

Акт проверки № 1

соблюдения бюджетного законодательства при организации и ведении
бюджетного учета

ЗАТО го Молодёжный

« 28 » октября 2021 года

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), на основании пункта 2 плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации Администрации ЗАТО городской округ Молодёжный Московской области на 2021 год, во исполнение Постановления администрации ЗАТО городской округ Молодёжный Московской области от 18.02.2021 г. № 35 «Об утверждении Плана проведения контрольных мероприятий по соблюдению законодательства в финансово-бюджетной сфере на 2021 год» отделом планирования и исполнения бюджета администрации ЗАТО городской округ Молодёжный, уполномоченным на проведение проверки, в лице Архиповой Марины Александровны- заместителя начальника отдела, Мамаевой Елены Викторовны- заместителя начальника отдела по бухгалтерскому учету и отчетности, Ладошко Оксаны Витальевны- главного эксперта, контрактного управляющего отдела, Маркиной Татьяны Владимировны- ведущего специалиста отдела проведена плановая камеральная проверка по теме: «Соблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, достоверность отчетов о результатах использования бюджетных средств» в отношении объекта контроля: муниципальное казенное учреждение МУК «Библиотека ЗАТО городской округ Молодёжный» (далее – Учреждение), ИНН 5030038314, адрес: 143355, Московская область, го Молодёжный, пос. Молодёжный, дом 28 по основным вопросам:

1. Составление и исполнение бюджетной сметы
2. Целевое использование утвержденных бюджетных ассигнований
3. Обеспечение ведения бухгалтерского учета

Проверяемый период: с 01.01.2021 г. по 30.06.2021г.

Срок проведения: с «03» октября 2021 г. по «27» октября 2021 г. (25 рабочих дней).

В ходе подготовки к проведению контрольного мероприятия установлено:

Организационно-правовая форма МУК «Библиотека ЗАТО городской округ Молодёжный»: муниципальное казенное учреждение.

Учреждение является некоммерческой организацией.

. В соответствии с п.1.4. Устава муниципального казенного учреждения «Библиотека ЗАТО городской округ Молодёжный» учредителем Учреждения является муниципальное образование ЗАТО городской округ Молодёжный Московской области в лице администрации ЗАТО городской округ Молодёжный (далее – Учредитель).

На момент начала проверки заведующим МУК «Библиотека ЗАТО городской округ Молодёжный» является Куракина Елена Николаевна (с 22.06.2021г), в проверяемый период заведующим МУК была Есина Татьяна Павловна.

Проверка проводилась выборочным способом по представленным документам.

Перечень нормативных и иных правовых актов, соблюдение которых проверено в ходе проверки, приведен в приложении № 1 к настоящему акту.

В ходе проведения проверки установлено следующее:

1. Составление и исполнение бюджетной сметы

В соответствии с п.8 Общих требований 112н, п.4 Порядка № 1296 бюджетная смета Учреждения, изменения показателей бюджетной сметы утверждается Директором, в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, доведенных Учреждению (получателю бюджетных средств) главным распорядителем бюджетных средств Администрацией ЗАТО городской округ Молодёжный уведомлениями о бюджетных ассигнованиях, уведомлениями о лимитах бюджетных обязательств.

В соответствии с бюджетной сметой, изменениями показателей бюджетной сметы, сформированными в соответствии с уведомлениями главного распорядителя бюджетных средств (администрацией ЗАТО городской округ Молодёжный) Учреждению доведены бюджетные ассигнования на 2021 финансовый год в сумме 2 334 262 рубля.

За 1-е полугодие 2021 года бюджетная смета по расходам исполнена на 43 %.

2. Целевое использование утвержденных бюджетных ассигнований

На 2021 г. в соответствии с уведомлениями о бюджетных ассигнованиях, бюджетными сметами Учреждению утверждены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на:

- фонд оплаты труда (вид расходов 111) 1212000 рублей (фактически исполнено 608272,10 рублей);

- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты работникам учреждения (вид расходов 119) 366024 рубля (фактически исполнено 183698,18 рублей);
- закупку товаров, работ и услуг в сфере информационно - коммуникационных технологий (вид расходов 242) 255872 рубля (фактически исполнено 87570,51 руб);
- закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (вид расходов 244) 388185 рублей (фактически исполнено 81763,30);
- уплату налогов и иных платежей (вид расходов 851, 852, 853) 10500 рублей (фактически исполнено 2831 руб).

Необходимость обеспечения получателем бюджетных средств результативности и целевого характера использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований закреплена в статье 162 Бюджетного кодекса.

Выборочным способом по представленным документам проведена проверка расходования средств на оплату труда, закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, уплату налогов и иных платежей.

Основанием для начисления заработной платы сотрудникам учреждения служат: штатные расписания, приказы руководителя учреждения о приеме на работу, увольнении и перемещении сотрудников, об установлении надбавок, стимулирующих выплат, табель учета использования рабочего времени. Документами, устанавливающими порядок оплаты труда в Учреждении являются:

- Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Библиотека ЗАТО городской округ Молодёжный» Московской области (приказ от 20.08.2007 №17).

При установлении окладов сотрудникам учреждения нарушения не выявлены.

Проверкой установлено, что распределение фонда оплаты труда на выплаты стимулирующего характера производится ежемесячно.

Выплата заработной платы производится в установленные сроки, задолженности по заработной плате нет.

В ходе проверки использования утвержденных бюджетных ассигнований на приобретение товаров, работ и услуг и анализа данных, отраженных в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками не выявлены нарушения сроков оплаты поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги), которые могут повлечь уплату пени поставщику (подрядчику, исполнителю):

Наименование контрагента	предмет контракта (дог.)	Дата и № докумен-та о приемке товара (работы, услуги)	Сумма к оплате руб.	№ Контракта (договор)	Дата и № платежного поручения
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОЛОДЕЖНЫЙ"	Коммунальные услуги по отоплению	31.01.2021 12 Акт выполненных работ 28.02.2021 109 Акт выполненных работ 31.03.2021 208 Акт выполненных работ 30.04.2021 320 Акт выполненных работ 31.05.2021 465 Акт выполненных работ	54400,57	25/2021 от 01.01.21	50015 16.02.2021 50033 04.03.2021 50054 08.04.2021 50071 13.05.2021 50089 02.06.2021
Акционерное общество "Мосэнергосбыт"	Коммунальные услуги по электроснабжению	31.01.2021 Э-15/01/7875 Акт выполненных работ 28.02.2021 Э-15/01/14308 Акт выполненных работ 31.03.2021 Э-15/01/20710 Акт выполненных работ 30.04.2021 Э-15/01/27180 Акт выполненных работ 31.05.2021 Э-15/01/33634 Акт выполненных работ 30.06.2021 Э-15/01/40060 Э-15/01/46481 Акт выполненных работ	14810,00	39222715 от 01.01.21	50023 17.02.2021 Платежное поручение 50021 17.02.2021 Платежное поручение 50031 02.03.2021 Платежное поручение 50041 18.03.2021 Платежное поручение 50050 02.04.2021 Платежное поручение 50058 20.04.2021 Платежное поручение 50068 29.04.2021 Платежное поручение 50080 18.05.2021 Платежное поручение 50088

					02.06.2021 Платежное поручение 50105 29.06.2021
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОС ТЬЮ "НАУКА- СВЯЗЬ"	Использование сети Интернет	28.02.2021 б/н Акт выполненных работ 31.03.2021 б/н Акт выполненных работ 30.04.2021 б/н Акт выполненных работ 31.05.2021 б/н Акт выполненных работ 30.06.2021 б/н Акт выполненных работ	120000,00 от 29.01.21	1607598	50038 12.03.2021 Платежное поручение 50056 06.04.2021 Платежное поручение 50077 13.05.2021 Платежное поручение 50096 11.06.2021
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОС ТЬЮ "НОВЫЙ ВЕК - ИНЖИНИРИНГ"	Содержание в исправном состоянии средств обеспечения пожарной безопасности жилых и общественных зданий, находящихся в муниципальной собственности	28.02.2021 323 Акт выполненных работ (ФНС) 31.03.2021 462 Акт выполненных работ (ФНС) 30.04.2021 708 Акт выполненных работ (ФНС) 31.05.2021 914 Акт выполненных работ (ФНС) 30.06.2021 1118 Акт выполненных работ (ФНС)	95100,00	1607862 от 29.01.21	50035 04.03.2021 50057 06.04.2021 50079 14.05.2021 50097 11.06.2021
ЕРМИЛОВ СЕРГЕЙ НИКОЛАЕВИЧ	Обслуживание и сопровождение сайта	02.02.2021 1 Акт выполненных работ	10000,00	028634-21 от 01.02.21	50018 11.02.2021 Платежное поручение
ЕРМИЛОВ СЕРГЕЙ НИКОЛАЕВИЧ	Обслуживание и сопровождение сайта	31.03.2021 1 Акт выполненных работ 30.04.2021 1 Акт выполненных работ 31.05.2021 1 Акт выполненных работ 01.07.2021 1 Акт	50000,00	070843-21 от 01.03.21	50052 02.04.2021 50074 13.05.2021 50093 02.06.2021

		выполненных работ			
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ КОЛЛЕКТОР БИБЛИОТЕК "БИБКОМ"	Книжная продукция для библиотечного фонда	23.04.2021 6К-1461 Товарная накладная	46054,00	1734481 от 21.04.21	50059 26.04.2021
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОЛОДЕЖНЫЙ"	Коммунальные услуги по холодному водоснабжению и водоотведению	31.01.2021 10/11 Акт выполненных работ 28.02.2021 107/108 Акт выполненных работ 31.03.2021 206/207 Акт выполненных работ 30.04.2021 318/319 Акт выполненных работ 31.05.2021 507/508 Акт выполненных работ 30.06.2021 546/457 Акт выполненных работ	553,26	26/2021 от 01.01.21	50016 17.02.2021 50034 04.03.2021 50055 06.04.2021 50072 14.05.2021 50091 02.06.2021
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БИЗНЕС ЛЕГКО"	Услуги оператора электронного документооборота по обмену электронными документами в системе "СБИС"	02.02.2021 24004 Акт выполненных работ	10000,00	028635-21 от 01.02.21	50013 09.02.2021
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУЗСКИЙ РЕГИОНАЛЬНЫЙ ОПЕРАТОР"	Оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами	31.01.2021 ПН-01-00053 28.02.2021 ПН-02-00057 31.03.2021 ПН-03-00064 30.04.2021 ПН-04-00061 31.05.2021 ПН-05-00058 30.06.2021 ПН-06-00060	1 684,26	РРО-2020-9205306 От 01.01.21	50022 17.02.2021 50040 12.03.2021 50051 02.04.2021 50078 13.05.2021 50092 02.06.2021 50108 05.07.2021
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО	Коммунальные услуги по	28.02.2021 106 Акт	1 879,62 От 01.01.21	27/2021 От 01.01.21	50014 17.02.2021

"МОЛОДЕЖНЫЙ "	горячему водоснабжению	выполненных работ 31.03.2021 1205 Акт выполненных работ 30.04.2021 317 Акт выполненных работ 31.05.2021 506 Акт выполненных работ 31.01.2021 9 Акт выполненных работ 30.06.2021 545 Акт выполненных работ			50032 04.03.2021 50053 08.04.2021 50073 14.05.2021 50090 02.06.2021 50106 05.07.2021
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННО СТЬЮ "НАУКА- СВЯЗЬ"	Услуги по подключению и предоставлению телефонной связи	28.02.2021 б/н Акт выполненных работ 30.04.2021 б/н Акт выполненных работ 31.03.2021 б/н Акт выполненных работ 31.05.2021 б/н Акт выполненных работ 30.06.2021 б/н Акт выполненных работ	4000,00	077265-21 От 01.02.21	50039 12.03.2021 50076 13.05.2021 50075 13.05.2021 50095 11.06.2021 50111 09.07.2021

Фактов нецелевого использования Учреждением бюджетных средств, доведенных уведомлениями о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств и утвержденных в бюджетных сметах не выявлено.

3. Обеспечение ведения бухгалтерского учета

3.1. Проверка правильности составления и утверждения учетной политики учреждения, а также своевременное внесение изменений в нее.

Учетная политика Учреждения на момент проверки не представлена.

3.2. Проверка правильности ведения регистров бухгалтерского учета и оформления первичных документов

При проверке ведения регистров бухгалтерского учета выборочным способом проверено ведение журналов операций:

журнал операций расчетов по оплате труда;

журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

Первичные учетные документы систематизируются в хронологическом порядке..

В ходе проверки нарушения не выявлены

3.3. Проверка правильности применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации

Расходы Учреждением производятся в пределах утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств. Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется в соответствии с п.2 ст.161 БК РФ за счет средств бюджета ЗАТО городской округ Молодёжный Московской области на основании бюджетной сметы. Бюджетный учет ведется раздельно в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов, кодов операций сектора государственного управления.

Применяемые коды бюджетной классификации в 2021 году соответствуют приказу Минфина России «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» Нарушения не выявлены.

3.4. Проверка своевременности и периодичности проведения инвентаризации

На момент проверки нет графика проведения ежегодной инвентаризации, установленного Учетной политикой учреждения. Плановая инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проводится в учреждении 1 раз в год перед годовым отчетом. Результаты инвентаризации оформляются.

3.5. Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций

В учреждении операции с наличными денежными средствами не осуществлялись, касса отсутствует..

Выводы по результатам проведения проверки:

По результатам проведенной проверки в целях устранения и недопущения в дальнейшем выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов рекомендовано:

- При составлении бюджетной сметы (изменения показателей бюджетной сметы) формировать обоснования (расчеты) плановых сметных показателей.

- При утверждении и ведении бюджетной сметы строго руководствоваться действующими нормативно- правовыми актами.

- Разработать Учетную политику учреждения;

- Своевременно (в соответствии с графиком, установленным Учетной политикой) проводить ежегодные инвентаризации .

Письменные возражения на акт могут быть представлены в виде протокола разногласий в срок не более пяти рабочих дней со дня подписания акта.

Должностные лица, уполномоченное на проведение проверки:

Заместитель начальника отдела
планирования и исполнения
бюджета по бюджетному
планированию



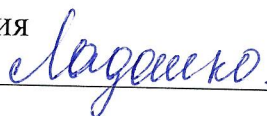
М.А. Архипова

Заместитель начальника отдела
планирования и исполнения
бюджета по бухгалтерскому
учету и отчетности



Е.В. Мамаева

Главный эксперт-контрактный
управляющий отдела планирования
и исполнения бюджета



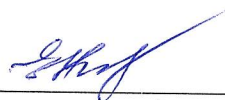
О.В. Ладощко

Ведущий специалист отдела
планирования и исполнения
бюджета



Т.В. Маркина

С актом ознакомлен:
Заведующий МУК
«Библиотека ЗАТО городской
округ Молодёжный»



личная подпись

Е.Н. Куракина

Один экземпляр акта получил:
Заведующий МУК
«Библиотека ЗАТО городской
округ Молодёжный»



личная подпись

Е.Н. Куракина

"10" ноября 2021г

**Перечень нормативных и иных правовых актов, соблюдение которых
проверено в ходе проверки**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ)
2. Федеральный Закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
3. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Инструкция по применению 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» (приказ № 157н)
4. Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (приказ № 162н)
5. Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 N 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (приказ № 52н)
6. Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".
7. Приказ Минфина России от 14 февраля 2018 г. N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений"
8. Приказ Минфина России от 29 ноября 2017 г. N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления"
9. ФСБУ "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н
10. ФСБУ «Основные средства» (приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 257н).