

АКТ № 2

по результатам планового контрольного мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в отношении МКУК «ЦБС администрации Еманжелинского сельского поселения»

31.01.2023 года

с. Еманжелинка

Заместителем главы поселения по финансовым вопросам, главным бухгалтером Е.В. Шалагиной, заместителем главного бухгалтера администрации Еманжелинского сельского поселения И.В. Винойко, экономистом Е.Ю. Лаврентьевой, бухгалтером 1 категории Т.В. Турковской проведено плановое контрольное мероприятие: Проверка процедуры ведения бухгалтерского учета (принятие к учету первичных документов, составление и достоверность бюджетной отчетности, ведение бюджетных смет, эффективное и целевое использование иных межбюджетных трансфертов из местного бюджета на организацию библиотечного обслуживания населения.

Контроль исполнения Федерального Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года.

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение администрации Еманжелинского сельского поселения от 30.12.2021 г. № 118 «Об утверждении плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2022 год».

Цель контрольного мероприятия: обеспечение соблюдения муниципальным казенным учреждением культуры «Централизованной библиотечной системы» администрации Еманжелинского сельского поселения законности и эффективности использования средств бюджета Еманжелинского сельского поселения Еткульского муниципального района.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность МКУК «ЦБС» администрации Еманжелинского сельского поселения по использованию средств бюджета Еманжелинского сельского поселения Еткульского муниципального района.

Перечень объектов контрольного мероприятия: МКУК «ЦБС» администрации Еманжелинского сельского поселения.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 16.01.2023 г. по 31.01.2023 года.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное казенное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система» администрации Еманжелинского сельского поселения именуемое в дальнейшем "Учреждение", создано в соответствии с постановлением администрации Еманжелинского сельского поселения от "4" декабря 2012 г. N 128 для организации библиотечного обслуживания населения.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с

Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом "О некоммерческих организациях", не имеющей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Официальное наименование Учреждения полное: Муниципальное казенное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система» администрации Еманжелинского сельского поселения;
сокращенное: МКУК ЦБС.

Местонахождения Учреждения: юридический адрес: 456574; Челябинская область, Еткульский район, с. Еманжелинка, ул. Октябрьская, д. 17 «а». почтовый адрес: 456574; Челябинская область, Еткульский район, с. Еманжелинка, ул. Октябрьская, д. 17 «а».

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Еманжелинское сельское поселение в лице администрации Еманжелинского сельского поселения.

Местонахождение Учредителя: 456574; Челябинская область, Еткульский район, с. Еманжелинка, ул. Лесная 2 «а».

Учреждение является юридическим лицом со дня его государственной регистрации, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, бланки, штампы, печать установленного образца со своим наименованием, местонахождением, а также другие средства индивидуализации.

Учреждение для достижения целей своей деятельности вправе совершать сделки, приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном, третейском судах, судах общей юрисдикции в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Учреждение осуществляет права владения, пользования и распоряжения в отношении закрепленного за ним имущества в пределах, установленных законодательством, в соответствии с целями своей деятельности, заданиями Учредителя и назначением имущества.

Учреждение руководствуется в своей деятельности действующим законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Челябинской области, постановлениями администрации Еманжелинского сельского поселения, Уставом.

Учредитель утверждает Устав и изменения к нему в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется из средств бюджета поселения на основании бюджетной сметы. Учреждение не имеет права предоставлять и получать кредиты (займы), приобретать ценные бумаги. Субсидии и бюджетные кредиты учреждению не предоставляются.

Учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности указанных денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам такого учреждения несет собственник его имущества.

В структуру учреждения входят: Еманжелинская сельская библиотека;
Структурное подразделение «Березняковская сельская библиотека»;
Структурное подразделение «Депутатская сельская библиотека»;

Структурное подразделение «Таяндинская сельская библиотека».

Базовым учреждением централизованной библиотечной системы является Еманжелинская сельская библиотека. Руководит базовой библиотекой директор централизованной библиотечной системы Демченко Ю.А.

Структурные подразделения не являются юридическими лицами, действуют на основании Устава Учреждения.

Заведующие структурными подразделениями назначаются руководителем Учреждения по согласованию с Учредителем.

Учреждение финансируется через централизованную бухгалтерию Администрации Еманжелинского сельского поселения

Идентификационный номер учреждения (ИНН) - 7430014495; код причины постановки на учет (КПП) - 743001001. общероссийский классификатор экономической деятельности (ОКВЭД) – 92.51

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №10 по Челябинской области в Единый государственный реестр внесена запись о регистрации юридического лица – Муниципальное казенное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система» администрации Еманжелинского сельского поселения» с Основным государственным регистрационным номером 1127430000928 (ОГРН).

Для осуществления финансовой деятельности Муниципального казенного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система» администрации Еманжелинского сельского поселения» открыт казначейский счет:

03231643756204206900, БИК: 017501500, к/сч.: 40102810645370000062 Банк:

Отделение Челябинск Банка России//УФК по Челябинской области г Челябинск, Л/сч: 03165130109МБ.

Функции и полномочия учредителя юридического лица МКУК «ЦБС» администрации Еманжелинского сельского поселения осуществляет Администрация Еманжелинского сельского поселения, находящаяся по адресу: Челябинская область, Еткульский район, с. Еманжелинка, ул. Лесная 2а.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее.

Ответственными за деятельность МКУК «ЦБС» администрации Еманжелинского сельского поселения в проверяемом периоде с правом подписи денежных и расчетных документов являлись: Директор Демченко Юлия Анатольевна.

В своей деятельности МКУК «ЦБС» администрации Еманжелинского сельского поселения руководствуется Конституцией Российской Федерации, Указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации, законами и правовыми актами Челябинской области, НПА администрации Еманжелинского сельского поселения Еткульского муниципального района, Уставом учреждения.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого эффективного использования бюджетных средств, состояния бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., инструкциями по бюджетному учету, приказом № 157 н от 01.12.2010 г. «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».

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией администрации Еманжелинского сельского поселения с использованием программы СТЭК-Бухгалтерия». При проверке учета безналичных операций установлено, что операции, отраженные в банковских документах, составлялись по первичным документам и соответствуют записям, отраженным в выписках из лицевого счета Учреждения.

Проверка учета основных средств и материальных запасов.

Основные средства на начало года составляют 781,5 тыс. руб., на 01.01.2023 г. 1018,7 тыс. рублей.

Приобретение основных средств в 2022 г.

Тип документа	Дата	Наименование объекта	Стоимость
АКТ ПОСТУПЛЕНИЯ	16.02.2022	Колонка Perfeo	985,00
АКТ ПОСТУПЛЕНИЯ	03.03.2022	библиотечный фонд	91813,60
АКТ ПОСТУПЛЕНИЯ	03.03.2022	библиотечный фонд "Школа Семи Гномов"	15715,14
АКТ ПОСТУПЛЕНИЯ	03.03.2022	Стенд информационный 500*750 красный настенный	3489,00
АКТ ПОСТУПЛЕНИЯ	03.03.2022	Стул хром к/з синий	8097,36
АКТ ПОСТУПЛЕНИЯ	03.03.2022	Флипчарт 70*100 на роликах	14557,00
АКТ ПОСТУПЛЕНИЯ	03.03.2022	Флипчарт 70*100 на треноге	5524,00
АКТ ПОСТУПЛЕНИЯ	14.04.2022	библиотечный фонд 50 позиций	35436,00
АКТ ПОСТУПЛЕНИЯ	27.06.2022	Большая Российская энциклопедия т.21-35,30-43,45-55	28499,25
АКТ ПОСТУПЛЕНИЯ	27.06.2022	Православная энциклопедия т.30-43, 45-55	23530,00
АКТ ПОСТУПЛЕНИЯ	27.06.2022	Текстовое книжное издание "Книга Памяти Еткульского муниципального района"	6400,00
АКТ ПОСТУПЛЕНИЯ	28.12.2022	Система видеонаблюдения п.Депутатский	36977,22

Комиссией проверены поступившие основные средств на предмет наличия и соответствию параметров указанных в документах на приобретение. Нарушения не выявлены.

Структура и штатное расписание учреждения. Анализ законности и

правильности начисления и выплаты заработной платы и других выплат.

Оплата труда работникам в проверяемом периоде производилась согласно Положению об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система» администрации Еманжелинского сельского поселения» (далее - Положение об оплате труда).

Основанием для начисления заработной платы работникам являлись штатное расписание, приказы о приеме на работу, трудовые договоры, табели учета рабочего времени.

Фонд оплаты труда на 01.01.2023 года по учреждению составил 1173,7 тыс. рублей, среднесписочная численность – 2,8 ед., штатная численность – 3,0 ед. Средняя заработная плата списочного состава составила – 34,9 тыс. рублей, что соответствует рекомендованному уровню средней заработной платы, в рамках реализации указов Президента Российской Федерации.

Учет заработной платы в проверяемом периоде велся в журналах операций по учету заработной платы. Журналы операций подтверждены первичными документами, табелями учета рабочего времени, приказами, расчетами о начислении заработной платы. Первичные документы сгруппированы по датам и подшиты ежемесячно. В ходе выборочной проверки правильности начисления заработной платы, надбавок и выплат нарушений не выявлено.

Выдача заработной платы осуществляется своевременно 2 раза в месяц 7 и 22 числа, путем перечисления средств на банковские карты сотрудников. Кредиторская задолженность по заработной плате отсутствует.

Ведение и исполнение бюджетной сметы учреждения.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 01 января 2023 г. составляют 2038,0 тыс. руб., фактическое поступление средств 2038,0 тыс. руб., что составило 100 % от уточненного плана.

Наименование показателя	Код по КОСГУ	За отчетный период
1	2	3
ВЫБЫТИЯ		2 037 959,89
<i>Выбытия по текущим операциям — всего</i>	200	1 825 365,57
<i>в том числе:</i>		
за счет оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда	210	1 515 713,92
<i>в том числе:</i>		
за счет заработной платы	211	1 164 031,02
за счет начислений на выплаты по оплате труда	213	351 682,90
за счет оплаты работ, услуг	220	235 791,89
<i>в том числе:</i>		
коммунальных услуг	223	176 960,55
арендной платы за пользование имуществом (за исключением земельных и других обособленных природных объектов)	224	-
работ, услуг по содержанию имущества	225	18 150,00
прочих работ, услуг	226	40 681,34

в том числе:		
за счет социального обеспечения	260	53 778,08
из них:		
за счет пособий по социальной помощи населению в денежной форме	262	44 072,00
за счет социальных пособий и компенсаций персоналу в денежной форме	266	9 706,08
в том числе:		
за счет приобретения товаров и материальных запасов	340	20 081,68
из них:		
продуктов питания	342	-
строительных материалов	344	-
прочих оборотных запасов (материалов)	346	20 081,68
материальных запасов однократного применения	349	-
Выбытия по инвестиционным операциям - всего		212 594,32
в том числе:		
на приобретение нефинансовых активов:		212 594,32
из них:		
основных средств	310	212 594,32

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочным методом в проверяемом периоде. Проверены журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4, контракты на поставку товаров и выполнение работ (услуг), платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты выполненных работ и оказанных услуг. Данные журналов операций соответствуют данным бухгалтерской отчетности и подтверждены первичными документами.

Поставленные на момент проведения проверки товары соответствуют условиям заключенных договоров и расходовались по целевому назначению. Выполненные работы и оказанные услуги осуществлялись в порядке и в сроки, установленные контрактами. Оплата потребленной электроэнергии, осуществлялась по показаниям приборов учета.

Превышений лимитов бюджетных обязательств по заключенным договорам не установлено.

Проверка соблюдения требований законодательства в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд учреждения.

Проверка проводилась по документам, представленным учреждением, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг по адресу <http://zakupki.gov.ru> (далее – официальный сайт).

В проверяемом периоде учреждение осуществляло закупки товаров, работ, услуг в соответствии с № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ). Закупки товаров, работ, услуг для нужд

Учреждения осуществлялись за счет средств, предоставленных из бюджета Еманжелинского сельского поселения Еткульского муниципального района.

За проверяемый период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года закупки проводились учреждением не конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем заключения контрактов (договоров) с единственным поставщиком, руководствуясь ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия.

В результате проведения контрольного мероприятия в МБУК «ЦКС Еманжелинского сельского поселения» нарушений не выявлено.


Рекомендовано:

Усилить контроль за использованием бюджетных средств с целью повышения их экономности и результативности использования.

С актом ознакомлены:

Заместитель главы поселения по
Финансовым вопросам, главный
бухгалтер

 Е.В. Шалагина

Директор МКУК «ЦБС администрации
Еманжелинского сельского поселения»
 Демченко Ю.А.

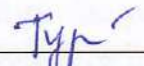
Заместитель главного бухгалтера

 И.В. Винойко

Экономист

 Е.Ю. Лаврентьева

Бухгалтер 1 категории

 Т.В. Турковская