Акт №2

           Плановой проверки по осуществлению финансовым отделом администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского  полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2016 год МКУК «Сельская библиотека» Мезмайского сельского поселения Апшеронского района (ИНН 2325018068)

г. Апшеронск                                                                                    16.05.2016 года

Ведущим специалистом Н.В.Лазаренко, специалистом Т.В. Гурковой и специалистов 2 категории О.Г. Коржовой  финансового отдела Мезмайского сельского поселения Апшеронского района на основании распоряжения администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района от 07.04.2016 года №10 «Об утверждении Плана проведения проверок по осуществлению финансовым отделом администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2016 год», в целях исполнения плана проверок проведена плановая проверка муниципального казенного учреждения культуры« Сельская библиотека». Целью проверки являются:

-контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

-контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации 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 иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок.

Проверяемый период:  с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 года.

Срок проведения проверки -11 календарных дней.

В ходе проверки использовались следующие документы:

Муниципальные правовые акты, регламентирующие бюджетный процесс, решение о местном бюджете, учредительные документы, бюджетная роспись главного распорядителя бюджетных средств, уведомления о бюджетных ассигнованиях и о лимитах бюджетных обязательств, бюджетные сметы, бюджетная отчетность участников бюджетного процесса, муниципальные договора, иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

1. Общие сведения

1.1 Полное наименование: муниципальное казенное учреждения культуры «Сельская библиотека» Мезмайского сельского поселения Апшеронского района.

Официальное сокращенное наименование: МКУК «Сельская библиотека»

ИНН 2325019329

КПП 232501001

ОГРН 1062325005269

Юридический адрес: 352666, Апшеронский район, п.Мезмай, ул.Клубная, 1

МКУК «Сельская библиотека» действует на основании Устава утвержденного постановлением администрации  Мезмайского сельского поселения Апшеронского района от 29 декабря 2010 года №113.

МКУК «Сельская библиотека» является подведомственным учреждением администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района, имеет печать с полным наименование. Учредителем и собственником имущества казенного учреждения является администрация Мезмайского сельского поселения Апшеронского района. Осуществляет свою свою деятельность в сфере культуры в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными Федеральным законом «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 года №131 и Уставом.

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

Распоряжением администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района от 18.10.2010г. №28-рл  «О приеме на должность директора МКУК Сельская библиотека Кравцову Н.В.» .

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте « АС Смета».

В течение проверяемого периода расчетные операции МКУК«Сельская библиотека» осуществлялись в ФУ администрации МО Апшеронский район по лицевому счету 992110400- лицевой счет казенного учреждения.

 Финансовое обеспечение осуществлялось за счет средств Мезмайского сельского поселения Апшеронского района.

1.1.2 Анализ осуществления бюджетных средств  бюджетных полномочий.

В ходе проведения анализа установлено:

В соответствии с п.8 ст.158 БК РФ администрация  Мезмайского сельского поселения, как главный распорядитель бюджетных средств, в ведении которого находится МКУК «Сельская библиотека», подведомственное учреждение, постановлением от 30.12.2010 года № 118 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района и казенных учреждений, подведомственных администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района» утвердил порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет (далее – Порядок).

Оценкой соответствия данного Порядка действующему в проверяемом периоде бюджетному законодательству установлено:

 -в нарушение п. 2.4 Порядка смета не подписывается ведущим специалистом финансового отдела администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района;

- в нарушение п.3.2 Порядка смета не утверждается руководителем учреждения и не заверяется гербовой печатью учреждения;

- в нарушение п.4.1 Порядка одновременно с предлагаемыми изменениями в смету не представляются обоснования (расчеты) по форме.

1.2.2. Проверка фактического наличия, обеспечения сохранности приобретения материальных ценностей, правомерность их списания, правильность учета.

В связи с частой сменой специалистов, осуществляющих ведение бухгалтерского учета в 2015 году в МКУК «Сельская библиотека» инвентаризация основных средств проведена не была.

1.2.3. Проверка правомерности и эффективности расходования бюджетных средств по фонду оплаты труда.

Заработная плата работникам в проверяемом периоде выплачивалась в безналичной денежной форме, путем перечисления денежных средств на счета работников, на основании договоров, заключенных ими с кредитной организацией.

При проверке начисления заработной платы на основании соглашения о предоставлении в 2015 году из краевого бюджета субсидии  администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района в целях финансового обеспечения расходных обязательств по обеспечению услугами учреждений культуры и организации досуга в части поэтапного повышения уровня средней заработной  платы работников муниципальных учреждений отрасли культуры, искусства и кинематографии в рамках реализации государственной программы Краснодарского края «Развитие культуры», были выявлены недоплаты краевых средств работникам культуры.

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

В ходе проверки установлены следующие обстоятельства: в соответствии с частью 10 статьи 21 Закона план-график размещения заказов на 2016 год своевременно не утвержден и не опубликован Учреждением в ЕИС.

Несоблюдение требований законодательства в сфере закупок в данном случае не содержит признаки административного правонарушения.

В нарушение части 2 статьи 34 Закона в отдельных контрактах Учреждения не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения

Несоблюдение требований законодательства в сфере закупок в данном случае не содержит признаки административного правонарушения.

За проверяемый период учреждением:

- соблюдались ограничения и запреты, установленные законодательством РФ;

- случаев нарушений условий контрактов поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в том числе в части соответствия поставленного товара работы, услуги, условиям контракта не выявлено;

- учреждением не заключались контракты, по которым в соответствии с требованиями  ч.3 ст.93 требуется составление документально оформленного отчета о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенные условия контракта;

- поставленные товары, оказанные услуги отражены в документах учета своевременно, полностью и достоверно;

- учреждением не осуществлялись закупки товаров, работ, услуг, входящих в перечень, в соответствии с которым при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) заказчик обязан предоставлять учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы преимущества в отношении, предлагаемой ими цены контракта; а также входящих в перечень товаров, работ, услуг при закупке которых предоставляются преимущества организациям инвалидов.

**В результате проверки, комиссия пришла к выводам:**

1. **1.** Выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд в деятельности МКУК «Сельская библиотека» Мезмайского сельского поселения Апшеронского района.
2. **2.** Выявлены нарушения установленного  Порядка от 30.12.2010 года № 118 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района и казенных учреждений, подведомственных администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района».
3. **3.** По результатам проверки начисления и выплаты заработной платы в 2015 году были выявлены нарушения в выплате средств из краевого бюджета. Средства были выплачены не в полном объем.

Члены комиссии:

Главный бухгалтер администрации

Мезмайского сельского поселения                                                  Н.В.Лазаренко

Специалист финансового отдела администрации

Мезмайского сельского поселения                                                  Т.В.Гуркова

Специалист 1 категории                                                                   О.Г.Коржова