Контрольно-счетная палата Новосибирского района Новосибирской области

г. Новосибирск, ул. Спартак, 16 тел. (8-383) 347-75-54

Акт № 21

проверки финансово – хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения Новосибирского района Новосибирской области «Централизованная библиотечная система», проведенной в период с 23.10.2017 по 24.11.2017

г. Новосибирск 24.11.2017

Проверка проведена в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Новосибирского района Новосибирской области (далее - КСП НР) на 2017 год на основании уведомления председателя КСП НР от 19.10.2017 аудитором Павиным И.С., инспектором Радунаевым И.О.

Цель проверки: проанализировать и оценить эффективность финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения Новосибирского района Новосибирской области «Централизованная библиотечная система» за период с 01.01.2016 – 20.10.2017.

Объект и должностные лица:

Полное наименование: Муниципальное казенное учреждение Новосибирского района Новосибирской области «Централизованная библиотечная система».

Сокращенное наименование: МКУ Новосибирского района «ЦБС» (далее - Учреждение).

Место нахождения учреждения: 630501, Новосибирская область, Новосибирский район, р.п. Краснообск, дом 77.

Директор МКУ Новосибирского района «ЦБС» – Сафронова Ольга Павловна (Постановление Главы Новосибирского района № 3 от 21.02.2005).

Бухгалтер – Луговина Ирина Дмитриевна (приказ № 9-к от 25.06.2010).

1. Общие сведения о проверяемой организации

Учреждение действует на основании Устава, утверждённого Постановлением Главы Новосибирского района Новосибирской области от 28.12.2011г. № 8307.

Основные виды деятельности (предмет деятельности Учреждения):

- предоставляет свой фонд печатных, аудиовизуальных и электронных документов для использования читателями путем выдачи через абонемент, читальные залы, отраслевые отделы, библиотечные пункты;
- предоставляет документы или их копии из других библиотек через систему межбиблиотечного абонемента и электронной доставки документов;
- создает условия для доступа к удаленным источникам информации через Интернет;
- создает справочно – поисковый аппарат, оказывает библиографическую и справочно – информационную помощь, обучает информационному поиску, пропагандирует библиотечно – библиографические знания среди юношества, осуществляет индивидуальное информирование специалистов, а также учреждений и организаций;
- изучает потребности читателей, совершенствует формы и методы библиотечно – библиографического, справочно – информационного обслуживания и массовой работы;
- комплектует фонды по профилю работы библиотеки, путем покупки произведений печати, видео, аудио, электронных изданий и других носителей информации, в том числе у частных лиц, путем подписки на периодические издания, обмена с физическими и юридическими лицами Российской федерации и зарубежных стран, получения в дар;
- обрабатывает и систематизирует все виды поступающих произведений печати и иных носителей информации, раскрывает их при помощи систематических каталогов и карточек;
- анализирует использование фондов, исключает из фондов морально устаревшие, ветхие, неиспользуемые, непрофильные, дублетные печатные издания и иные носители информации;
- обеспечивает учет, проверку и сохранность, находящихся в фонде документов;
- обеспечивает практическую и методическую помощь библиотекам района в организации библиотечной работы с населением;
- организует самостоятельно или совместно с другими учреждениями для работников библиотек научно – практические конференции, семинары, курсы и т.д. В деятельности по повышению квалификации библиотекарей организует непрерывное образование и повышение квалификации библиотечных кадров Учреждения;

- осуществляет выставочную и издательскую деятельность;

- предоставляет пользователям доступ в интернет и т.д.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать со своим наименованием, вправе иметь штамп, бланки, собственную эмблему и другие средства индивидуальности.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Новосибирский район Новосибирской области.

Учреждение подведомственно Управлению культуры администрации Новосибирского района.

Учреждение поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по Новосибирской области (свидетельство о постановке на учет Учреждения от 01.03.2005, серия 54, № 004520954) и присвоены следующие общероссийские классификаторы:

- ИНН – 5433158090;
- КПП – 543301001;
- ОГРН – 1055475001141.

В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имела директор Учреждения – Сафронова Ольга Павловна.

2. Анализ исполнения расходной части бюджета.

В соответствии с п. 2 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ на 2016 - 2017 годы были утверждены показатели бюджетной сметы в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств в разрезе кодов статей (подстатей) соответствующих групп (статей) классификации операций сектора государственного управления.

Поступившие на счет Учреждения денежные средства учитывались по:

- коду главного распорядителя бюджетных средств: 444 «Новосибирский район»;

- разделу/подразделу: 0801 "Культура".

Наименование Показателя	Код расхода по бюджетной ификации			Утвержденные бюджетные назначения	Лимиты бюджетных обязательств (ЛБО)	Исполнение через финансовые органы	Отклонение ЛБО от исполнения через финансовые органы (+/-)
Заработная плата	4440801 4400070510	111	211	12 914 913,72	12 914 913,72	12 914 913,72	0,0
Начисление на выплаты по ОТ	4440801	119	213	3 670 900,0	3 670 900,0	3 670 900,0	0,0

	4400002812						
Начисление на выплаты по ОТ	4440801 4400070510	119	213	48 200,0	48 200,0	48 200,0	0,0
Услуги связи	4440801 4400002859	242	221	389 300,0	389 300,0	378 319,01	10 980,99
Услуги связи	4440801 4400002859	242	221	4 000,0	4 000,0	3 894,0	106,0
Транспортные услуги	4440801 4400002859	244	222	8 820,0	8 820,0	8 820,0	0,0
Коммунальные услуги	4440801 4400002859	244	223	561 000,0	561 000,0	470 904,21	90 095,79
Арендная плата за пользование имуществом	4440801 4400002859	244	224	206 800,0	206 800,0	192 658,33	14 141,67
Работы, услуги по содержанию имущества	4440801 4400002859	244	225	283 600,0	283 600,0	247 795,22	35 804,78
Работы, услуги по содержанию имущества	4440801 4400002859	242	225	30 000,0	30 000,0	14 950,0	15 050,0
Прочие работы, услуги	4440801 4400002859	244	226	863 500,0	863 500,0	789 303,05	74 196,95
Прочие работы, Услуги	4440801 4400002859	242	226	60 000,0	60 000,0	47 907,29	12 092,71
Прочие работы, услуги	4440801 1100051480	244	226	15 000,0	15 000,0	15 000,0	0,0
Уплата налога на имущество организации и земельного налога	4440801 4400002859	851	290	30 000,0	30 000,0	30 000,0	0,0
Уплата прочих налогов, сборов	4440801 4400002859	852	290	3 500,0	3 500,0	500,0	3 000,0
Уплата прочих налогов, сборов	4440801 1100051480	350	290	50 000,0	50 000,0	50 000,0	0,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	4440801 4400000044	244	310	5 100,0	5 100,0	5 100,0	0,0

Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	4440801 1100070290	244	310	620 000,0	620 000,0	620 000,0	0,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	4440801 4400002859	242	310	125 000,0	125 000,0	115 042,0	9 958,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	4440801 4400002859	244	310	657 480,0	657 480,0	498 219,0	159 261,0
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно – телекоммуникацион-ных технологий	4440801 4400070510	242	310	10 000,0	10 000,0	10 000,0	0,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	4440801 4400070510	244	310	500 000,0	500 000,0	500 000,0	0,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	4440801 4400070510	244	310	65 000,0	65 000,0	65 000,0	0,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	4440801 1100051440	244	310	70 000,0	70 000,0	70 000,0	0,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	4440801 4400002859	242	340	57 000,0	57 000,0	25 228,0	31 772,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	4440801 4400002859	244	340	243 000,0	243 000,0	197 058,97	45 941,03
Расходы всего:				**21 492 113,72**	**21 492 113,72**	**20 989 712,80**	**502 400,92**

Всего в 2016 году лимиты бюджетных обязательств, доведенные до МКУ Новосибирского района «ЦБС», составили 21 492 113,72 руб. Исполнение назначений по

лимитам бюджетных обязательств составило 20 989 712,80 руб. или 97,6%. Неисполненные назначения составили 502 400,92 руб.

На 2017 год лимиты бюджетных обязательств, доведенные до МКУ Новосибирского района «ЦБС», составили 25 204 399,0 руб. Исполнение назначений по лимитам бюджетных обязательств на 01.10.2017 составило 15 807 622,4 руб. или 62,76%. Неисполненные назначения составили 9 396 776,7 руб.

Проверкой целевого использования средств, полученных для выполнения муниципального задания, нарушений не установлено. Использование средств по элементам расходов соответствовало условиям получения средств и пределам бюджетных назначений.

3. Планирование закупок

Проверкой соблюдения Учреждением законодательства Российской Федерации при осуществлении функции муниципального заказчика по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд установлено.

Согласно ст. 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пунктом 2 Приложения к приказу Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального Казначейства Российской Федерации №182/7н от 31.03.2015 «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов – графиков размещения заказов на 2015 – 2016 годы» (далее - Приказ) установлен срок размещения плана-графика на официальном сайте – не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

В нарушение требований Приказа план-график размещения заказов Учреждения на 2016 год был размещен на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 18 марта 2016 года, т.е. с нарушением сроков на 2 месяца.

В плане-графике размещения заказов совокупный годовой объем закупок Учреждения на 2016 год указан в сумме 3 954 100 рубля.

При этом утвержденный на 2016 год общий объем финансового обеспечения для осуществления Учреждением закупок, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году составил 4 574 100 рублей.

Закупки в 2017 году осуществлялись на основании плана-графика, сформированного и утвержденного в установленном порядке, и оплачивались в пределах лимитов бюджетных обязательств.

4. Оплата труда.

Заработная плата выплачивалась в соответствии с утвержденным штатным расписанием, положением об оплате труда и в пределах утвержденного фонда.

При определении в Учреждении размеров стимулирующих выплат, порядка и условий их применения учитывалось мнение представительного органа работников. Решения комиссии были оформлены протоколами.

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты заработной платы и иные выплаты работникам Учреждения начислялись в соответствии с нормативной базой, перечислялись своевременно.

Данные журнала операций расчетов по заработной плате и начислениям соответствуют данным главной книги и баланса исполнения бюджетной сметы.

5. Учет и отчетность.

Приобретение материальных запасов, для обеспечения учебного процесса, производственной деятельности, развития материально-технической базы Учреждения осуществлялось в пределах бюджетной назначений.

Списания расходных материалов на хозяйственные и учебные нужды без оправдательных документов в проверяемом периоде не установлено. Списание израсходованных материалов производилось по актам о списании материальных запасов.

Сохранность основных средств и материальных ценностей в Учреждении обеспечивается: заключены договора о материальной ответственности, проводятся ежегодные инвентаризации, при участии работников бухгалтерии, осуществляется документальный контроль.

В целях проверки обеспечения сохранности основных средств и материальных ценностей, проведена выборочная инвентаризация у материально – ответственных лиц. Излишков или недостач не выявлено.

Учет материальных средств организован в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства Финансов РФ от 1 декабря 2010 года № 157н.

По состоянию па 1 января 2017 года на балансе Учреждения числилось основных средств балансовой стоимостью 30 322 846 рублей 35 копеек, остаточной стоимостью 2 985 016 рубля 22 копейки.

На каждый объект основных средств заведены инвентарные карточки учета основных средств формы ОС-6 бюджет, ОС-8, ОС-9. Данные оборотных ведомостей по основным средствам соответствуют данным главной книги и баланса.

Амортизация на основные средства начислялась в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизируемое имущество распределялось по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. При начислении амортизации на основные средства применялись максимальные сроки полезного использования.

Выборочной проверкой за проверяемый период установлено, что начисление амортизации на основные средства производилось в проверяемом периоде в соответствии с действующими нормативными документами.

Проверкой обоснованности произведенных затрат, связанных с текущей деятельностью, проведенной за 2016 год, установлено:

Расчеты за оказываемые услуги и поставляемые товарно-материальные ценности в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с заключенными договорами.

Договора на поставку топливно-энергетических ресурсов, коммунальных услуг заключались в двухстороннем порядке: поставщик, потребитель. К каждому договору прилагалось дополнительное соглашение на объем отпуска услуг.

Оплата и потребление топливно-энергетических ресурсов, коммунальных услуг и услуг связи в проверяемом периоде осуществлялась в пределах бюджетных назначений.

Произведенные расходы подтверждены оправдательными документами, договорами на оказание услуг и актами выполненных работ, нарушений не установлено.

Бухгалтерский учет поступления и расходования средств на содержание Учреждения велся в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н.

Данные оборотов и остатков журналов операций тождественно равны оборотам и остаткам по счетам, отраженным в Главной книге.

Государственная отчетность в вышестоящие организации представлялась по формам, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации, своевременно и в установленном объеме.

Проверкой достоверности отчетных данных по использованию средств, полученных для выполнения муниципального задания за 2016 год, расхождений не установлено.

Сохранность первичных документов, учетных регистров и других бухгалтерских документов обеспечена.

Выводы в соответствии с проведенной проверкой.

Расходование денежных средств в МКУ Новосибирского района «ЦБС» осуществлялась в соответствии с бюджетной классификацией и в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств.

В нарушение требований приказа Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального Казначейства Российской Федерации №182/7н от 31.03.2015 план-график размещения заказов Учреждения на 2016 год был размещен на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» с нарушением сроков на 2 месяца.

В плане-графике размещения заказов совокупный годовой объем закупок Учреждения на 2016 год указан в сумме 3 954 100 рубля. При этом утвержденный на 2016 год общий объем финансового обеспечения для осуществления Учреждением закупок, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году составил 4 574 100 рублей.

Настоящий акт составлен в двух подлинных экземплярах: КСП НР (один экземпляра), МКУ Новосибирского района «ЦБС» (один экземпляр).

Аудитор КСП НР И.С. Павин

Инспектор КСП НР И.О. Радунаев

С актом ознакомлены:
Директор МКУ Новосибирского района «ЦБС» О.П. Сафронова