**АКТ**

**проверки финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Межпоселенческая центральная районная библиотека» муниципального района «Читинский район»**

26.04.2018г. г. Чита

С соответствии с планом контрольно-ревизионной работы на 2018 год, на основании приказов Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район» № 24-к.о. от 27.03.2018г., удостоверения Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район» № 4 от 27.03.2018г. главным специалистом контрольно-ревизионного отдела Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район» Цырентаровой Еленой Георгиевной, с ведома директора муниципального бюджетного учреждения культуры «Межпоселенческая центральная районная библиотека» Ушаковой Евгении Викторовны, в присутствии начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район» - главного бухгалтера Климовой Светланы Андреевны (Договор от 01.02.2014 г. № ЦБ-1 «Об оказании услуг по бухгалтерскому обслуживанию»), проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Межпоселенческая центральная районная библиотека».

Период проверки: 2017 год и текущий 2018 год (январь - март).

Сроки проверки: с 06.04.2018 года по 26.04.2018 года .

Право первой подписи имели: директор муниципального бюджетного учреждения культуры «Межпоселенческая центральная районная библиотека» Ушакова Е.В. с 31.01.2013 г. (Приказ о назначении директора № 18 от 05.03.2013г.) по день начала проверки.

Право второй подписи имели: начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район» - главный бухгалтер Климова С.А. с 27.04.2016г. (Приказ о переводе на другую работу № 09 от 27.04.2016г.) по день начала проверки.

**Общие сведения об организации**

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческая центральная районная библиотека» является некоммерческой организацией и создано в целях обеспечения осуществления функций по оказанию услуг в сфере библиотечного обслуживания населения.

МБУК «Межпоселенческая центральная районная библиотека» является муниципальным бюджетным учреждением.

Сокращенное наименование учреждения: МБУК «МЦРБ» МР «ЧР».

Учреждение находится в ведомственном подчинении администрации МР «Читинский район».

Функции Учредителя и собственника имущества МБУК «МЦРБ» от имени муниципального района «Читинский район» осуществляет администрация МР «Читинский район» и уполномоченный орган по управлению муниципальным имуществом.

МБУК «МЦРБ» является некоммерческой организацией.

МБУК «МЦРБ» в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации, законами Забайкальского края, иными нормативными правовыми актами, правовыми актами администрации МР «Читинский район», Комитета культуры и Уставом муниципального бюджетного учреждения культуры «МЦРБ».

Учреждение возглавляет руководитель - директор, назначаемый на эту должность администрацией МР «Читинский район» в установленном порядке.

Права и обязанности руководителя, а также основания для расторжения трудовых отношений с ним регламентируются трудовым договором, который администрация МР «Читинский район» заключает с руководителем Учреждения.

Устав Учреждения утвержден постановлением Главы администрации муниципального района «Читинский район» 23 декабря 2011 года № 2546. В 2015 году на основании Постановления администрации муниципального района «Читинский район» от 13.12.2014 г. № 3315 в Устав Учреждения внесены дополнения по структуре - в состав введены 16 филиалов, расположенных в населенных пунктах района, в связи с чем численность работников Учреждения увеличилась в 2,2 раза - с 25 до 55 человек.

Учреждение имеет 26 филиалов в населенных пунктах Читинского района.

МБУК «МЦРБ» отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за бюджетным учреждением собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением за счет выделенных собственником имущества бюджетного учреждения средств, а также недвижимого имущества. Собственник имущества бюджетного учреждения не несет ответственности по обязательствам бюджетного учреждения.

Учреждение создано для осуществления функций по оказанию муниципальных услуг в сфере:

- библиотечного обслуживания населения на территории района;

- формирование единого универсального фонда и предоставления пользователям доступа к информации;

- оказание методической помощи;

- и другие услуги в соответствии с Уставом.

Учреждение не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные Уставом.

Имущество, закрепленное за Учреждением находится в собственности муниципального района «Читинский район», закреплено за ним на праве оперативного управления и безвозмездного пользования, является особенным и отражается на самостоятельном балансе.

Собственник имущества, закрепленного за Учреждением, вправе изъять излишнее неиспользуемое или используемое не по назначению имущества и распорядиться им по своему усмотрению.

МБУК «МЦРБ» ведет налоговый, бухгалтерский учет и статистическую отчетность о результатах хозяйственной и иной деятельности в порядке, установленном законодательством.

Местонахождение МБУК «МЦРБ»: 672530, Российская Федерация, Забайкальский край, Читинский район, пгт Атамановка, ул. Матюгина, 158.

МБУК «МЦРБ» поставлен на налоговый учет в Межрайонной ИФНС № 3 по Забайкальскому краю 13.03.2006 г. (Свидетельство серия 75 № 002262946).

ИНН – 7524012990, КПП – 752401001.

МБУК «МЦРБ зарегистрирован как юридическое лицо 13.03.2006г. (Свидетельство серия 75 № 001840107).

ОГРН 1067524003249.

МБУК «РДК» имеет коды, присвоенные Федеральной службой государственной статистики по Забайкальскому краю:

ОКПО – 93772617, ОКАТО - 762500554000, ОКТМО – 76650154051, ОКОГУ – 4210007, ОКФС - 14, ОКОПФ – 75403, ОКВЭД - 92.51.

МБУК «МЦРБ» в Управлении Федерального казначейства по Забайкальскому краю на счете 40701810700001000318 открыты лицевые счета:

- 20916Ч73130 - для учета субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- 21916Ч73130 - для учета субсидий бюджетным учреждениям на иные цели.

Последняя проверка проводилась должностным лицом Контрольно-счетной палатой муниципального района «Читинский район» в 2016 году (акт от 02.12.2016г.). Проверкой законности и результативности использования средств субсидий на выполнение муниципального задания МБУК «МЦРБ» выявлены нарушения:

- ст. 38 Инструкции № 157н Учреждение приняло от филиалов и осуществляло учет основных средств, как материальные запасы (стол, стулья, шкаф, стеллажи и т.д.). В период проверки нарушение устранено - основные средства переведены со счета материальных запасов на забалансовый счет 21 по учету основных средств до 3,0 тыс. руб.

1. **Проверка кассовых операций. Соблюдение кассовой дисциплины, требований по ведению кассовых операций, определенных инструкцией 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, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н., Указанием Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальных предпринимателей и субъектами малого предпринимательства. Полнота и своевременность оприходования по кассе наличных денег. Соблюдение лимита денежной наличности и размеров расчетов наличными деньгами между юридическими лицами. Инвентаризация наличных денег.**

За проверяемый период наличного денежного обращения в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Межпоселенческая центральная районная библиотека» не осуществлялось.

 По данным Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2018 год (ф. 0503730) по счету 020134000 «Касса» по состоянию на 01.01.2017 г. и на 01.01.2018 г. остатки денежных средств отсутствуют.

По данным бухгалтерского учета остатки по счету 020134000 «Касса» не числятся.

*Проверкой кассовых операций финансовых нарушений не установлено.*

1. **Проверка банковских операций. Проверка достоверности и законности банковских операций по всем открытым счетам, наличие оправдательных документов.**

 Согласно выписок из лицевого счета бюджетного учреждения остаток средств на лицевых счетах по состоянию на 01.01.2017 года составил 0,00 рублей, на 01.01.2018 года - 13280,53 рублей. Суммы остатков подтверждаются балансом государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) и бухгалтерскими данными.

По данным бухгалтерского учета остаток средств на лицевом счете № 20916Ч73130 (субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание мунициальных услуг) по состоянию на 01.01.2017 года остаток не числился, на 01.01.2018 год. - 13280,53 рублей. По целевым средствам остаток субсидий на иные цели на лицевом счете № 21916Ч73130 по состоянию на 01.01.2017 год, на 01.01.2018 год остаток не числился. На 01.04.2018 г. остаток денежных средств на расчетном счете составил 456580,57 рублей, в том числе: 108055,08 рублей субсидии на иные цели, 348525,49 рублей субсидии на выполнения муниципального задания.

 Проверка банковских операций за 2017 год и январь, февраль, март 2018 года проведена сплошным порядком.

Проверкой банковских операций установлено:

- остатки по выпискам из лицевого счета соответствуют данным бухгалтерского учета;

- проводимые банковские операции подтверждены оправдательными документами;

- платежные поручения, заявки на кассовый расход погашены штампом банка.

Учет операций по движению денежных средств на счете ведется в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами.

*Проверкой банковских операций финансовых нарушений не установлено.*

1. **Проверка использования средств на выплату заработной платы. Правильность установления должностных окладов и надбавок к заработной плате. Правильность определения среднего заработка для расчета отпускных.**

 Проверка использования средств на выплату заработной платы проведена за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г., с 01.01.2018 г. по 31.03.2018 г.

 Согласно данных Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности за 2017 год (ф.0503769) и данных бухгалтерского учета (Журнал операций № 6 Расчетов по оплате труда) за январь и декабрь 2017 года по состоянию на 01.01.2017 года и на 01.01.2018 года кредиторская задолженность по счету 302.11 «Расчеты по заработной плате» отсутствует .

 Уточненные бюджетные назначения на 2017 год на оплату труда (подстатья 211) составили 9090367,00 рублей.

 Согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год исполнение плановых назначений по заработной плате (ст. 211) составило 7762181,55 рублей.

 Не исполнено плановых назначений 1328185,45 рублей.

 Начисление заработной платы в 2017 году произведено в пределах фонда оплаты труда.

Штатным расписанием МБУК «МЦРБ» на 01 января 2017 года, утвержденным приказом Учреждения от 30.12.2016 г. № 51, предусмотрено 56,5 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда в сумме 669355,48 рублей в том числе:

- по административно-управленческому персоналу - 3,0 шт.ед. с месячным ФОТ в сумме 63963,00 рублей;

- по ПКГ «Должности работников культуры, искусства и кинематографии ведущего звена» - 13 шт.ед. с месячным ФОТ 132856,00 рублей (отдел организационно-творческой деятельности - 3 шт.ед., отдел комплектования учета обработки литературы - 3 шт.ед., отдел стационарного и нестационарного обслуживания - 4 шт.ед., филиал детская районная библиотека - 3 шт.ед.);

- по ПКГ «Общеотраслевые профессии рабочих первого уровня» - 2,5 шт.ед. с месячным ФОТ 18750,00 рублей.

Всего 18,5 шт.ед. с месячным ФОТ 215569,0 рублей.

Кроме того, 25 филиалов со штатом в количестве 38 шт.ед. и с месячным ФОТ 453786,48 рублей (с. Елизаветино, с. Верх-Нарым, с. Ингода, с. Домна-Ключи, с. Засопка, с. Колочное, с. Ленинск, с. Оленгуй, с. Смоленка, с. Маккавеево, с. Домна, с. Новая Кука, с. Жипковщина, с. Лесная, с. Новотроицк, с. Ильинка, с. Александровка, с. Верх-Чита, с. Арахлей, с. Сохондо, с. Сивяково, с. Беклемишево, с. Иргень, с. Шишкино, с. Бургень).

Согласно приказа от 21.08.2017 г. № 27 «О внесении изменений в штатное расписание», на основании Федерального Закона о внесение изменений в статью 1 Федерального Закона «О минимальном размере оплаты труда» от 19.06.2000 г. № 82-ФЗ, внесены изменения в штатное расписание. Минимальный размер оплаты труда (МРОТ) с 01.07.2017 года установлен в размере 7800,00 рублей в месяц. Согласно штатному расписанию с 01.07.2017 г., утвержденного приказом Учреждения от 21.08.2017 г. № 27, при штатной численности 56,5 шт.ед. месячный фонд оплаты труда увеличился на 3,16% (в сумме 21141,52 рублей) и утвержден в сумме 690497,00 рублей.

Согласно приказа от 10.08.2017 г. № 33 «Во исполнение распоряжения администрации муниципального района «Читинский район» от 09.08.2017 года № 462-р. «О передаче функций по хозяйственному обслуживанию учреждений культуры муниципального района», обслуживающий персонал в срок до 01.09.2017 г. был выведен из численности МБУК «МЦРБ» в количестве 12,5 штатных единиц, путем перевода персонала в муниципальное учреждение «Центр материально-технического и транспортного обслуживания». Штатным расписанием, утвержденным приказом Учреждения от 01.09.2017 г. № 28, предусмотрено 44 шт.ед. с месячным ФОТ 592997,00 рублей.

Штатным расписанием на период с 11.12.2017г., утвержденным приказом от 11.12.2017 г. № 66 предусмотрено 43,75 шт.ед., с месячным ФОТ 598607,00 рублей. В административно-управленческий персонал введена 0,75 шт.ед. юристконсульта, и выведена 1 шт.ед. обслуживающего персонала (истопника с. Смоленка).

Штатным расписанием на период с 01.01.2018 г., утвержденным приказом Учреждения от 12.02.2018 г. № 16, предусмотрено 43,75 шт.ед. с месячным ФОТ 817561,00 рублей.

При проверке правильности установления должностных окладов установлено, что должностные оклады и надбавки работников МБУК «МЦРБ» выплачивались в соответствии с Положением по оплате и стимулированию труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Межпоселенческая центральная районная библиотека», утвержденным директором МБУК «МЦРБ» от 31 октября 2014г. и согласовано председателем профгруппы работников МБУК «МЦРБ» (далее - Положение).

Согласно Положению в систему оплаты труда входит должностные оклады, надбавки за выслугу лет (10-30%), за почетное звание (5-20%), молодым специалистам (20%). Также Положением предусмотрены стимулирующие надбавки к окладу (за интенсивность, за стаж, за специфику, единовременные выплаты).

В штатном расписании предусмотрены надбавки за выслугу лет, за районное регулирование и надбавка за работу в сельской местности в размере 25% оклада, которая с должностным окладом образует новый оклад. Данная надбавка предусмотрена в Примерном положении об оплате и стимулировании труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии, образования в сфере культуры муниципального района «Читинский район», утвержденного Постановлением Администрации района № 2921 от 29.10.2014 г. и Положении об оплате в Учреждении.

Должностной оклад руководителя Учреждения установлен из расчета кратности 5 должностного оклада рабочего 1-го квалифицированного уровня в размере 3300,00 рублей, (3300\*5=16500). Размер должностного оклада заместителя руководителя установлен на 30% ниже оклада руководителя, что соответствует вышеуказанному Положению.

При выборочной проверке начисления заработной платы за 2017 год директору МБУК «МЦРБ» Ушаковой Е.В.*(Приложение № 1),* заведующей филиалом БУК «МЦРБ» с. Новотроицк Добрыниной Т.А. *(Приложение № 2*), системного администратора Орлюк С.В. *(Приложение № 3)* нарушений не установлено.

При проверке правильности начисления заработной платы системному администратору МБУК «МЦРБ» Орлюк С.В. было выявлено следующее.

Согласно приказа МБУК «МЦРБ» от 16.08.2013 г. № 59-лс «О приеме на работу по внешнему совместительству» *(Приложение №4),* Орлюк С.В. принят на работу по **внешнему совместительству** на должность системного администратора.

Согласно ст. 284 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ, продолжительность рабочего времени при совместительстве не должна превышать четыре часа в день. В соответствии с табелем учета рабочего времени, продолжительность рабочего времени системного администратора составляет 8 часов *(Приложение № 5).* Следовательно, табель учета рабочего времени на внешнего совместителя Орлюк С.В. составлен в нарушение ст. 284 ТК РФ.

Согласно п.п. 3.1.1 п. 3 ст. 3 Примерного положения по оплате и стимулировании труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии, образования в сфере культуры муниципального района «Читинский район», утвержденного постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 29.10.2014 г. № 2921 *(далее - Примерное положение*), надбавка за выслугу лет устанавливается работникам в зависимости от общего количества лет, проработанных в учреждениях культуры, искусства и образования в сфере культуры (государственных или (и) муниципальных. Рекомендуемые размеры в процентах (от оклада (должностного оклада), ставок заработанной платы):

при выслуге лет от 1 года до 3 лет - 10%;

при выслуге лет от 3 до 5 лет - 20%;

при выслуге лет от 5 до 10 лет - 25%;

при выслуге свыше 10 лет - 30 лет.

Согласно п. 4.2 ст. 4 Положения об оплате труда и стимулировании работников Муниципального бюджетного учреждения культуры «Межпоселенческая центральная районная библиотека», утвержденного директором МЦРБ «МЦРБ» 31.10.2014 *(далее Положение)* и согласовано с и.о. председателя Комитета культуры МР «Читинский район» и председателем профгруппы работников МБУК «МЦРБ» 31.10.2014, надбавка за выслугу лет устанавливается работникам в зависимости от общего количества лет, проработанных в учреждениях культуры. Рекомендуемые размеры в процентах от оклада, ставок заработной платы:

при выслуге лет до 3 лет - 10%;

при выслуге лет от 3 до 5 лет - 20%;

при выслуге лет от 5 до 10 лет - 25%;

при выслуге лет свыше 10 лет - 30%.

Данное Положение не соответствует Примерному положению.

Так, согласно приказа МБУК «МЦРБ» от 13.05.2016 г. № 50 Большешапок А.Н. *(Приложение № 6, 7)* была принята на время отпуска основного работника в Центральную детскую библиотеку библиотекарем, с надбавками 10% за выслугу лет, что является нарушением п.п. 3.1.1 п. 3 ст. 3 Примерного положения. Общее количество лет, проработанных в учреждении культуры, искусства и образования составляет до 16.05.2017 года менее года.

Согласно приказа МБУК «МЦРБ» от 20.02.2018 г. № 24 Большепак А.Н. *(Приложение № 8)* переведена временно библиотекарем ЦДБ и установлена надбавка за выслугу лет 20%.

Общий стаж, проработанного в учреждениях культуры у Большешапок А.Н. составляет 1 год 8 месяцев 16 дней. В соответствии с п.п. 3.1.1 п. 3 ст. 3 Примерным положением 20% устанавливается при выслуге лет от 3 до 5 лет.

 При проверке правильности начисления заработной платы библиотекаря ЦДБ МБУК «МЦРБ» Большешапок А.Н. установлена переплата при начислении за выслугу лет в размере 10% с января 2017г. по 15 мая 2017 г. в размере **4001,84** рублей *(Приложение № 9)* и **переплата при начислении за выслугу лет** в размере 20% с 01.02.2018г. по 31.03.2018г. составила в размере **1467,90** рублей (*Приложение № 10).*

Согласно приказа МБУК «МЦРБ» от 10.10.2017 № 189 была принята Королькова Д.И. на должность заведующей филиалом ЦДБ *(Приложение № 11),* с надбавками 10% за выслугу лет, в нарушение п.п. 3.1.1 п. 3 ст. 3 Примерного положения. Общее количество лет, проработанных в учреждении культуры, искусства и образования составляет менее года.

При проверке правильности начисления заработной платы заведующей ЦДБ МБУК «МЦРБ» Корольковой Д.И. установлена **переплата при начислении за выслугу** лет в размере 10% с 11.10. 2017г*. (Приложение № 12)* по 31.03.2018 г. (*Приложение № 13)* в размере **6434,63** рублей.

При проверке правильности начисления отпускных директору МБУК «МЦРБ» Ушаковой Е.В. (*Приложение № 14)*, заведующей филиала МБУК «МЦРБ» с. Новотроицк Добрыниной Т.А. (*Приложение № 15*) нарушений не установлено.

*Проверкой правильности начисления заработной платы и отпускных установлено финансовых нарушений на общую сумму 11904,37 рублей, в том числе:*

*- 11904,37 рублей, в результате нарушения п.п. 3.1.1 п. 3 ст. 3 Примерного положения по оплате и стимулировании труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии, образования в сфере культуры муниципального района «Читинский район», утвержденного постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 29.10.2014 г. № 2921, переплата при начислении за выслугу лет.*

*Вместе с тем, выявлены случаи нарушения:*

*- ст. 284 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001г. № 197-ФЗ.*

1. **Проверка расчетов с подотчетными лицами. Соблюдение порядка выдачи подотчетных сумм. Своевременность представления подотчетными лицами авансовых отчетов, соблюдение сроков возврата остатка, неиспользованного аванса. Своевременность и полнота расчетов задолженности по подотчетным суммам и командировочным расходам.**

Для учета расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средств, выдаваемых им учреждением под отчет, предназначен счет 20800 «Расчеты с подотчетными лицами».

Согласно данных бухгалтерского учета МБУК «РДК» по счету 20800 «Расчеты с подотчетными лицами» по состоянию на 01.01.2017г.- 0,00 рублей, и на 01.01.2018г. - 0,00 рублей.

Проверка расчетов с подотчетными лицами проведена сплошным порядком с 01.01.2017 г. по 31.03.2018 г.

Согласно п. 11 Инструкции № 157н проверенные и принятые к учету первичные документы систематизируются в хронологическом порядке и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета: Журнал № 3 операций расчетов с подотчетными лицами, Главная книга.

Согласно п. 218 Инструкции № 157н аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц.

В МБУК «МЦРБ» пгт Атамановка выдача денежных средств под отчет производится в безналичной форме. Денежные средства перечисляются на карты подотчетных лиц с расчетного счета Учреждения.

Перечисление денежных средств под отчет осуществляется на хозяйственные нужды Учреждения.

Фактические расходы по авансовым отчетам подтверждены оправдательными документами (счетами-фактурами, товарными и кассовыми чеками, актами выполненных работ).

Авансовые отчеты за 2017 г. представлены в декабре месяце 2017 г. - авансовый отчет № 1 от 22.12.2017 г. на сумму 48000,00 рублей и авансовый отчет № 2 от 22.12.2017 г. на сумму 52000,00 рублей. Представлены документы на приобретение дров у физических лиц (договора купли - продажи от 22.12.2017 г., акты сдачи - приемки товара от 22.12.2017 г.). Денежные средства по авансовым отчетам были перечислены на карту подотчетного лица 28.12.2017 г. и 29.12.2017 г. (заявка на кассовых расход от 28.12.2017 г. № ЦБ000606, заявка на кассовых расход от 29.12.2017 г. № ЦБ000659) и переданы по акту сдачи - приемки физическим лицам.

*Проверкой расчетов с подотчетными лицами финансовых нарушений не выявлено.*

1. **Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, своевременность и полнота расчетов. Меры, принимаемые учреждением, по взысканию задолженности. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности. Обоснованность образовавшейся задолженности.**

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками применяется счет 30200 «Расчеты по принятым обязательствам», согласно Инструкции № 157н.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в соответствии с Классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ), согласно п. 101 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина № 162н от 06.12.2010 г.

По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) кредиторская задолженность по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания по счету 4.302.00 по состоянию на 01.01.2017г. составила – 160287,70 рублей*.*

По состоянию на 01.01.2018 г. по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» числилась кредиторская задолженность в сумме 569795,45 рублей и возросла в 3,55 раза по сравнению с началом года.

Сравнение кредиторской задолженности по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» МБУК «МЦРБ» пгт Атамановка на 01.01.2018 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование организации | счет | Задолженность на 01.01.2017(руб.) | Задолженность на 01.01.2018 (руб.) | Процент увеличение (+) или уменьшение (-), % | Сумма отклонения, руб. |
| ОАО «Читаэнергосбыт» | 302.23 | -3378,18 | 251010,25 | - | 254388,43 |
| ООО ОБ «Сократ- Чита» | 302.26 | 91634,11 | 104334,11 | +13,86 | 12700,00 |
|  ООО «Урал-Пресс» | 302.26 | 21653,59 | 21653,59 | 0,00 | 0,00 |
| ООО «Генезис Плюс» | 302.31 | 47000,00 | 47000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Бурятский филиал ПАО «Ростелеком» | 302.21 | 0,00 | - 5319,84 | - | - 5319,84 |
| ООО «Универсал Мастер» | 302.23 | 0,00 | -0,44 | - | -0,44 |
| Администрация СП «Беклемишевское» | 4.302.23 | 0,00 | -19,03 | - | -19,03 |
| АО «ЗабТЭК» | 302.23 | 0,00 | 71312,30 | +100 | 71312,30 |
| ООО «Меркурий» | 302.23 | 0,00 | 11305,41 | +100 | 11305,41 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование организации | счет | Задолженность на 01.01.2017(руб.) | Задолженность на 01.01.2018 (руб.) | Процент увеличение (+) или уменьшение (-), % | Сумма отклонения, руб. |
| МП «ЖКХ г.п. Атамановское» | 302.23 | 0,00 | 104,7 | +100 | 104,70 |
| ООО УК «Альтернатива» | 302.25 | 0,00 | 68414,4 | +100 | 68414,4 |
| **Итого** |  | 156909,52 | 569795,45 | +263,14 | 412885,93 |

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2018 г. по счету 30200 составила в сумме 558951,05 рублей или 96,17% от кредиторской задолженности.

 По состоянию на 01.04.2018 г. кредиторская задолженность возросла на 1,35 раза и составила в сумме 766607,91 рублей, в том числе просроченная 742053,40 рублей.

Указанная задолженность подтверждена показателями в Журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и остатками по Главной книге.

Проверке представлены договора и муниципальные контракты на оказание услуги на выполнение по подготовке в печать макета книги, по доставке книги, на оказание коммунальных услуг, на оказание услуги связи, по централизованной охране и техническому обслуживанию средств охраны, по возмещению затрат на коммунальные услуги филиалами Учреждения Администрациям сельских поселений и другие договора.

Начисление кредиторской задолженности по приобретению товаров у сторонних организаций производится на основании счетов-фактур, товарных накладных и договоров.

Оплата за полученные материальные ценности производится на основании счетов, накладных, актов выполненных работ.

По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) кредиторская задолженность по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания по счету 30300 по состоянию на 01.01.2017г. составила – 720851,90 рублей*.*

По состоянию на 01.01.2018 г. по счету 30300 «Расчеты по принятым обязательствам» числилась кредиторская задолженность в сумме 581385,65 рублей и уменьшилась в 0,81 раза по сравнению с началом года.

Кредиторская задолженность по счету 30300 «Расчеты по принятым обязательствам» МБУК «МЦРБ» пгт Атамановка на 01.01.2018 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование счета | счет | Задолженность на 01.01.2017(руб.) | Задолженность на 01.01.2018 (руб.) | Процент увеличение (+) или уменьшение (-), % | Сумма отклонения, руб. |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 303.06 | - | 12150,29 | 100 | 12150,29 |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 303.07 | 98208,35 | 177635,28 | +80,88 | 79426,93 |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 303.10 | 620643,55 | 384634,41 | -38,03 | -236009,14 |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 303.10 | 2000,00 | - | -100,00 | -2000,00 |
| Расчеты по налогу на имущество | 303.12 | 0,00 | 6965,67 | 100 | 6965,67 |
| **Итого** |  | 720851,9 | 581385,65 | -19,35 | -139466,25 |

По счету 30300 за 2017 год кредиторская задолженность уменьшилась на сумму 139466,25 рублей, но в то же время по счету 30200 кредиторская задолженность увеличилась на сумму 412885,93 рубля.

В связи с тем, что кредиторская задолженность по коммунальным услугам увеличивается, поэтому следует принять меры по оптимизации коммунальных расходов.

Первоочередными мероприятиями по оптимизации расходов по коммунальным услугам являются установка приборов учета теплосчетчиков, водосчетчиков, использование их приведет к более рациональному расходованию бюджетных средств, выявлению завышенных коммунальных расходов на одних участках и определения оптимального уровня на других.

МБУК «МЦРБ» в течение года проводит сверки взаимных расчетов с поставщиками и подрядчиками, с налоговыми службами.

*Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками нарушений не установлено.*

1. **Учет материальных запасов и основных средств. Наличие договоров о полной индивидуальной материальной ответственности. Полнота и своевременность оприходования основных средств, материальных активов. Законность списания материальных запасов и основных средств, своевременность проведения инвентаризации, правильность отражения на счетах бюджетного учета. Соблюдение норм расхода горюче-смазочных материалов. Наличие фактов использования ГСМ сверх установленных норм. Правильность оформления путевых листов. Проведение выборочной инвентаризации материальных активов.**

Согласно п. 98 Инструкции № 157н, для учета материальных запасов предназначен счет 10500 «Материальные запасы».

Согласно данных бухгалтерского учета МБУК «МЦРБ» остаток по счету 10500 «Материальные запасы» на 01.01.2017 г. составил 194550,00 рублей, в том числе 193050,00 рублей по деятельности по государственному заданию и 1500,00 рублей по приносящей доход деятельности. Остаток на 01.01.2018 г. - 289200,00 рублей по деятельности по государственному заданию.

Материальных запасов за 2017 год поступило на сумму 289200,00 рублей (289200,00 рублей за счет бюджетных средств). Выбыло на сумму 194550,00 рублей (193050,00 рублей за счет бюджетных средств; 1500,00 рублей за счет средств, приносящих доход деятельности).

Согласно п.111 Инструкции № 157н списание материальных запасов производится по Актам о списании материальных запасов (ф. 0504210) на основании ведомостей выдачи материалов (ф.0504230).

Согласно п. 38 Инструкции № 157н для учета основных средств предназначен счет 10100 «Основные средства».

Согласно данных бухгалтерского учета МБУК «МЦРБ» (ф.0503730) на 01.01.2017 г. основные средства числились на сумму 5696969,27 рублей.

Начисленная амортизация на 01.01.2017 года составила 5377072,14 рублей, Износ основных средств на 01.01.2017 года составляет 90,07%.

Основные средства на 01.01.2018 года числятся на балансе Учреждения на сумму 6047940,27 рублей, начисленная амортизация - 5737444,72 рублей. Износ основных средств на 01.01.2018 года составляет 94,87%.

Согласно Сведениям о движении нефинансовых активов (ф.0503768) по субсидиям на выполнение муниципального задания за 2017 год поступило основных средств на сумму 505589,00 рублей, в том числе переданных Учреждению безвозмездно на сумму 73253,00 рублей, из них нежилые помещения - 17953,00 рублей, библиотечный фонд - 55300,00 рублей и перевод основных средств с кода финансового обеспечения «субсидии на иные цели» на код финансового обеспечения «субсидии на выполнение муниципального задания» на сумму 449326,00 рублей.

На основании передаточного акта от 09.02.2010г, утвержденного главой администрации муниципального района «Читинский район», было передано нежилое помещение № 1, расположенного пгт Атамановка, ул. Матюгина, 158 в оперативное управление. Согласно выписки из технического паспорта, выданного КГУП «Забайкальское БТИ» от 28.04.2010г., инвентаризационная восстановительная стоимость здания составляет 17953,00 рублей.

На основании акта сверки приема (передачи) нефинансовых активов от 01.05.2017 г. Министерство культуры Забайкальского края безвозмездно передало книги по товарной накладной № 51 от 03.04.2017 г. в количестве 53 экземпляра 2 наименования на сумму 55300,00 рублей.

Выбыло основных средств в сумме 171608,00 рублей.

По акту от 18.12.2017 г. о списании основных средств, на основании приказа МБУК «МЦРБ» № 65 от 11.12.2017 г. «О списании основных средств», протокола комиссии от 20.12.2017 г., созданной в Учреждении, заключении о техническом состоянии компьютеров от 19.12.2017 г., списаны основные средства компьютеры :

- инв. № 000000000000125, стоимостью 37450,00 рублей;

- инв. № 000000000000131, стоимостью 26301,00 рублей;

- инв. № 000000000000134, стоимостью 32100,00 рублей;

- инв. № 000000000000029, стоимостью 35500,00 рублей.

Всего 4 компьютера, общей стоимостью 131357,00 рублей в связи с длительным сроком использования, физическим и моральным износам.

Согласно п.50, п.51, п.373 Инструкции № 157н первоначальная стоимость введенных (переданных) в эксплуатацию движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 3000,00 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового счета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете.

Так, были введены в 2017 году в эксплуатацию движимого имущества основные средства стоимостью до 3000,00 рублей на сумму 40251,00 рублей (мыши компьютерные в количестве 10 шт. на сумму 4096,00 рублей, вешалка 1\*1573,00= 1573,00 рублей, лавки 2\*2190=4380,00 рублей, стеллажи книжные 8\*2800=22400,00 рублей, стол 1\*2907,00=2907,00 рублей, стул 5\*979,00=4895,00 рублей), и списаны с балансового счета с отражением объектов на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

Субсидии на иные цели в 2017 году направлена на покупку компьютеров, столов, стульев и других основных средств.

Субсидии на иные цели в 2017 году в размере 42502,00 рублей направлены на пополнение книжного фонда. Учреждением с ИП Мирсановой Т.Ю. заключен договор от 10.07.2017 г. на сумму 42502,00 рублей на приобретение краеведческой, художественной и детской литературы. Согласно представленным документам (акт выполненных работ, счет-фактура, товарная накладная) приобретено 204 экземпляров 196 наименований. По приходному ордеру № ЦБ 1 от 27.12.2017 г. книги приняты на учет и начислена 100% амортизация.

Субсидии на иные цели в 2017 году в размере 400 000,00 рублей направлены на изготовление макета и издание книги «Читинский район».

МБУК «МЦРБ» с ФГБОУ ВО «ЗабГУ» заключен муниципальный контракт б/н от 01.06.2017г. на выполнение работы по подготовке в печать макета книги к 80- летию Читинского района и передача его на электронном носителе. Согласно представленным документам (муниципальный контракт, счет, счет-фактура, акт об оказании услуг) услуга была выполнена на сумму 250 000,00 рублей. Услуга была проведена по приходному ордеру № ЦБ 76 от 06.07.2017 года.

МБУК «МЦРБ» с ООО «Типография Парадиз» был заключен муниципальный контракт № 1 от 21.12.2017 г. на поставку книги «Читинский район» в количестве 200 экземпляров. Согласно представленным документам (муниципальный контракт, товарная накладная, счет-фактура) приобретено 200 экземпляров на сумму 150000,00 рублей. По приходному ордеру № ЦБ 10 от 29.12.2017 г. книги приняты на учет и начислена 100% амортизация.

Согласно п.46 Инструкции № 157н инвентарным объектам движимого и недвижимого объекта присваиваются уникальные инвентарные порядковые номера.

Согласно п.54 Инструкции № 157н ведется опись инвентарных карточек по учету основных средств.

Согласно п.85 Инструкции № 157н в течение финансового года амортизация на основные средства и нематериальные активы начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов основных средств.

Согласно ч. 3 ст. 11 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и абз. 3 п. 7 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», перед составлением годовой бюджетной отчетности необходимо провести инвентаризацию активов.

Согласно п. 20 Инструкции № 157н инвентаризация имущества проводится субъектом учета в установленном им в рамках формирования учетной политики, с учетом положений законодательства РФ.

В учетной политике МБУК «МЦРБ» отражено проведение основных средств один раз в два года, а инвентаризация библиотечного фонда - раз в 5 лет.

Последняя инвентаризация в МБУК «МЦРБ» проводилась на 12 мая 2016 г.

*Проверкой учета материальных запасов и основных средств финансовых нарушений не установлено.*

**7.Выполнение муниципального задания. Анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Межпоселенческая центральная районная библиотека» пгт Атамановка**

 Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального района «Читинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утвержден Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 23.12.2015г. № 2844 (далее – Порядок формирования муниципального задания). Изменения в Порядок формирования муниципального задания внесены Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 01.12.2016г. № 1994.

 Согласно п. 5 Порядка формирования муниципального задания, муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета района на очередной финансовый год и утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения Комитетом культуры лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУК «МЦРБ» пгт Атамановка.

 Муниципальное задание МБУК «МЦРБ» пгт Атамановка на 2017 год утверждено 09.01.2017г., на 2018 год 09.01.2018г.

 Согласно п. 9 Порядка формирования муниципального задания, муниципальные задания на 2017, 2018 годы и отчеты о выполнении муниципального задания за 2017 год и 1 квартал 2018 года, размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

 Согласно п. 37 Порядка формирования муниципального задания, ежеквартальные отчеты о выполнении муниципального задания за 2017 год и 1 квартал 2018 года согласно, составляются и предоставляются Учредителю, в соответствии с требованиями, установленными в муниципальном задании.

 Согласно п. 38 Порядка формирования муниципального задания, контроль за выполнением муниципального задания осуществляется Комитетом культуры, в соответствии с требованиями, установленными в муниципальном задании.

 Согласно п. 10 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального района «Читинский район» бюджетным и автономным учреждениям, утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 07.10.2011г. № 1853 и субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставляются учреждению при условии заключения между Учредителем и Учреждением соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

 Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2017 год заключено 09.01.2017г. Согласно приложению к Соглашению сумма субсидии составляет 9459,0 тыс. рублей.

 Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2018 год заключено 09.01.2018г. Согласно приложению к Соглашению сумма субсидии составляет 9446,6 тыс. рублей.

 Согласно п. 5 Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям муниципального района «Читинский район» из бюджета муниципального района «Читинский район» субсидий на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 30.12.2011г. № 2651, субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ) предоставляются муниципальным бюджетным и автономным учреждением муниципального района «Читинский район» органом муниципальной власти муниципального района «Читинский район», осуществляющим функции и полномочия их учредителя, на основании соглашения о предоставлении субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ), из бюджета муниципального района «Читинский район», заключенного между данным органом муниципальной власти муниципального района «Читинский район» и муниципальным бюджетным или автономным учреждением муниципального района «Читинский район».

 Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ), из бюджета муниципального района «Читинский район» заключенное 29.12.2017г. Согласно данного Соглашения субсидия в размере 3644,15 тыс. рублей, предоставлена:

а) на Фонд оплаты труда 2751,8 рублей;

б) на комплектование книжных фондов библиотек 42,5 тыс. рублей;

в) приобретение основных средств 406,8 тыс. рублей;

г) на подключение интернета, оплата услуг связи 193,0 тыс. рублей;

д) печать книги на день района 250,0 тыс. рублей.

 ***Анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Межпоселенческая центральная районная библиотека» пгт Атамановка за 2017 год***

 В соответствии с Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения муниципального района «Читинский район», утвержденными Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 30.12.2016г. № 2213, План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден Председателем Комитета культуры 09.01.2017г.

 Доходная часть плана финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год учреждения формируется за счет субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели, получателем которых оно является, а также собственных доходов учреждения, в частности доходов от оказания платных услуг.

 Доходы согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год МБУК «МЦРБ» пгт Атамановка первоначально были утверждены в объеме 9469,0 тыс. рублей. В течение 2017 года плановые назначения уточнялись и составили 14126,97 тыс. рублей, что составляет 149,19% от первоначально утвержденных. Наибольший удельный вес среди доходов занимали субсидии на выполнение муниципального задания – 74,07%, субсидии на иные цели и доходы от оказания платной деятельности составили 25,8% и 0,13% соответственно. Исполнение Плана в части доходов в 2017 году составило 10821,8 тыс. рублей или 76,60% от уточненных плановых показателей. Исполнение по поступлению субсидии на выполнение муниципального задания составило 68,42%, по субсидии на иные цели - 100%, по доходам от оказания платных услуг – 100% (Таблица 1).

Таблица 1

Структура и исполнение доходов Плана финансово-хозяйственной деятельности МБУК «МЦРБ» пгт Атамановка за 2017 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено плановых назначений, тыс. руб. | Уточненные плановые назначения, тыс. руб. | Удельный вес, % | Исполнено плановых назначений, тыс. руб. | % исполнения плана |
| ***Доходы - всего*** | ***9469,0*** | ***14126,97*** | ***100*** | ***10821,8*** | ***76,6*** |
| Субсидии на выполнение муниципального задания | 9459,0 | 10464,82 | 74,07 | 7159,7 | 68,42 |
| Субсидии на иные цели | 0 | 3644,15 | 25,8 | 3644,15 | 100 |
| Доходы от оказания платных услуг | 10,0 | 18,0 | 0,13 | 18,0 | 100 |

 Расходы согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год МБУК «МЦРБ» пгт Атамановка первоначально были утверждены в объеме 9469,0 тыс. рублей. В течение 2017 года плановые назначения уточнялись и составили 14126,97 тыс. рублей, что составляет 149,19% от первоначально утвержденных. Наибольший удельный вес в структуре уточненных плановых назначений занимают расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда – 82,37%. Расходы, связанные с оплатой коммунальных услуг и прочие работы, услуги составляют 7,61% и 2,46% соответственно. На остальные расходы приходится 7,56% от общего объема расходов (Таблица 2).

 Таблица 2

Структура расходов Плана финансово-хозяйственной деятельности

МБУК «МЦРБ» пгт Атамановка за 2017 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код по БК | Утверждено плановых назначений, тыс. руб. | Уточненные плановые назначения, тыс. руб. | Удельный вес, % |
| ***Расходы - всего*** | ***900*** | ***9469,0*** | ***14126,97*** | ***100,00*** |
| Заработная плата | 211 | 6035,0 | 9090,37 | 64,35 |
| Начисление на выплаты по оплате труда | 213 | 1822,2 | 2545,85 | 18,02 |
| Услуги связи | 221 | 90,00 | 259,00 | 1,83 |
| Коммунальные услуги | 223 | 1074,7 | 1074,7 | 7,61 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 48,00 | 48,0 | 0,34 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 98,10 | 348,1 | 2,46 |
| Прочие расходы | 290 | 20,0 | 44,00 | 0,31 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 |  | 449,33 | 3,18 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 281,00 | 267,62 | 1,90 |

Уточненные плановые назначения по расходам в 2017 году составили 14126,97 тыс. рублей, исполнение плановых назначений по расходам сложилось в сумме 10720,39 тыс. рублей. Процент исполнения к уточненным назначениям по итогам исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год составляет 75,89%.

Исполнение расходов по заработной плате составило 85,39%, начисления на выплаты по оплате труда – 58,92%, услуги связи – 100,88%, коммунальные услуги - работы, услуги по содержанию имущества – 24,55%, прочие работы, услуги – 71,82 рублей, прочие расходы – 101,00%, увеличение стоимости основных средств – 100%, увеличение стоимости материальных запасов – 70,70% от утвержденных плановых назначений (Таблица 3).

Таблица 3

Исполнение расходов Плана финансово-хозяйственной деятельности

МБУК «МЦРБ» пгт Атамановка за 2017 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код по БК | Уточненные плановые назначения, тыс. руб. | Исполнение плановых назначений, тыс. руб. | Не исполнено плановых назначений, тыс. руб. | % исполнения от утвержденных плановых назначений |
| ***Расходы - всего*** | ***900*** | ***14126,97*** | ***10720,39*** | ***3407,02*** | ***75,89*** |
| Заработная плата | 211 | 9090,37 | 7762,18 | 1328,19 | 85,39 |
| Начисление на выплаты по оплате труда | 213 | 2545,85 | 1500,14 | 1045,71 | 58,92 |
| Услуги связи | 221 | 259,00 | 261,29 | - | 100,88 |
| Коммунальные услуги | 223 | 1074,7 | 263,81 | 810,89 | 24,55 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 48,00 | - | 48,00 | 0,00 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 348,1 | 250,00 | 98,1 | 71,82 |
| Прочие расходы | 290 | 44,0 | 44,44 | - | 101,00 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 449,33 | 449,33 | - | 100,00 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 267,62 | 189,2 | 78,42 | 70,70 |

Уточненные плановые назначения в части доходов от оказания платных услуг за 2017 год составили 18,00 тыс. рублей. Исполнение в части доходов оказания платных услуг за 2017 год составили 18,00 тыс. рублей. Процент исполнения доходов от оказания платных услуг за 2017 год составил 100% от утвержденных плановых назначений.

В разрезе классификации операций сектора государственного управления приоритетным направлением расходования средств полученных от оказания платных услуг в 2017 г. являются заработная плата – 13,83 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 4,17 тыс. рублей (Таблица 4).

 Таблица 4

Анализ исполнения доходов и расходов за счет доходов от оказания платных услуг МБУК «МЦРБ пгт Атамановка за 2017 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код по БК | Уточненные плановые назначения, тыс. руб. | Исполнение плановых назначений, тыс. руб. | Не исполнено плановых назначений, тыс. руб. | % исполнения от утвержденных плановых назначений |
| Доходы от оказания платных услуг | 130 | 18,00 | 18,00 | - | 100 |
| ***Расходы - всего*** |  | 18,00 | 18,00 | - | 100 |
| Заработная плата | 211 | 13,83 | 13,83 | - | 100 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 4,17 | 4,17 | - | 100 |

***Анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Межпоселковая центральная районная библиотека» пгт Атамановка за 2018 год (с января по март)***

 План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год утвержден Председателем Комитета культуры 09.01.2018г.

 На начало 2018 года сложился остаток средств по субсидиям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в сумме 13,28 тыс. рублей.

 Доходная часть плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год учреждения формируется за счет субсидии на выполнение муниципального задания.

 Доходы согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год МБУК «МЦРБ» пгт Атамановка утверждены в объеме 9446,00 тыс. рублей. Доходы от оказания платных услуг на 2018 год не запланированы.

 Расходы согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год МБУК «МЦРБ» пгт Атамановка утверждены в объеме 9459,90 тыс. рублей. Наибольший удельный вес среди расходов занимают расходы на заработную плату – 73,83%, расходы на начисления по оплате труда – 22,3%, расходы на увеличение стоимости основных средств – 2,09%, на остальные расходы приходится 1,78% от общего объема расходов (Таблица 5).

Таблица 5

Структура расходов Плана финансово-хозяйственной деятельности

МБУК «МЦРБ пгт Атамановка за 2018 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код по БК | Утверждено плановых назначений, тыс. руб. | Удельный вес, % |
| ***Расходы - всего*** | ***900*** | ***9459,90*** | ***100,00*** |
| Заработная плата | 211 | 6355,8 | 67,19 |
| Начисление на выплаты по оплате труда | 213 | 1919,4 | 20,29 |
| Услуги связи | 221 | 70,00 | 0,74 |
| Коммунальные услуги | 223 | 744,00 | 7,86 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 13,3 | 0,14 |
| Прочие расходы | 290 | 50,0 | 0,53 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 307,4 | 3,25 |

 Уточненные плановые назначения в части доходов на 01.04.2018г. составили 10087,13 тыс. рублей. Увеличение плановых назначений стожилось за счет субсидии на иные цели в сумме 640,53 тыс. рублей. Исполнение плановых назначений в части доходов на 01.04.2018г. составило 3264,88 тыс. рублей, в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 2624,35 тыс. рублей; субсидии на иные цели 640,53 тыс. рублей.

 Уточненные плановые назначения в части расходов на 01.04.2018г. составили 9996,15 тыс. рублей. Исполнение плановых назначений в части расходов на 01.04.2018г. составили 2825,38 тыс. рублей, в том числе: за счет субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 2289,11 тыс. рублей; за счет субсидии на иные цели – 536,27 тыс. рублей.

За счет субсидии на выполнение муниципального задания за 3 месяца 2018 года (с января по март) выплачена заработная плата (211) в сумме 2079,05 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда (213) в сумме 149,01 тыс. рублей, оплачены прочие работы, услуги (226) в сумме 13,28 тыс. рублей, прочие расходы (290) в сумме 47,77тыс. рублей.

За счет субсидии на иные цели задания за 3 месяца 2018 года (с января по март) оплачена кредиторская задолженность по начисления на выплаты по оплате труда (213) в сумме 469,67 тыс. рублей и оплачены коммунальные услуги (223) в сумме 63,03 тыс. рублей, оплачены прочие расходы (290) сумме 3,57 тыс. рублей.

1. **Проверка состояния бухгалтерского учета. Правильность отражения хозяйственных операций на счетах бюджетного учета. Достоверность данных отчетности.**

Бухгалтерский учет в Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Районный дом культуры» администрации муниципального района «Читинский район» ведется в соответствии требованиям Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции 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, утвержденной Приказом Минфина № 157н от 01.12.2010г.

Согласно п. 11 № 157н, по истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, подбираются в хронологическом порядке и брошюруются.

Данные баланса соответствуют данным Главной книги и журналов операций.

Бухгалтерский учет ведется в программном комплексе «1С. Бухгалтерия».

**Результаты проверки**

Общая сумма финансовых нарушений, установленная проверкой за период с 01.01.2017г. по 31.03.2018г. составила – 11904,37 рублей, в том числе:

 - 11904,37 рублей, в результате нарушения п.п. 3.1.1 п. 3 ст. 3 Примерного положения по оплате и стимулировании труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии, образования в сфере культуры муниципального района «Читинский район», утвержденного постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 29.10.2014 г. № 2921.

 Вместе с тем, выявлены случаи нарушения:

- ст. 284 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001г. № 197-ФЗ.

Директор муниципального Главный специалист контрольно-

бюджетного учреждения культуры ревизионного отдела Комитета по

«Межпоселенческая центральная

районная библиотека финансам администрации

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ушакова Е.В. муниципального района

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018г. «Читинский район»

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Цырентарова Е.Г.

Начальник отдела бухгалтерского

учета и отчетности Комитета культуры

администрации муниципального района

«Читинский район» - главный бухгалтер

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Климова С.А.

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018г.

Один экземпляр акта получен

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/