

«УТВЕРЖДАЮ»
Председатель Контрольно-счетной
комиссии Бессоновского района
Пензенской области
_____ Бурова Л.Н.
« ____ » _____ 20 ____ г.

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности» *(наименование контрольного мероприятия)*

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

В соответствии с пунктом 4.1.1 плана работы Контрольно-счетной комиссии Бессоновского района на 2018 год
(пункт плана работы КСК, иные основания для проведения контрольного мероприятия)

2. Предмет контрольного мероприятия:

Денежные средства и материальные ценности, используемые при выполнении функций учреждениями. Нормативные акты и другие документы, определяющие порядок планирования и использования средств бюджета на обеспечение деятельности учреждения, соглашения, контракты, регистры бюджетного учета и отчетности, первичные документы, обосновывающие направление, получение и использование бюджетных средств, а так же движение материальных ценностей.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

Муниципальное учреждение культуры «Межпоселенческая центральная районная библиотека Бессоновского района Пензенской области»
(полное наименование объекта (объектов) из программы контрольного мероприятия)

4. Срок проведения контрольного мероприятия:

С 02 февраля 2018 г. по 02 марта 2018 г.

5. Цели контрольного мероприятия:

- правомерное использование муниципального имущества, проверка учета основных средств и материальных запасов;
- проверка порядка ведения кассовых операций;
- проверка расчетов с подотчетными лицами
- проверка правильности формирования фонда оплаты труда и исчисления выплат работникам.

6. Проверяемый период деятельности:

с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств бюджета и деятельности объектов проверки:

МУК «МЦРБ Бессоновского района» образовано путем изменения типа муниципального учреждения культуры «Межпоселенческая центральная районная библиотека Бессоновского района Пензенской области» в соответствии с постановлением администрации Бессоновского района от 23.09.2011 г. №1008.

Учредителем МУК «МЦРБ Бессоновского района» является Администрация Бессоновского района, которая осуществляет функции и полномочия учредителя МУК «МЦРБ Бессоновского района» в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Пензенской области и нормативными правовыми актами муниципального образования Бессоновский район.

Учредитель несет ответственность за организацию библиотечного обслуживания населения МУК «МЦРБ Бессоновского района», комплектование и обеспечение сохранности его библиотечных фондов.

МУК «МЦРБ Бессоновского района» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет в финансовом органе муниципального образования Бессоновский район, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

МУК «МЦРБ Бессоновского района» от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

МУК «МЦРБ Бессоновского района» является муниципальным бюджетным общедоступным информационным и культурно-просветительским центром и осуществляет свою деятельность в сфере культуры в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, законом РФ «Основы законодательства Российской Федерации о культуре», ФЗ «О библиотечном деле», «Об обязательном экземпляре документов», постановлениями, распоряжениями и решениями законодательной и исполнительной власти РФ, Пензенской области, Бессоновского района и настоящим Уставом.

МУК «МЦРБ Бессоновского района» является районным центром общегосударственной системы информации, районным центром организации библиотечного дела на территории Бессоновского района, научно-методического обеспечения и координации деятельности библиотек Бессоновского района, районным хранилищем издаваемых в Пензенской области произведений печати.

В структуру МУК «МЦРБ Бессоновского района» входят:

- головное учреждение;
- группа библиотечного обслуживания населения;
- группа по работе с детьми;
- группа организации книжного фонда;
- группа по методико-библиографической работе;
- группа краеведения и музейного дела.

Структурные подразделения МУК «МЦРБ Бессоновского района» не являются юридическими лицами, наделяются имуществом и действуют в соответствии с Положением структурного подразделения, утвержденным директором библиотеки.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» МУК «МЦРБ

Бессоновского района» внесена в Государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером № 1035800900442.

Межрайонной ИФНС России № 3 по Пензенской области выдано свидетельство серии 58 № 0012838670 постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации и присвоен ИНН 5809026273/КПП 580901001.

Устав Учреждения утвержден постановлением администрации Бессоновского района от 07.03.2017 г. №210, зарегистрирован в Межрайонной инспекции ФНС России № 3 по Пензенской области.

Согласно Уставу предметами деятельности МУК «МЦРБ Бессоновского района» являются:

- обеспечение условий для осуществления прав граждан на содержательное проведение досуга, доступ к информации;
- обеспечение сохранности и эффективного использования печатных изданий, иных носителей информации, сосредоточенных в фондах библиотеки, пополнения имеющегося в ней собрания библиотечно-информационных ресурсов, других ценностей культуры;
- методическое обеспечение и координация деятельности библиотек, осуществляющих свою деятельность на территории района.

МУК «МЦРБ Бессоновского района» создано в целях:

- обеспечение условий для осуществления прав граждан на приобщение к ценностям науки и культуры, на свободный доступ к информации;
- удовлетворение и формирование библиотечных, библиографических, информационных, просветительско-образовательных и духовных потребностей читателей, иных потребителей информации.
- оказания консультативной и библиотечно-технической помощи муниципальным библиотекам района;
- обеспечения библиотечного обслуживания населения района с учетом потребностей и интересов различных социально-возрастных групп.

Юридический адрес Учреждения: Пензенская область, Бессоновский район с. Бессоновка ул. Комсомольская д. 1«Б»/4д.

Распорядителями средств в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи:

- директор Борискина И.А. с 01.10.2015 года (Распоряжение и.о. главы администрации района № 415к от 01.10.2015 г.) по настоящее время.

с правом второй подписи:

- главный бухгалтер Терехина О.И. с 04.04.2016 года (приказ директора от 04.04.2016 г. №08) по настоящее время.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1.В нарушение статьи 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации, пункта 2 статьи 2 ФЗ №122 от 21.07.1997 права на постоянное (бессрочное) пользование земельным участком не зарегистрировано.

8.2. В ходе контрольного мероприятия объекты основных средств, а именно: комплект оборудования для системы видеонаблюдения стоимостью 2 тыс. рублей в количестве 1 шт., роутер стоимостью 2,18 тыс. рублей в количестве 1 шт., стул Фагот стоимостью 5,09 тыс. рублей в количестве 4 шт. приняты к учету в качестве объектов основных средств на счет 101.00 «Основные средства», что является нарушением п. 41 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 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».

8.3. В нарушение статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г. при выдаче сувенирной продукции на общую сумму 25 тыс. рублей отсутствует акта списания материальных ценностей, а так же протоколы награждения, подписанные комиссией.

8.4. В нарушении ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 302-303 Приказа Минфина России 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», переданное в безвозмездное пользование МУК «МЦРБ Бессоновского района» недвижимое имущество, не учтено на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», не закреплено за материально ответственными лицами.

8.5. В нарушение требований пунктов 32, 333 Инструкции N 157н МУК «МЦРБ Бессоновского района» стоимость приобретенных неисключительных срочных прав на использование программного продукта «СБИС ЭО-Базовый, Бюджет», не отражена в учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

8.6. При проверке оборотной ведомости по материальным запасам по состоянию на 01.01.2018 года установлено, что в нарушении п.п. 38, 39, 41 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н к материальным запасам отнесены основные средства (банер, МФУ Samsung, стенд) на общую сумму 41,9 тыс. рублей, которые следовало учесть: баннер на счете 101.38 «Прочие основные средства», МФУ Samsung на счете 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения», стенд на счете 101.06 «Производственный и хозяйственный инвентарь».

8.7. Согласно акту о списании материальных запасов №05 от 29.11.2017 г. списана краска интерьерная на сумму 3 тыс. рублей, дефектные ведомости, подтверждающие приобретение и списание запасов в связи с проведением ремонтно-покрасочных работ не представлены.

8.8. В нарушение пунктов 4.6 и 5 Указаний Центрального Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» установлены случаи несвоевременного оприходования наличных денежных средств, вносимых по квитанциям физическими лицами за оказанные платные услуги учреждения.

8.9. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в штатном расписании МУК «МЦРБ Бессоновского района» имеется вакансия: хранитель музейных предметов, что не соответствует Приказу Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 N 251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих», разделу "Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии», где данная вакансия отнесена к разделу III. Квалификационные характеристики должностей работников, занятых в музеях, зоопарках и других учреждениях музейного типа, фильмофондах. Обоснованность введения должности

хранитель музейных предметов, а также исчисление заработной платы работнику Горюновой В.И. в сумме 179,2 тыс.руб. по данной вакансии документально не подтверждена.

8.10. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что требования к квалификации главного библиотекаря, библиографа, установленные Приказом Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 N 251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих» не соблюдаются.

8.11. В ходе выборочной проверки начислений по оплате труда выявлено, что согласно приказам №49 от 22.12.2017 г., №48 от 22.12.2017 г., №47 от 22.12.2017 г., №45 от 22.12.2017 г., №52 от 22.12.2017 г., премии работникам были установлены в фиксированных суммах, расчет которых не был предоставлен в ходе проверки. Мотивом поощрения в данных приказах служит разработка и издание краеведческих буклетов к легкоатлетической эстафете на призы губернатора Пензенской области. Каких-либо документов, подтверждающих возложение обязанностей по разработке буклетов в ходе проверки не представлено, уставом и деятельностью учреждения разработка буклетов не предусмотрена. Сумма начисления премий по данным приказам составила 86,9 тыс. руб.

8.12. В ходе проведения выборочной проверки установлено, что в МУК «МЦРБ Бессоновского района» имелись случаи расчета отпускных выплат с нарушением норм трудового законодательства. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ оплата отпуска не производилась не позднее, чем за три дня до его начала.

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

отсутствуют

10. Выводы:

Причинами имеющихся нарушений и недостатков является ослабленный контроль как со стороны руководителя так и Учредителя в деятельности Учреждения.

Выявленные факты свидетельствует о неполном контроле ответственных лиц за осуществлением финансово-экономической деятельностью учреждения.

11. Предложения (рекомендации):

11.1. Предпринять меры по регистрации права на постоянное (бессрочное) пользование земельным участком.

11.2. Объекты основных средств принимать к учету на счет 101.00 «Основные средства» в соответствии с п. 41 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 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».

11.3. Не допускать случаев нарушения статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г., а именно : при выдаче сувенирной продукции составлять акты списания материальных ценностей, а так же протоколы награждения, подписанные комиссией.

11.4. Учесть на забалансовом счете 01 переданное в безвозмездное пользование МУК «МЦРБ Бессоновского района» недвижимое имущество и закрепить за материально ответственными лицами.

11.5. Привести учет в соответствие требованиям пунктов 32, 333 Инструкции N 157н , стоимость приобретенных неисключительных срочных прав на использование программного продукта «СБиС ЭО-Базовый, Бюджет» отразить на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

11.6. Основные средства на общую сумму 41,9 тыс. рублей учесть согласно п. 38, 39, 41 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N на счете 101.38«Прочие основные средства, 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения»,на счете101.06 «Производственный и хозяйственный инвентарь».

11.7. Представить дефектные ведомости, подтверждающие приобретение и списание запасов на сумму 3 тыс. рублей, в связи с проведением ремонтно-покрасочных работ.

11.8. Не допускать случаев нарушения пунктов 4.6 и 5 Указаний Центрального Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» , а именно: несвоевременного оприходования наличных денежных средств, вносимых по квитанциям физическими лицами за оказанные платные услуги учреждения.

11.9. Штатное расписание МУК «МЦРБ Бессоновского района» привести в соответствие Приказу Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 N 251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих», разделу "Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии». Обосновать введение должности хранитель музейных предметов, а также исчисление заработной платы работнику Горюновой В.И. в сумме 179,2 тыс.руб. по данной вакансии.

11.10. Соблюдать требования к квалификации главного библиотекаря, библиографа, установленные Приказом Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 N 251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих» .

11.11. Не допускать случаев поощрения работников без ссылки на нормативный акт, соблюдать соответствие приказов о поощрении Положению об оплате и стимулировании труда работников МУК «МЦРБ Бессоновского района», утвержденного 11.01.2016 г., Положению об оплате и стимулировании труда работников МУК «МЦРБ Бессоновского района», утвержденного 15.09.2017 г., Положению о премировании МУК «МЦРБ Бессоновского района», утвержденного 11.01.2016 г., Положению об оказании материальной помощи работникам МУК «МЦРБ Бессоновского района», утвержденного 11.01.2016 г. Представить пояснения по сумме начисления премий по приказам в размере 86,9 тыс. руб.

11.12. Не допускать случаев расчета отпускных выплат с нарушением норм трудового законодательства.

11.13. Учредителю взять на контроль выполнение количественных и качественных показателей Учреждения во избежание неэффективного использования бюджетных средств, а также взять под контроль деятельность, связанную с наличными денежными средствами.

11.14. Представить пояснения по всем выявленным нарушениям.

11.15. Выписать МУК «МЦРБ Бессоновского района» представление.

Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:

Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. №174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", Приказ Минфина 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», Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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", Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", Федеральный закон Российской Федерации от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями), Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", от 6.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и иные нормативно-правовые документы.