Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 30.12.2016

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольных мероприятиях № 10.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 23.11.2016 № 13 и пункта 1.9 плана работы на 2016 год, утверждённого председателем Контрольного органа Каргасокского района 30.12.2015 на основании распоряжения от 24.11.2015 № 22, проведено контрольное мероприятие «Проверка Муниципального бюджетного учреждения культуры «Каргасокская центральная районная библиотека» на соответствие её деятельности Федеральному закону РФ от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Срок проведения мероприятия: **с 28.11.2016 по 28.12.2016**, проверяемым периодом являлся **2015 год**.

Контрольное мероприятие оформлено Актом проверки **от 26.12.2016 № 5**.

Используемые в информации сокращения:

Постановление АКР от 15.03.2011 № 60 - Постановление Администрации Каргасокского района от 15.03.2011 № 60 «Об утверждении порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных **бюджетных,** казенных, автономныхучреждений муниципального образования «Каргасокский район*»*, а также утверждения уставов муниципальных бюджетных, казенных, автономных учреждений муниципального образования «Каргасокский район*»* и внесения в них изменений»;

Решение Думы Каргасокского района от 18.02.2015 № 341 - Решение Думы Каргасокского района от 18.02.2015 № 341 «Об установлении размеров стоимости движимого имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Каргасокский район»;

Постановление Администрации Каргасокского района от 23.06.2011№ 147 - Постановление Администрации Каргасокского района от 23.06.2011№ 147 «О порядке и условиях формирования и финансового обеспечения муниципального задания муниципальным учреждениям муниципального образования «Каргасокский район»;

Постановление Администрации Каргасокского района от 30.12.2014 № 303 - Постановление Администрации Каргасокского района от 30.12.2014№ 303 «О внесении изменений в постановление Администрации Каргасокского района от 23.06.2011 №147»;

Приказа Минфина 157н - Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении инструкции по 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)»;

Приказ Минфина № 114н - Приказ Минфина России от 30.09.2010№ 114н «Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчёта о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закреплённого за ним государственного (муниципального) имущества»;

Приказ Минфина № 33н - Приказ Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных), бюджетных и автономных учреждений»;

Результаты контрольного мероприятия:

Устав МБУК «Каргасокская ЦРБ» соответствует требованиям раздела 7 «Утверждение уставов учреждений Каргасокского района и внесение в них изменений» Постановления АКР от 15.03.2011 № 60.

В тоже время в разделе 5 Устава не прописана обязанность учреждения, представлять имущество к учету в реестре муниципальной собственности в случае приобретения его за счет средств, выделенных учреждению собственником на приобретение такого имущества (п. 46 Постановления АКР от 15.03.2011 № 60). Остаётся непонятным также информировать или нет учредителя об объектах имущества, приобретённых за счёт внебюджетных источников или предоставленных учреждению в виде спонсорской помощи. Есть ли необходимость информировать учредителя об объектах, стоимость которых ниже 50 тыс. рублей (Решение Думы Каргасокского района от 18.02.2015 № 341).

**П**редложено Центральной районной библиотеке обсудить с учредителем необходимость внесения в свой Устав дополнений в раздел 5.

В целом План финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Каргасокская ЦРБ» на 2015 год составлен в соответствии с принятым Порядком, утверждённым приказом Отдела культуры Администрации Каргасокского района от 18.11.2011 № 31/1, но имеется ряд замечаний:

1.План составлен только на один очередной финансовый год, а не на три года;

2.План составлен в рублях, а не в тысячах рублей;

3.В Плане, в некоторых случаях, сумма показателей строк не соответствует показателю итоговой строки. Один показатель итоговой строки раздела 3 прописан некорректно (непонятно). Ряд показателей нефинансовых и финансовых активов 2 раздела не соответствуют данным бухгалтерского учёта по состоянию на 01 января 2015 года.

4.Показатели Отчёта об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности на 1 января 2016 года не соответствуют показателям Плана, утверждённого 12 января 2015 года.

5.При внесении изменений в бюджет муниципального образования «Каргасокский район», касающихся Центральной районной библиотеки, не был составлен новый План на 2015 год.

**П**редложено проанализировать План финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Каргасокская ЦРБ» на 2016 год и плановый период 2017, 2018 годов и при обнаружении вышеуказанных нарушений устранить их. Также необходимо учесть замечания при составлении Плана на 2017 год и плановый период 2018, 2019 годов.

В целом Муниципальное задание МБУК «Каргасокская ЦРБ» составлено и утверждено в соответствии с постановлениями Администрации Каргасокского района от 23.06.2011№ 147, от 30.12.2014 № 303, но имеется ряд замечаний:

В графах заголовка таблиц пунктов 3.1 и 3.2 указаны названия года (отчётный, текущий, очередной, плановый), которые не соответствуют указанным в этом же заголовке годам, как это приписано в статье 6 Бюджетного кодекса. Данное обстоятельство затрудняет проводить анализ Муниципального задания и осуществлять контроль за его исполнением;

В пункте 4.1 «Нормативные правовые акты, регулирующие порядок оказания услуг» приведены отменённые нормативные правовые акты, а именно: постановление Главы Каргасокского района от 14.11.2008 № 201; распоряжение Главы Каргасокского района от 18.11.2011 № 660, что может привести к нарушению действующих требований при составлении Муниципального задания.

**П**редложено проверить содержание действующего Муниципального задания на очередной 2016 год и плановый период 2017, 2018 годов и учесть вышеуказанные замечания при составлении Муниципального задания на очередной 2017 год и плановый период 2018, 2019 годов.

Предоставление субсидий Центральной районной библиотеке осуществлялось на основании Соглашений о порядке их предоставления, что соответствует пункту 15 постановления Администрации от 30.12.2014 № 303.

Во многих случаях в течение года изменение размера субсидий оформлялось составлением новых Графиков перечисления субсидий, которые являлись приложениями к Соглашениям. В нарушение пункта 6.1 Соглашений в письменной форме не составлялось дополнений к Соглашениям. В Соглашениях о предоставлении субсидии на иные цели не прописаны размеры субсидий, но есть ссылки на Графики их перечисления.

В Графиках перечисления субсидий, приложений к Соглашениям от 20.01.2015 № 4 и от 28.01.2015 № 5, размеры субсидий не соответствуют, данным Отчёта об исполнении субсидий на иные цели **за 4 квартал** 2015 года. Названия Отчётов не соответствуют их содержанию. Необходимо было в названии указать - Отчёт об исполнении субсидий на иные цели: за квартал, за полугодие, за 9 месяцев и за год.

В некоторых случаях не соблюдались сроки перечисления субсидий, указанные в Графиках их перечисления, так же, в некоторых случаях, происходило излишнее перечисление средств, а затем в конце года их возврат.

В течение 2015 года составлено 23 Сведения об операциях с целевыми субсидиями, представленными муниципальному учреждению в 2015 году по форме ОКУД 0501016 в соответствии с Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н. Согласно данного Приказа эти Сведения составляются при предоставлении субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность. В 2015 году субсидий на проведение таких хозяйственных операций не предоставлялось. Если в организации считают, что такая форма документа необходима им для контроля за использованием субсидий, необходимо разработать свою аналогичную форму документа и прописать её в учётной политике.

**П**редложено совместно с сотрудниками МКУ «Отдел культуры и туризма администрации Каргасокского района» учесть замечания в 2016 и 2017 годах при заключении и исполнении соглашений.

Бухгалтерский учёт и отчётность.

В Учётной политике содержатся ссылки на документы, которые в 2015 году уже утратили свою силу: приказ Минфина России от 15.12.2010 № 173н, Положение Банка России от 12.10.2011 N 373-П, Указание Банка России от 20.06.2007 N 1843-У.

В пункте 3.7.1 Учётной политике написано «Аналитический учёт расчётов с поставщиками (подрядчиками) ведётся в разрезе **кредиторов**. Правильно было бы написать «в разрезе **контрагентов**», так как задолженность по поставщикам может быть как кредиторской, так и дебиторской.

В приложениях № 10, №11 и № 12 отсутствуют подписи лиц, которые должны быть ознакомлены с данными приложениями.

**П**редложено доработать Учетную политику.

Установлено расхождение в учёте данных счета 101 с данными субсчета 101.20 на 5 629 объектов на сумму 1 332 376,69 руб., числящихся в учете учреждения без закрепления в перечне особо ценного движимого имущества.

Не числится на балансеучреждения большой центр общественного доступа в составе комплектующего оборудования стоимостью 580 803,45 руб., хотя объект закреплён собственником имущества в перечне особо ценного движимого имущества на основании распоряжения Администрации Каргасокского района от 08.07.2014 № 412. Он есть, но в разрезе комплектующих, что не даёт возможности осуществлять учредителю контроль за наличием, сохранностью и целевым использованием объекта.

С материально-ответственными лицами по основным средствам заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности, но отсутствуют перечни закрепленных за ними объектов. Часть договоров заключалась по срокам позже, чем материально–ответственному лицу ставили основные средства в подотчет.

Списание основных средств, в нарушение пункта 10 приложения № 1 к постановлению Администрации Каргасокского района от 02.08.2011 № 181, производилось учреждением без согласования с собственником муниципального имущества.

В нарушение Инструкции по применению единого плана счетов (Приказа Минфина 157н):

- 3 объекта (лестница стремянка) стоимостью каждая до 3 000 руб. учитывались на балансовом счете 101, следовало учитывать на забалансовом счёте 21;

- системные блоки, мониторы, внешний жесткий диск учитывались на балансовом счете 101, следовало учитывать в составе материальных запасов;

- два объекта (доска пробка, стеллаж детский двухсторонний) стоимостью до 40 тыс. руб. числятся на балансе с остаточной стоимостью.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 не правильно установлен срок полезного использования на принтер Epson.

В нарушении п.118 Инструкции 157н на субсчёте 105.36 «Прочие материальные запасы» необоснованно учитываются:

- дрова, которые необходимо было учитывать на субсчёте 105.33 «Горюче-смазочные материалы»;

- гипсовая штукатурка, краска ПФ, кабель т.д., которые необходимо было учитывать на субсчёте 105.34 «Строительные материалы».

На субсчёте 105.36 «Прочие материальные запасы» на 01.01.2016 года имеется отрицательное сальдо по номенклатуре «кашпо» «-3» шт на сумму «- 1 113,00» руб.

В нарушение Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У приказом по учреждению не установлен лимит остатка кассы.

Наличные денежные средства, полученные от приносящей доход деятельности, сдавались на счёт Сбербанка России, минуя кассу.

Сумма балансовой стоимости принятого к учету недвижимого (субсчёт 101.10) и особо ценного движимого (субсчёт 101.20) имуществане соответствует суммепо субсчету 210.06.

При проверке расчётов с подотчётными лицами установлено, что в нарушение п.3.6.4 Учётной политики учреждения подотчётные лица несвоевременно отчитывались за полученные суммы.

В нарушение Приказа Минфина № 114н не был представлен на проверку Отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества. Он не размещён в сети Интернет ([www.bus.gav.ru](http://www.bus.gav.ru));

В нарушение Приказа Минфина № 33н не представлены на проверку формы отчётов в составе годовой бухгалтерской отчётности: Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725); Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710); Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738); Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

Годовая бухгалтерская отчётность не сброшюрована и представлена в виде отдельных нескольких форм.

Цифровой материал Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) и Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721), размещённого на сайте ([www.bus.gav.ru](http://www.bus.gav.ru)), не соответствует формам отчётности на бумажном носителе, представленным на проверку.

**П**редложено устранить допущенные в учёте нарушения.

Акт проверки представлен директору Муниципального бюджетного учреждения культуры «Каргасокская центральная районная библиотека» и подписан им. По результатам проверки в МБУК «Каргасокская ЦРБ» направлено Представление по устранению выявленных нарушений от 28.12.2016 № 02-05-86. Как указано в представлении, через месяц должен поступить письменный ответ о принимаемых мерах по устранению нарушений.

Начальнику МКУ «Отдел культуры и туризма Администрации Каргасокского района», как исполняющему обязанности учредителя МБУК «Каргасокская ЦРБ» и главному её распорядителю, направлена копия Акта для осуществления контроля за устранением выявленных в ходе проверки нарушений.

По результатам проведённого контрольного мероприятия составлен отчёт, который представлен Председателю Думы Каргасокского района.

Копия акта проверки направлена Главе Каргасокского района.

Материалы проверки войдут в информацию о работе Контрольного органа, которая будет представлена на очередном заседании Думы Каргасокского района в 2017 году.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Ю.А.Машковцев/