на основании приказа отдела культуры администрации муниципального образования Апшеронский район от 19 мая 2006 года № 3 назначена Куликова Ольга Александровна.

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета передано муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» (договор № 11 о ведении бухгалтерского учета от 30 декабря 2011 года).

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте «Комплексная система автоматизации управления бюджетными учреждениями «ТАЛИСМАН 2.0».

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, круглую печать.

В течение проверяемого периода расчетные операции Учреждения осуществлялись в Финансовом управлении по лицевым счетам 926.51.066.0, 926.61.066.0 - лицевые счета муниципального бюджетного учреждения по учету средств бюджета района.

2. Проверка составления, утверждения, ведения и исполнения муниципального задания

В ходе выборочной проверки полноты и достоверности отчетности о достижении целевых показателей муниципального задания за 2018 год установлено несоответствие части фактических показателей показателям отчетности:

ТАБЛИЦА 1

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги	Согласно отчету об исполнении муниципального задания на 2018 год	Согласно данным контролирующего органа	Расхождения
Направление показателя	Представление консультационных и методических услуг		
Среднее количество участников методического мероприятия	26	30	4
Направление показателя	* Библиографическая обработка документов		
Количество документов	3000	2988	12

* муниципальное задание считается выполненным, так как отклонение показателя не превысило допустимое отклонение показателя 2 % (60 штук).

3. Проверка расходования средств, выделенных в рамках муниципальной программы

В проверяемом периоде деятельность Учреждения осуществлялась в рамках муниципальной программы муниципального образования Апшеронский район «Развитие культуры». В соответствии с указанной программой осуществлялись расходы, в том числе на заработную плату работникам, уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации и на приобретение материальных ценностей.

В ходе проведения проверки правомерности расходования средств установлено:

- 2 389,52 руб. - неправомерное завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда вследствие счетных ошибок;
- 721,64 руб. - отвлеченные средства во внебюджетные фонды;
- 5 043,84 руб. - неправомерное занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда вследствие счетных ошибок, из них:
 - 4 245,85 руб. - бюджетные средства;
 - 797,99 руб. - средства от приносящей доход деятельности (расчеты, копии приказов, карточки справки - ПРИЛОЖЕНИЯ № 1-19).

4. Проверка фактического наличия, обеспечения сохранности приобретенных материальных ценностей

В соответствии с приказом директора Учреждения от 01 февраля 2019 года № 12-ОД «О проведении инвентаризации» проведено:

1) выборочная проверка фактического наличия основных средств, числящихся на момент проверки на балансовом учете Учреждения, в результате которой установлены излишки основных средств на сумму 3 536,42 руб., в том числе:

- модем – 2 шт.;
- сумка для акустики - 1 шт.;
- сетевой хаb - 1 шт.;

2) снятие остатков топлива в баке автомобиля и снятия показаний спидометра, в результате которой установлены излишки бензина «Регулятор – 92» в количестве 11,65 л. на сумму 599,98 руб.

В ходе проверки данные бухгалтерского учета приведены в соответствие с фактическими, установленными в ходе инвентаризации сведениями.

Инвентаризационные описи № 1 – 3 на 01 февраля 2019 года, акты № 1, 2 о результатах инвентаризации от 01 февраля 2019 года, ведомости расхождений по результатам инвентаризации № 1-2 от 01 февраля 2019 года, акт оценки стоимости материальных ценностей от 01 февраля 2019 года, акт выборочной проверки фактического наличия основных средств от 01 февраля 2019 года, акт № 2 о снятии фактических показаний спидометров и остатков

топлива в баке транспортного средства ГАЗ 2752 по состоянию на 01 февраля 2019 года - ПРИЛОЖЕНИЯ № 20-28.

5. Контроль за соответствием порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета

В ходе контроля ведения бюджетного (бухгалтерского) учета установлено:

1) в нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – 402-ФЗ) первичные учетные документы при передаче нефинансовых активов на сумму 360 000,00 руб. (передача отделу культуры библиотечного фонда для поселений) в 2018 году не оформлены (копии актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов, журналов операций № 8 по прочим операциям - ПРИЛОЖЕНИЕ № 29);

2) в нарушение статьи 296 Гражданского кодекса Российской Федерации библиотечный фонд на сумму 19 529,50 руб. передан Учреждению без согласия собственника этого имущества (копия приказа № 30-ОД от 08 февраля 2018 года, акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов № 3562 от 08 февраля 2018 года - ПРИЛОЖЕНИЕ № 30);

3) в нарушение пункта 38 Инструкции № 157н фотоаппарат Panasonic, стоимостью 9 933,00 руб., полученный Учреждением в качестве приза, учитывается на забалансовом счете 07;

4) в нарушение статьи 10 402-ФЗ, 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 (утв. приказом Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н), раздела I Учетной политики Учреждения периодические издания (газеты, журналы), полученные Учреждением в 2018 году приняты к учету несвоевременно (09 января 2019 года) и не в полном объеме. Кроме того, при заполнении карточки количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) на начало года остатки не перенесены;

5) в нарушение пункта 337 Инструкции по его применению 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 (утв. приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н) (далее - Инструкция № 157н):

- выдача сотрудникам Учреждения бланков строгой отчетности (квитанций) осуществлялась в 2018 году без оправдательных первичных документов и без изменения ответственного лица;

- выбытие бланков строгой отчетности производилось без оформления актов о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

б) в нарушение пункта 213 Инструкции № 157н денежные средства на сумму 10 500,00 руб. выданы подотчетному лицу без письменного заявления получателя;

7) в нарушение части 3 статьи 11 № 402-ФЗ, пункта 3.7 Порядка проведения инвентаризации активов, имущества на забалансовых счетах, обязательств и других объектов учета Учетной политики Учреждения дебиторская задолженность на сумму 107 246,50 руб. не подтверждена актами сверки расчетов с поставщиками (исполнителями, подрядчиками);

8) в нарушение части 1 статьи 19 402-ФЗ внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в Учреждении в 2018 году не осуществлялся:

- информация об остатках горючего, указанных в отдельных путевых листах автомобиля ГАЗ 32752 гос. номер Х 695 ВР 93, приведена в таблице № 2.

ТАБЛИЦА 2

Дата и № путевого листа	Маршрут	Протяженность маршрута	Норма расхода топлива (утв. приказ от 27.12.2011 г. № 91-ОД)	Остаток бензина при выезде согласно данным путевого листа, л.	Остаток бензина в бензобаке (согласно расчетам контрольного органа), л.
№ 572316 от 15.01.2018 г.	Гараж-библиотека-АЗС (АЗС 96 Роснефть)	10	17,54	0,94	-0,814
№ 572348 от 02.04.2018 г.	Гараж-библиотека-АЗС (АЗС 96 Роснефть)	10	16,7	0,65	-1,020
№ 572349 от 03.04.2018 г.	Гараж-АЗС (АЗС 96 Роснефть)	5	16,7	0,35	-0,485
№ 572385 от 02.07.2018 г.	Гараж-библиотека-АЗС (АЗС 96 Роснефть)	10	16,7	0,6	-1,070

- представленные акты о снятии фактических показаний спидометра и остатков топлива в баке транспортного средства за 2018 год (далее – Акт) свидетельствуют о формальном проведении этой процедуры, поскольку фактический остаток топлива в баке указывается со значением сотых знаков после запятой. Технически, по показаниям датчика уровня топлива, остаток топлива можно определить только в целых литрах;

- в Акте № 1 за 15 января 2018 года указаны недостоверные данные:

ТАБЛИЦА 3

Дата и № путевого листа	Показания спидометра согласно Акту, км.	фактический остаток топлива в баке согласно Акту, л.	показания спидометра на начало дня (согласно путевому листу), км.	Остаток топлива в баке на начало дня (согласно путевому листу), л.	показания спидометра при остатке топлива в баке 23,75 л., км.
572316 от 15.01.2018	139537	23,75	139537	0,94	139578

Отсутствие внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни в Учреждении также подтверждается несоответствием фактических показаний спидометра, установленных в ходе снятия показаний спидометра 01 февраля 2019 года в присутствии специалистов Финансового управления, на 8 км от данных путевого листа за этот день.

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

В нарушение требований статьи 18 Закона заказчиком при формировании планов закупок на 2018-2019 года не указана муниципальная программа, в рамках которой планируются закупки, а также мероприятия данной муниципальной программы.

В нарушение части 2 статьи 22 Закона в планы-графики закупок на 2018, 2019 годы Н(М)ЦК, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включены закупки в отношении которых обоснование отсутствует или не соответствует требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок:

1) обоснования планов-графиков закупок Учреждения не соответствуют требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок:

- в графе № 5 «Наименование метода определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» для закупок по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона не указан тарифный метод, тогда как согласно представленным Учреждениям документам при расчете Н(М)ЦК на оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, обращению с твердыми коммунальными отходами, поставку электрической энергии с гарантирующим поставщиком использовался тарифный метод;

- в графе № 8 отсутствует обоснование способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

2) учреждением не представлены запросы на предоставление ценовой информации (при наличии коммерческих предложений);

3) коммерческие предложения от поставщиков, предоставленные в ходе проверки, не персонифицированы и не соответствуют требованиям делопроизводства, установленным Государственным стандартом РФ ГОСТ Р 6.30-2003 «Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов» (принят и введен в действие постановлением Госстандарта РФ от 3 марта 2003 года № 65-ст), так как не содержат обязательных реквизитов, в том числе: дату составления документа, его регистрационный номер, ссылку на регистрационный номер и дату документа (запроса), адресат, подписи, печати;

4) при установлении Н(М)ЦК использовалась информация о цене поставщиков (исполнителей), не осуществляющих поставку идентичных планируемым к закупке услугам. Например, согласно данным ЕГРИП ИП Марков Алексей Сергеевич не оказывает услуг по обучению мерам пожарной безопасности.

7. Результаты проверки

Общая сумма проверенных средств – 10 145 146,77 руб.

Общая сумма выявленных финансовых нарушений – 519 500,40 руб., в том числе:

3 111,16 руб.- неправомерное завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда, в том числе отвлеченные средства во внебюджетные фонды;

5 043,84 руб. - неправомерное занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда;

4 136,40 руб. – излишки материальных ценностей;

360 000,00 руб. – отсутствие первичных документов;

19 529,50 руб. – распоряжение имуществом (библиотечный фонд) без согласия собственника;

9 933,00 руб. – учет ОС на забалансовом счете 07;

10 500,00 руб. – денежные средства в подотчет выданы без письменного заявления получателя;

107 246,50 руб. – дебиторская задолженность, не подтвержденная актами сверки.

Иные нарушения:

- некорректный учет периодических изданий, бланков строгой отчетности;

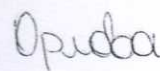
- отсутствие внутреннего контроля;

- в планы-графики закупок на 2018, 2019 годы Н(М)ЦК, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включены закупки

в отношении которых обоснование отсутствует или не соответствует требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

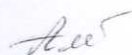
Приложения: на л. в 1 экз.

Начальник отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления



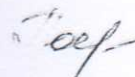
Н.О.Орлова

Заместитель начальника отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления



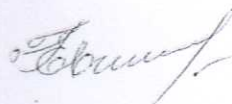
А.Е.Александрова

Ведущий специалист отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления



А.В.Пономарева

Акт проверки принял:
Заместитель начальника управления,
начальник бюджетного отдела



Е.В.Гаврияшева