



Ревизионная комиссия Северного района Новосибирской области

632380, Новосибирская область, Северный района, с .Северное, ул.Ленина 14, revkomsev@mail.ru
тел./факс (383-60) 21-538

АКТ № 1

**проверки целевого использования бюджетных средств выделенных
Муниципальному казенному учреждению культуры «Централизованная
библиотечная система» Северного района Новосибирской области
за 2016 год.**

Экземпляр № _____

с.Северное

06.03.2017г.

Наименование контрольного мероприятия: Проверка целевого использования бюджетных средств выделенных МКУК «Централизованная библиотечная система» за 2016 год.

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы ревизионной комиссии Северного района Новосибирской области на 2017 год, Уведомления от 18 января 2017 года № 1.

Цели и задачи контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств за 2016 год.

Объект(-ы) контроля: Муниципальное казенное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система» Северного района Новосибирской области (далее по тексту – МКУК «ЦБС», Учреждение).

Юридический адрес: 632080, Новосибирская область, Северный район, с.Северное, ул.Ленина, 18, тел.8(38360) 21-346.

Место фактического нахождения Учреждения соответствует юридическому адресу.

ОГРН 1045406826740 ОКПО 73132749 ОКВЭД 91.01
ОКАТО 50244825001 ОКОПФ 14 ОКФС 4210007
ОКОГУ 50644425101 ОКТМО 50244825001

Реквизиты: ИНН 5435111160, КПП 543501001, р/с: 4020481070000000354 в Сибирском ГУ Банка России г.Новосибирска, БИК 045004001

Лицевой счет 821.06.001.1 – для учета движения бюджетных средств.

Должностными лицами и распорядителями средств в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи – директор МКУК «ЦБС» Покорская Алла Петровна.

- с правом второй подписи – главный бухгалтер Новикова Надежда Ивановна.

Исполнитель – бухгалтер Руденко Наталья Юрьевна.

Исполнитель – бухгалтер Яковлева Вера Федоровна.

Проверка начата: 18 января 2017г. и окончена 06 марта 2017г.

**Соответствие деятельности учреждения учредительным документам,
уставным документам**

Учреждение является некоммерческой организацией, действующей на основании Устава, утвержденного Постановлением Главы Северного района Новосибирской области от 19.12.2011 № 90, руководствуется Федеральным, областным и местным законодательством Российской Федерации, Законом Российской Федерации «Об образовании», Уставом МО и другими документами.

Постановлением Администрации Северного района Новосибирской области от 09.12.2011 № 728 «О создании Муниципального казенного учреждения культуры Северного района Новосибирской области Централизованной библиотечной системе путем изменения типа существующего Муниципального учреждения Северного района «Централизованная библиотечная система» Учреждению присвоен казенный тип учреждения.

Муниципальное казенное учреждение культуры «ЦБС» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, смету, печать, штамп и бланки со своим наименованием.

Учредителем Учреждения является Администрация Северного района Новосибирской области (далее - Администрация Северного района).

Права собственника имущества и учредителя осуществляет Администрация Северного района (в дальнейшем именуемый – Учредитель).

Учреждение находится в ведении отдела культуры, молодежи и спорта администрации Северного района Новосибирской области.

В состав Учреждения входят: центральная библиотека и библиотеки-филиалы, не являющиеся юридическими лицами, которые наделяются имуществом создавшего их Учреждения и действуют на основании утвержденного Учреждением Положения.

Учреждение имеет следующие филиалы, находящиеся на территории муниципального образования Северного района:

- Детская библиотека;
- Бергульский филиал № 1;
- Биазинский филиал № 2;
- Больше-Куликовский филиал № 3;
- Гражданцевский филиал № 4;
- Верх-Красноярский филиал № 4;
- Коб-Кордоновский филиал № 6;
- Новотроицкий филиал № 7;
- Останинский филиал № 8;

- Остяцкий филиал № 9;
- Среднеичинский филиал № 10;
- Федоровский филиал № 11;
- Чебаковский филиал № 12;
- Чувашинский филиал № 13;
- Витинский филиал № 14;
- Ударницкий филиал № 15.

Учреждение создано с целью обеспечения библиотечного обслуживания населения с учетом потребностей и интересов различных социально-возрастных групп.

Учреждение может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, для которых оно создано.

Финансовое обеспечение деятельности осуществляется за счет средств местного бюджета на основании бюджетной сметы.

Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности предоставляемой отчетности.

МКУК «ЦБС» заключили договор с МКУ «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Северного района» от 11.01.2010 № 11 о ведении бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета МКУК «ЦБС» осуществляется с требованиями Федерального Закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Финансирование учреждения производилось в соответствии с бюджетной росписью и утвержденными сметами Учреждения деятельности.

Бюджетные назначения на 2016 год утверждены в сумме 10469,5 тыс.рублей. Кассовые расходы составили в сумме 10290,6 тыс.рублей. Остаток недоисполнения бюджетных назначений разделу 08010820000740 в сумме 124,0 тыс.рублей, в том числе по разделу 08010820000740 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» в сумме 93,6 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017г. составила в сумме 377,5 тыс.руб., что больше на 271,2 тыс.руб. на конец аналогичного периода прошлого года.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01 2017г. составила в сумме 265,4 тыс.рублей, меньше на 477,3 тыс.рублей. на конец аналогичного периода прошлого года..

Наличие положения об учетной политике

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета на 2017 год разработано по МКУК «ЦБС» в соответствии с п.9 ПБУ 1/2008, утв.Приказом № 106н от 06.10.2008, утверждено приказом руководителя от 12.01.20115 № 01.

Расчеты по оплате труда

Нормативными правовыми актами, регулирующими оплату труда в МКУК «ЦБС» являются:

- Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система», зарегистрирован в Управлении экономического развития, труда, имущества и земельных отношений администрации Северного района Новосибирской области от 16 ноября 2016г. № 15-16 (далее Положение об оплате труда);

- коллективный договор муниципального казенного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система» от 16.11.2016г.

Данным Положением об оплате труда определены оклады в соответствии с профессиональными квалификационными группами должностей, компенсационные выплаты, персональные и стимулирующие выплаты.

Начисление заработной платы производится на основании штатного расписания и табеля учета рабочего времени, приказов руководителя Учреждения.

Начисления по заработной плате проверены выборочным методом.

В ходе проверки установлено:

Колпациковой И.В.- библиотечарю 2 категории излишне начислены отпускные за 7 дней в сумме 2868 рублей 95 копеек (Приложение 1)

Учреждением производится не эффективное распределение стимулирующих выплат, за одно и тоже наименование показателя производится выплата как за квартал так и по итогам года.

Проверка кассовой дисциплины. Ревизия денежных средств в кассе и кассовых операций.

Кассовые операции учитываются на счете 020104000 «Касса».

В нарушении п.39 Приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и п.7 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014. № 3210-У «О Порядке ведения кассовых операций юридическими лицами...» инвентаризация кассы не проводилась.

Нарушений по кассовым операциям не установлено.

Проверка авансовой дисциплины.

Авансовые отчеты проверены выборочным методом.

Форма авансового отчета соответствует форме 0504505 утвержденной приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее по тексту – Приказ 52н).

В ходе проверки авансовой дисциплины установлено:

В нарушении Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, авансовые отчеты заполняются не в полном объеме.

Проверка ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В результате выборочной проверки расчетов с поставщиками услуг нарушений не выявлено:

Проверка учета основных средств

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках и описях инвентарных карточек. Инвентарные номера присвоены.

В нарушении Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, инвентарные карточки заполнены не в полном объеме, отсутствует наименование филиала материально-ответственного лица, в ряде случаев в инвентарных карточках отсутствует материально-ответственное лицо.

В нарушении ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» передача основных средств, материальных ценностей от уволившегося материально-ответственного работника (Павлюченко Т.А. от 27.09.2016г) не проводилась.

В нарушении п.11 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и ст.26,27 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред.от 24.12.2010, с изм. От 08.07.2016) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация основных средств не проводилась.

ВЫВОДЫ:

Бухгалтерский учет осуществляется с нарушениями Инструкции 157н, Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» в части оформления первичных документов, проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств и т.д..

Неэффективное использование бюджетных средств составило в сумме 2868 рублей 95 копеек..

Председатель ревизионной комиссии
Северного района

Г.С.Пурисенкова

Инспектор

О.А.Глухова

С Актом ознакомлены:

Директор МКУК «Централизованная
Библиотечная система»
Северного района
Новосибирской области

А.П.Покорская

Главный бухгалтер

Н.И.Новикова

Бухгалтер – исполнитель

Н.Ю.Руденко

Один экземпляр Акта получил: 01.03.14

Покорская А.П.

дата

подпись

расшифровка подписи