**АКТ**

**по результатам проверки**

|  |  |
| --- | --- |
| «29» сентября 2023 года | р.п.Горный |

В соответствии с постановлением Администрации Горненского городского поселения от 29.12.2017 №155 «Об утверждении Порядка подготовки, назначения, проведения, оформления и реализации результатов проверок, ревизий, обследований, при осуществлении Администрацией Горненского городского поселения полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю» в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Библиотека Горненского городского поселения» руководителем проверочной группы Забильской С.А. и членом проверочной группы Лысенко М.А. проведена выездная проверка.

Тема контрольного мероприятия: «Соблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской отчетности муниципального учреждения, достоверность отчетов о результатах предоставления и использования бюджетных средств, в том числе отчетов о реализации и исполнении муниципального задания бюджетного учреждения культуры «Библиотека Горненского городского поселения».

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 31.08.2023.

**Предметом контрольного мероприятия:** деятельность муниципального бюджетного учреждения культуры «Библиотеке Горненского городского поселения» в части законности, экономической эффективности использования бюджетных средств, правильность ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, анализ составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, полнота учета материальных ценностей.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 27.09.2023 по 29.09.2023.

**Проверка проводилась:**

- в присутствии представителя проверяемого учреждения – директора МБУК «Библиотека Горненского городского поселения» Клименко Людмилы Николаевны.

**Краткая информация о проверяемом объекте:**

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Библиотека Горненского городского поселения» является некоммерческой организацией.

Полное наименование учреждения: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Библиотека Горненского городского поселения»

Сокращенное наименование учреждения: МБУК БГГП.

Сокращенное наименование применяется наравне с полным наименованием.

Юридический адрес: 346385, РФ, Ростовская обл., Красносулинский район, р.п. Горный, улица Соцтруда, 1 «А».

Почтовый адрес: 346385, РФ, Ростовская обл., Красносулинский район, р.п. Горный, улица Соцтруда, 1 «А».

Данные учреждения:

Учреждение является юридическим лицом, некоммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс и бюджетную смету, печать со своим полным наименованием на русском языке, лицевые счета, открытые в Отделе № 9 Управления Федерального казначейства по Ростовской области:

* лицевые счета № 20586Х03650, № 21586Х03650.

Учредителем учреждения является Администрация Горненского городского поселения.

Функции и полномочия учредителя учреждения осуществляет администрация Горненского городского поселения (далее – учредитель).

Предметом деятельности учреждения является оказание муниципальных услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов муниципальной власти Горненского городского поселения Красносулинского района, предусмотренных Федеральным Законом №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления №131-ФЗ в сфере культуры и искусства».

Контроль за деятельностью учреждения, за эффективностью использования и сохранностью имущества, переданного учреждению в оперативное управление, осуществляет учредитель.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

В ходе проверки установлено следующее:

Ответственным за организационно-распорядительную, административно-хозяйственную, финансово-хозяйственную деятельность в учреждениив проверяемом периоде являлись:

- директор МБУК БГГП - Клименко Людмила Николаевна, весь период;

- библиотекарь – Пронько Наталья Васильевна, весь период.

Учреждение, являясь бюджетным, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с нормами Федерального закона от 05.04.2013 г. Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закона № 44-ФЗ).

В соответствии с ч. 2 ст. 38 Закона №44 – ФЗ, в МБУК «Библиотека Горненского городского поселения» распоряжением от 09 января 2017 года № 1/1 контрактным управляющим назначена директор Клименко Людмила Николаевна.

В рамках полномочий, установленных Законом № 44-ФЗ, участники процесса закупки используют в своей работе электронную подпись. Электронно-цифровая подпись применяется в целях подписания муниципальных контрактов от лица Заказчика, размещения на официальном сайте в сети «Интернет».

**Проверка соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.**

В проверяемом периоде МБУК БГГП осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального образования «Библиотека Горненского городского поселения, утвержденного постановлением главы Горненского городского поселения от 08.11.2011 №98, внесение изменений в Устав МБУК БГГП утвержденное постановлением Главы Администрации Горненского городского поселения от 03.08.2023 №91(включено в Единый государственный реестр юридических лиц 14.08.2023 за государственным регистрационным номером 2236100515847 в налоговом органе).

В соответствии со свидетельством серия 61 №007446226 инспекции ФНС по г.Красный Сулин Ростовской области учреждение было включено в Единый государственный реестр юридических лиц 15.12.2006 под номером 1066148014866 и поставлено в налоговом органе на учет с присвоением ИНН6148557161 и КПП614801001.

Учреждение культуры организует библиотечное обслуживание населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотеки Горненского городского поселения.

Для полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности утверждена учетная политика МБУК БГГП (приказ №1.1 от 12.01.2015) .

Постановлением от 28.12.2021 №19 утвержден план финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры»Библиотека Горненского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов, постановлением от 28.12.2022 №155 утвержден план финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры» Библиотека Горненского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов.

Муниципальное задание на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждено 28.12.2021, муниципальное задание на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждено 28.12.2022.

Штатное расписание применяется для оформления штатного состава и штатной численности организации в соответствии с Уставом.

*В ходе проверки нормативно-правовых актов, установлено, что в соответствии со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», ПБУ « Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008),утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 №106н «Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету» для полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности утвержденная учетная политика библиотеки не является полной и актуальной т.к. не основывается на Приказы МинФина России вышедшие после 2015 г.*

**Проверка бухгалтерской отчетности муниципального учреждения, в том числе отчетов о реализации и исполнении муниципального задания МБУК БГГП.**

В соответствии с ч. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. На основании первичных документов ведется бухгалтерский учет. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным непосредственно после ее окончания (ч. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н (с изменениями и дополнениями) «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».

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги проводилась выборочным методом на основании данных журнала учета операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 по муниципальным контрактам, представленным к проверке.

Результаты предоставления и использования бюджетных средств и исполнении муниципального задания бюджетного учреждения культуры «Библиотека Горненского городского поселения» представлены в таблицах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Расходы по МБУК БГГП за 2022 год** | | | |
| Наименование показателя | Код расхода по ППП, по ФКР, КЦСР, КВР, ЭКР | План | Использовано  с начала года |
| 1 | 3 | 4 | 6 |
| **Заработная плата** (211) | 000 0000 0000000 000 **111** | **640 247.52** | **640 247.52** |
| **Начисления на оплату труда** (213) | 000 0000 0000000 000 **119** | **193 354.77** | **193 354.77** |
| **Услуги связи** (221) | 000 0000 0000000 000 **244** | **39 625.44** | **39 625.44** |
| **Коммунальные услуги** (223) | 000 0000 0000000 000 **244** | **92 681.11** | **92 681.11** |
| *обращение с ТКО* | *1 679.33* | *1 679.33* |
| *эл.энергия* | 000 0000 0000000 000 **247** | *8 271.13* | *8 271.13* |
| *тепловая энергия* | *82 730.65* | *82 730.65* |
| **Работы и услуги по содержанию имущества** (225) | 000 0000 0000000 000 **244** | **14 398.00** | **14 398.00** |
| *ремонт оргтехники и оборудования* | *14 398.00* | *14 398.00* |
| *заправка картриджа* | *0.00* |  |
| **Прочие работы и услуги** (226) | 000 0000 0000000 000 **244** | **29 210.00** | **29 210.00** |
| *информационное обслуживание* | *4 400.00* | *4 400.00* |
| *програмное обеспечение* | *24 810.00* | *24 810.00* |
| *подписка* | *0.00* |  |
| **Увеличение стоимости материальных запасов** (340) | 000 0000 0000000 000 **244** | **25 083.16** | **25 083.16** |
| *приобретение хоз. Товаров (346)* | *0.00* |  |
| *приобретение сувенирной продукции (346)* | *5 400.00* | *5 400.00* |
| *приобретение канцелярских товаров (346)* | *19 683.16* | *19 683.16* |
|  |  | **1 034 600.00** | **1 034 600.00** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Расходы по МБУК БГГП на 01 сентября 2023 года** | | | |
| Наименование показателя | Код расхода по ППП, по ФКР, КЦСР, КВР, ЭКР | План | Использовано  с начала года |
| 1 | 3 | 4 | 6 |
| **Заработная плата** (211) | 000 0000 0000000 000 **111** | **696 000.00** | **446 125.27** |
| **Начисления на оплату труда** (213) | 000 0000 0000000 000 **119** | **210 200.00** | **123 833.79** |
| **Услуги связи** (221) | 000 0000 0000000 000 **244** | **40000.00** | **27 884.33** |
| **Коммунальные услуги** (223) | 000 0000 0000000 000 **244** | **92 700.00** | **71 374.32** |
| *обращение с ТКО* | *2 500.00* | *1 067.15* |
| *эл.энергия* | 000 0000 0000000 000 **247** | *7 700.00* | *3 764.66* |
| *тепловая энергия* | *82 500.00* | *66 542.51* |
| **Работы и услуги по содержанию имущества** (225) | 000 0000 0000000 000 **244** | **1 700.00** | **0.00** |
| *ремонт оргтехники и оборудования* | *1 700.00* |  |
| *заправка картриджа* | *0.00* |  |
| **Прочие работы и услуги** (226) | 000 0000 0000000 000 **244** | **88 400.00** | **50 280.00** |
| *информационное обслуживание* | *16 600.00* | *11 200.00* |
| *программное обеспечение* | *28 000.00* | *8 500.00* |
| *Программное обеспечение(Субсидии на иные цели)* | *43800.00* | *30 580.00* |
| **Увеличение стоимости материальных запасов** (340) | 000 0000 0000000 000 **244** | **58 000.00** | **57 870.00** |
| *приобретение хозтоваров (346)* | *0.00* |  |
| *приобретение сувенирной продукции (346)* | *18 000.00* | *18 000.00* |
| *приобретение составных и запасных частей ПК (346)* | *40 000.00* | *39 870.00* |
|  |  |  |  |
| **Прочие расходы (290)** |  | **59 300.00** | **33 114.32** |
| *уплата налогов и сборов* |  | *59 300.00* | *33 114.32* |
|  |  | **1 246 300.00** | **810 482.03** |

В ходе проверки нарушений не установлено.

Проведена выборочная проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены документы: муниципальные контракты, договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные.

В ходе проверки нарушений не установлено.

**Прочие вопросы**

*В ходе проверки установлено, что применяемая форма Расчет отпускных не соответствует унифицированной форме по ОКУД 0504425, утвержденной Приказом Минфина РФ от 30.03.2015№ 52н.*

**Результаты контрольного мероприятия:**

В результате проведенного контрольного мероприятия «Проверка Соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской отчетности муниципального учреждения, достоверность отчетов о результатах предоставления и использования бюджетных средств, в том числе отчетов о реализации и исполнении муниципального задания муниципального бюджетного учреждения культуры «Библиотека Горненского городского поселения» установлена неактуальность учетной политики и несоответствие формы расчета отпускных унифицированной форме ОКУД 0504425.

**Выявленные в ходе проведенного контрольного мероприятия нарушения подлежат устранению.**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **С актом ознакомлены:** |
| Начальник сектора экономики и финансов  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.А.Забильская | Директор МБУК БГГП    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Н. Клименко |
|  | Библиотекарь 2 категории  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В. Пронько |