

АКТ № 6/Б

по результатам плановой, выездной проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении муниципального учреждения культуры «Централизованная библиотечная система городского округа Серебряные Пруды Московской области»

р.п. Серебряные Пруды

22.08.2018 г.

В соответствии со ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с Планом проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на второе полугодие 2018 года, утвержденного постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 14.05.2018г. №731, проведена плановая, выездная проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении муниципального учреждения культуры «Централизованная библиотечная система городского округа Серебряные Пруды Московской области» (далее – Библиотечная система), ИНН 5076007742; фактический адрес: Российская Федерация, 142970, Московская обл., р.п. Серебряные Пруды, микрорайон Центральный, дом 1.

Общие Вопросы

Проверка проводилась с ведома директора Библиотечной системы Новиковой Людмилы Юрьевны (Постановление главы Серебряно-Прудского муниципального района Московской области от 09.10.2006г. №635 «О создании муниципального учреждения культуры «Централизованная библиотечная система Серебряно-Прудская »), 09.07.2018 года надлежащим образом уведомлена о начале проведения плановой проверки.

Проверка осуществлялась комиссией, состав которой был утвержден распоряжением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 04.07.2018 №533-р «О проведении плановой, выездной проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении муниципального учреждения культуры «Централизованная библиотечная система городского округа Серебряные Пруды Московской области».

Состав комиссии:

- Мокина Елена Александровна – начальник сектора муниципального контроля администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области;

Члены комиссии:

- Доронина Ольга Анатольевна –начальник бюджетного отдела финансового управления администрации городского округа Серебряные Пруды Московской

области;

- Кузнецова Юлия Александровна – главный эксперт сектора муниципального контроля администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области.

Предмет проверки: соблюдение требований Бюджетного законодательства РФ (проведение финансового контроля за использованием средств бюджета, материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности, и оценка экономической эффективности и законности осуществляемых хозяйственных операций, достоверности учетной информации и бюджетной отчетности).

Цель плановой проверки: предупреждение и выявление нарушений Бюджетного кодекса РФ (проведение финансового контроля за использованием средств бюджета, материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности, и оценка экономической эффективности и законности осуществляемых хозяйственных операций, достоверности учетной информации и бюджетной отчетности).

Срок проверки: с 06.08.2018 года по 20.08.2018 года.

В соответствии с распоряжением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 04.07.2018 №533-р «О проведении плановой, выездной проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении муниципального учреждения культуры «Централизованная библиотечная система городского округа Серебряные Пруды Московской области» проверке подлежали средства бюджета, материальные ценности, находящиеся в муниципальной собственности, законности осуществляемых хозяйственных операций, достоверности учетной информации и бюджетной отчетности за период: с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.

Проверка осуществлялась выборочным методом.

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность муниципального учреждения.

Фактический адрес: Российская Федерация, 142970, Московская обл., р.п. Серебряные Пруды, микрорайон Центральный, дом 1.

Основополагающим документом деятельности Библиотечная система является Устав муниципального учреждения культуры «Централизованная система городского округа Серебряные Пруды», утвержденный постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 12.02.2016г. №216 (далее – Устав).

Библиотечной системы является некоммерческой организацией.

Учредителем учреждения является городской округ Серебряные Пруды Московской области. Учреждение находится в ведомственном подчинении отдела культуры и делам молодежи администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области

Целью деятельности Учреждения является:

- 1) Реализация прав всех граждан без каких-либо исключений на свободный доступ к документному фонду и информации о его составе.

2) Сохранение, накопление и распространение знаний, памяти человечества в виде документов, как на традиционных так и нетрадиционных носителях информации.

3) Сохранение и развитие культурного и духовного потенциала населения района.

Предметом деятельности Учреждения является:

1. Организация библиотечного, библиографического и информационного обслуживания физических и юридических лиц.

2. Собираение, учёт, организация хранения и сохранности универсального документного фонда.

3. Удовлетворение информационных, общекультурных, образовательных потребностей и запросов пользователей.

4. Создание комфортных условий пользования библиотечными и информационными услугами, обеспечение оперативного доступа, поиска и получение библиотечных документов и информации.

5. Постоянное обновление основных библиотечно-информационных ресурсов на основе изучения и учета потребностей.

6. Участие в проведении региональной библиотечной политики, разработке и реализации библиотечных, информационных и культурных программ на территории городского округа Серебряные Пруды.

ИНН/КПП 5076007742/507601001

УФК по МО (ФУ администрации Серебряно-Прудского муниципального р-на Московской области) бюджетный счет №40701810900001000156 ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКОВСКОГО ГТУ БАНКА РОССИИ БИК 044583001 лицевой счет 20908010431 (субсидии на выполнение заданий).

УФК по МО (ФУ администрации Серебряно-Прудского муниципального р-на Московской области) бюджетный счет №40701810900001000156 ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКОВСКОГО ГТУ БАНКА РОССИИ БИК 044583001 лицевой счет 21908010431 (иные субсидии).

Учреждением заключен договор б/н от 01.01.2012 года на бухгалтерское обслуживание с муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры, спорта и делам молодежи Серебряно-Прудского муниципального района Московской области», (с изменениями от 17 марта 2016 года).

Библиотечной системой представлены к проверке: Положение об учетной политике учреждения, утвержденная приказом №54/3 от 30.12.2016г.; главная книга, журнал операций №1 касса, журнал операций №2 с безналичными денежными средствами, журнал – операций №3 расчетов с подотчетными лицами, журнал – операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, журнал – операций №5 расчетов с дебиторами и кредиторами по доходам, журнал – операций №6 расчетов по оплате труда, журнал – операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, бухгалтерская и иная отчетность за 2017 год.

2. Проверкой установлено.

Бухгалтерский учёт полностью автоматизирован. Используются программы: 1С Бухгалтерия, 1С Зарплаты и кадры.

Источником формирования финансовых ресурсов Библиотечной системой являются:

- субсидия на выполнение муниципального задания;
- субсидия на иные цели;
- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Библиотечная система в проверяемом периоде финансировалась на основании соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, заключенные между Библиотечной системой и администрацией городского округа Серебряные Пруды Московской области.

Учреждением в 2017 году по Соглашению от 09.01.2017г. № 1 получена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Планируемая сумма субсидии – 10 637 800 рублей (с изменениями соглашение №2 от 06.02.2017г. – 10 713 500,00 рублей, с изменениями соглашение №3 от 20.12.2017г. – 10 086 400,00 рублей) – изменения суммы субсидии подтверждается расчетами нормативных затрат на оказание муниципальной услуги, нормативных затрат на общехозяйственные нужды и на содержание имущества на 2017 год, фактически поступило 10 086 400,00 рублей, фактически израсходовано – 10 314 868,90 рублей.

Объем субсидии был рассчитан на основании муниципального задания, утвержденного 09.01.2017 года.

Показатели характеризующие содержание муниципальной услуги:

№ п/п	Показатель характеризующий содержание муниципальной услуги	Наименование показателя	Значение показателя качества муниципальной услуги	Фактическое исполнение	Отклонение (%)
1	Выполнение библиотечных и информационных запросов пользователей путем предоставления информации о наличии документов в фондах библиотеки и выдачи во временное пользование документов из фондов библиотеки для пользования в библиотеке и вне ее	1. Количество посещений по сравнению с периодом прошлого года	86 000 ед.	86 000 ед.	100
		2. Книговыдача по сравнению с периодом прошлого года	230 700 ед.	230 700	100
		3. Наличие жалоб на оказание услуги	Не более двух	0	

через систему абонементов и читальных залов на сроки, определенные в правилах пользования библиотекой	4. Количество посещений	86 000	86 000	100
---	-------------------------	--------	--------	-----

При проверке выполнения муниципального задания за 2017 года установлено:

Отчет об исполнении муниципального задания за 2017 год показал выполнение показателей, характеризующих качество оказываемой услуги. Отчет по муниципальному заданию за 2017 год представлен в установленные законодательством сроки.

Помимо субсидии на выполнение муниципального задания учреждением получены субсидии на иные цели:

1. Соглашение от 29.05.2017 №1 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели «Приобретение RFID – оборудования, программного обеспечения и бесконтактной смарт-карты с RFID чипом для идентификации читателя для муниципальных общедоступных библиотек муниципальных образований Московской области, имеющих статус центральных», планируемая – 19 850,00 рублей, с изменениями от 06.06.2017г. – 397 030,00 рублей, освоено 226 307,10 рублей, что составило 57%. В связи с тем, что закупка проводилась методом электронного аукциона, произошло понижение цены на 170 722,90 рублей По результатам процедуры был заключен контракт:

- на сумму 226 307,10 рублей, № 0848300041817000333-0176409-03 от 04.09.2017г., предмет договора – приобретение аппаратно-программного модуля для удаленной работы с Единой информационной системой учета библиотечных фондов Московской области (ЕИСУБ МО) и интегрированной автоматизированной библиотечной системой, товар получен согласно товарной накладной №215 от 11.10.2017г., товар оплачен платежными поручениями от 23.10.2017г. №6698, от 23.10.2017 №6718, от 23.10.2017г. №6719, от 14.11.2017г. №7433, от 14.11.2017г. №7434, от 14.11.2017г. №7435 на общую сумму 226 307,10 рублей, товар получен в полном объеме и оприходован.

1. Соглашение от 06.06.2017 №2 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели «Комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований Московской области, проведение мероприятий по подключению общедоступных библиотек Российской Федерации к сети интернет и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки», планируемая сумма – 94 800,00 рублей, с изменениями от 17.07.2017г. №1 – 105 300,00 рублей, с изменениями №2 от 30.09.2017г. – 105 400,00 рублей, освоено 105 400,00 рублей, что составило 100%. Что подтверждается:

- заключенным договором №7904 С/12-2017 от 25.09.2017 года на сумму 105400,00 рублей на поставку учебной, книжной, аудиовизуальной, мультимедийной и иной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой.

Библиотечная система осуществляет платные услуги, на основании решения Совета Депутатов городского округа Серебряные Пруды Московской области от 02.06.2016г. №785/77 «Об утверждении положения о порядке оказания платных услуг муниципальными учреждениями культуры городского округа Серебряные Пруды Московской области». План поступлений приносящий доход деятельности составляет 147 300,00 рублей, фактическое поступление – 92 085,00 рублей. План расходов- 147 578,39 рублей, фактическое исполнение расходов 81 055,55 рублей.

На официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru. информация о муниципальном задании и отчеты о его исполнении размещены.

При проверке выполнения муниципального задания за 2017 года установлено:

Отчет об исполнении муниципального задания за 2017 год показал выполнение большинства показателей, характеризующих качество оказываемой услуги. Отчет по муниципальному заданию за 2017 год представлен 10.01.2018г. в установленные законодательством сроки.

2.1. Учет основных средств

При проверке аналитического учета основных средств установлено, что инвентарные карточки учета нефинансовых активов по состоянию на 01.08.2018г. имеются, распечатаны, описи инвентарных карточках распечатаны.

За проверяемый период учреждением перед годовым отчетом проведена инвентаризация на основании приказа Библиотечной системы от 10.10.2017г. №37/3 о проведении инвентаризации.

В ходе выездной проверки проведена инвентаризация ОС охвачено 100%. Балансовая стоимость основных средств на 01.08.2018г. составляет 15 616 819,75 рублей. Расхождений между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета не выявлено.

В ходе проверки выявлены:

основные средства вышедшие из строя и неиспользуемые, инвентарные номер:0601060088, 061040036.

2.2. Расчеты с персоналом

Штатное расписание за проверяемый период утверждено приказом и подписано директором Библиотечной системы. В проверяемом периоде выплата заработной платы производилась два раза в месяц, 06 и 21 числа каждого месяца в соответствии с действующим законодательством. Количество штатных единиц на 01.09.2017г. составило 21,1 единиц.

Нарушений по начислению и выплате заработной плате не установлено.

2.3. Расчеты с подотчетными лицами

Порядок Учета расчетов с подотчетными лицами установлен в Учетной политике.

В ходе проверки выявлено: В акте приема-передачи по договору пожертвования от 29.05.2017 года количество экземпляров прописью указано не верно «пятьдесят» необходимо «двадцать»

3. В ходе выездной проверки выявлено:

1. Основные средства вышедшие из строя и неиспользуемые, инвентарные номер:0601060088, 061040036.

2. В ходе проверки выявлено: В акте приема-передачи по договору пожертвования от 29.05.2017 года количество экземпляров прописью указано не верно «пятьдесят» необходимо «двадцать».

4. Заключение

Выводы: Средства, выделенные из бюджета, использованы по целевому назначению. Использование средств бюджета можно оценить как результативное и эффективное. Нарушений в ходе проверки не выявлены.

В журнале учета проверок юридического лица, индивидуального предпринимателя, проводимых органами государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля Библиотечная система сделана отметка о проводимой выездной проверке.

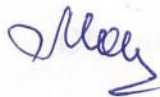
Библиотечная система вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течении пяти рабочих дней со дня получения такого акта.

Возражений или замечаний руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов проверки на результаты контрольного мероприятия не поступало.

Акт составлен на 7 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан в Библиотечную систему.

Председатель комиссии:

Мокина Елена Александровна



Начальник сектора
муниципального контроля
администрации городского округа
Серебряные Пруды Московской
области

Члены комиссии:

Доронина Ольга Анатольевна



Начальник бюджетного отдела
финансового управления
администрации городского округа
Серебряные Пруды Московской
области

Кузнецова
Александровна

Юлия



Главный эксперт сектора
муниципального контроля
администрации городского округа
Серебряные Пруды Московской
области

Акт проверки получил

21.08.2018 

(Дата, Ф.и.о. уполномоченного должностного лица)