

УТВЕРЖДАЮ

Начальник финансового отдела
Минакова Г. И. Минакова
« 31 » *марта* 2016 года

АКТ №1

О проведении мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок в отношении Муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческая районная библиотека» Глазуновского района Орловской области

31 марта 2016 года

пгт. Глазуновка

Основание проведения контрольного мероприятия: приказ начальника финансового отдела администрации Глазуновского района от 01.03.2016 г. № 5.

Основание назначения контрольного мероприятия: план проведения контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок в Глазуновском районе на 1 полугодие 2016 года.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства в сфере закупок в отношении Муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческая районная библиотека» Глазуновского района Орловской области (далее – МКУК «МРБ» Глазуновского района).

Проверка проведена главным специалистом финансового отдела администрации Глазуновского района Кузнецовой Н.А. (приказ начальника финансового отдела администрации Глазуновского района о назначении на должность № 1-к от 11.01.2016 г.), в присутствии главного бухгалтера МКУК «МРБ» Глазуновского района Козловой И.Н., с ведома директора учреждения Коневой Т.И....

Проверяемый период: с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 01.03.2016 г по 31.03.2016 г.

Сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Муниципальное казенное учреждение культуры «Межпоселенческая районная библиотека» Глазуновского района Орловской области
Юридический адрес и место нахождения: 303340, Орловская область, пгт. Глазуновка, ул. Ленина, 67

Тел.: 8486752-10-63

ИНН/КПП: 5706997033/570601001

БИК 045402001

л.сч 03543200670

УФК по Орловской области отдел №6

р/сч 40204810600000000049 в Отделении Орел г.Орла

МКУК «МРБ» Глазуновского района образовано на основании Постановления главы администрации Глазуновского района №497 от 09.12.2013 г.

Проверка в сфере закупок проводилась путем рассмотрения и анализа предоставленных документов со сверкой информации с данными официального сайта РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказании услуг www.zakupki.gov.ru.

При проведении проверки на основании предоставленных документов и размещенной информации на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» о размещении заказов www.zakupki.gov.ru. установлено, что заказы, находящиеся в стадии размещения, на момент проверки отсутствуют.

Функции по совершению действий на электронных торговых площадках в сети Интернет осуществляет директор – Конева Т.И.

Фактически совокупный годовой объем закупок учреждением за 2015 год составил 1108,8 тыс.рублей.

Заказчиком в период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г. было заключено с единственным поставщиком договоров до 100,0 тыс.рублей:

- 60 договоров на сумму 304,3 тыс.рублей

Договоров до 400,0 тыс. рублей:

- 3 договора на сумму 429,5 тыс.рублей

Годовой объем закупок согласно пункта 4 части 1 статьи 93 ФЗ №44-ФЗ не превышает 2-х миллионов рублей;

Годовой объем закупок согласно пункта 5 части 1 статьи 93 ФЗ №44-ФЗ не превышает 50% от совокупного годового объема закупок.

Размещение муниципальных заказов, применяемые в проверяемом периоде – у единственного поставщика обоснованы (часть 1 ст.93 Закон №44-ФЗ).

МКУК «МРБ» Глазуновского района за 2015 год выявлены следующие нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок:

1. В нарушении Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации №544 от 20.09.2013 г. план график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год утвержден и размещен 04.03.2015 г. Уведомление о лимитах бюджетных обязательств до учреждения были доведены 26.12.2014 г.;

2. В нарушении ст.21 №44-ФЗ от 05.04.2013 г. учреждением осуществлены закупки не включенные в план-график;

3. В нарушении ст.95 №44-ФЗ от 05.04.2013 г. произошло увеличение более чем на 10% по следующим позициям: поставка воды, техническое обслуживание газового оборудования, приобретение хозяйственных товаров, что не допустимо;

4. В информации о заключенном контракте на поставку воды, дата начала исполнения контракта 08.04.2015 г. и дата окончания исполнения контракта 08.04.2015 г.

5. При осуществлении в текущем году платежей за газ в одно платежное поручения включена оплата 2015 года и задолженность 2014 года. Рекомендуется в дальнейшем перечислять разными платежными поручениями.

Акт составлен на 3-х листах в 2-х экземплярах, один из которых передан учреждению.

По результатам акта направить представление об устранении выявленных нарушений.

Главный специалист финансового отдела
администрации Глазуновского района

Н.А.Кузнецова

*" акт о знакомстве
директор МУК " МРБ " Глазуновского района
Фролова Елена Владимировна*

Фролова 01.04.2016г



УТВЕРЖДАЮ
Начальник финансового отдела
Минакова Г. И. Минакова
«31» марта 2016 года

АКТ №2

О проведении мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок в отношении Муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческая районная библиотека» Глазуновского района Орловской области

31 марта 2016 года

пгт. Глазуновка

Основание проведения контрольного мероприятия: приказ начальника финансового отдела администрации Глазуновского района от 01.03.2016 г. № 5.

Основание назначения контрольного мероприятия: план проведения контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок в Глазуновском районе на 1 полугодие 2016 года.

Цель проверки: осуществление финансового контроля в отношении Муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческая районная библиотека» Глазуновского района Орловской области (далее – МКУК «МРБ» Глазуновского района).

Проверка проведена главным специалистом финансового отдела администрации Глазуновского района Кузнецовой Н.А. (приказ начальника финансового отдела администрации Глазуновского района о назначении на должность № 1-к от 11.01.2016 г.), в присутствии главного бухгалтера МКУК «МРБ» Глазуновского района Козловой И.Н., с ведома директора учреждения Коневой Т.И..

Проверяемый период: с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 01.03.2016 г по 31.03.2016 г.

Сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Муниципальное казенное учреждение культуры «Межпоселенческая районная библиотека» Глазуновского района Орловской области

Юридический адрес и место нахождения: 303340, Орловская область, пгт. Глазуновка, ул. Ленина, 67

Тел.: 8486752-10-63

ИНН/КПП:5706997033/570601001

БИК 045402001

л.сч 03543200670

УФК по Орловской области отдел №6

р/сч 4020481060000000049 в Отделении Орел г. Орла

МКУК «МРБ» Глазуновского района образовано на основании Постановления главы администрации Глазуновского района №497 от 09.12.2013 г.

Ответственными за осуществление финансово-хозяйственной деятельности являются:

с правом первой подписи – директор МКУК «МРБ» Глазуновского района - Конева Татьяна Игоревна;

с правом второй подписи – главный бухгалтер МКУК «МРБ» Глазуновского района – Козлова Ирина Николаевна.

С главным бухгалтером Козловой И.Н. заключен договор о материальной ответственности.

Подотчетным лицом на получение материальных ценностей является Вдовина Ольга Юрьевна.

МКУК «Межпоселенческая районная библиотека» руководствуется учетной политикой, что является основным актом, для организации и ведения бухгалтерского учета согласно п.6 инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина РФ №157н от 01.12.2010 г. (ред. от 06.08.2015).

Согласно бюджетной сметы на 2015 год учреждением запланировано расходов на сумме 4 733 732,27 рублей. Фактическое исполнение составило 4 733 732,27 рублей.

Расхождений между данными главной книги и данными форм годовой отчетности: форма 0503173 – сведения об изменении остатков валюты баланса, форма 0503110 – справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года, форма 0503121-отчет о финансовых результатов деятельности, форма 0503168 – сведения о движении нефинансовых активов, форма 0503169 – сведения по дебиторской и кредиторской задолженности, форма 0503127-отчет об исполнении бюджета не установлено.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года, материальных ценностей ежегодно. Последняя инвентаризация проведена в ноябре 2015 года на основании приказа директора от 12.11.2015 г. №23. По результатам инвентаризации расхождений не установлено.

По результатам финансового контроля МКУК «МРБ» Глазуновского района за 2015 год выявлены следующие нарушения:

1. Учетная политика не соответствует Приказу Минфина РФ №157н от 01.12.2010 г.
2. В главной книге отсутствует окончательное закрытие счетов. Данные главной книги по счету 1.401.30.000 не соответствуют данным баланса.

3. В главной книге не ведется счет 020600000 – расчеты по выданным авансам, а в форме 0503130-баланс и 0503169 - сведения по дебиторской и кредиторской задолженности эти суммы отражены.

4. Авансовый отчет №17 от 25.12.2015 г., №18 от 30.12.2015 г. составлен с нарушением. Согласно Положения по бухгалтерскому учету приобретенные материальные запасы приходуется на счет 1.105 «материальные запасы», затем по мере передачи их в эксплуатацию, они списываются с материально-ответственного лица на счет 1.401.20 согласно акта или ведомости на выдачу.

5. По данным журнала №2 по безналичным денежным операциям за декабрь 2015 г. учреждением за услуги связи ОАО «МТС» перечислено денежных средств в сумме 863,0 рублей, а в журнале операций №4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками отражено перечисление за данный вид услуг в сумме 902,0 рублей. Расхождение на сумму 39,0 рублей.

6. Не на всех товарных документах подотчетным лицом ставится надпись «товар по чеку получен».

7. Журналы операций за декабрь подшиты не по порядку.

Акт составлен на 3-х листах в 2-х экземплярах, один из которых передан учреждению.

По результатам акта направить представление об устранении выявленных нарушений.

Главный специалист финансового отдела
администрации Глазуновского района

Н.А.Кузнецова

*С актом ознакомлена
директор МУК «МРБ» Глазуновского района
Фролова Елена Владимировна*

Фролова 04.2016



ПРЕДСТАВЛЕНИЕ №1

об устранении нарушений выявленных в ходе проведения внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок в 2015 году Муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческая районная библиотека» Глазуновского района Орловской области

(Акт №1, №2 от 31.03.2016 г.)

01 апреля 2016 г.

пгт.Глазуновка

В результате проведения мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок в 2015 году в отношении Муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческая районная библиотека» Глазуновского района Орловской области, проведенному на основании приказа начальника финансового отдела администрации Глазуновского района от 01.03.2016 г №5 были выявлены следующие нарушения:

1. В нарушении Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации №544 от 20.09.2013 г. план график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год утвержден и размещен 04.03.2015 г. Уведомление о лимитах бюджетных обязательств до учреждения были доведены 26.12.2014 г.;

2. В нарушении ст.21 №44-ФЗ от 05.04.2013 г. учреждением осуществлены закупки не включенные в план-график;

3. В нарушении ст.95 №44-ФЗ от 05.04.2013 г. произошло увеличение более чем на 10% по следующим позициям: поставка воды, техническое обслуживание газового оборудования, приобретение хозяйственных товаров, что не допустимо;

4. В информации о заключенном контракте на поставку воды, дата начала исполнения контракта 08.04.2015 г. и дата окончания исполнения контракта 08.04.2015 г.

5. При осуществлении в текущем году платежей за газ в одно платежное поручения включена оплата 2015 года и задолженность 2014 года. Рекомендуются в дальнейшем перечислять разными платежными поручениями.

6. Учетная политика не соответствует Приказу Минфина РФ №157н от 01.12.2010 г.

7. В главной книге отсутствует окончательное закрытие счетов. Данные главной книги по счету 1.401.30.000 не соответствуют данным баланса.

8. В главной книге не ведется счет 020600000 –расчеты по выданным авансам, а в форме 0503130-баланс и 0503169 -сведения по дебеторской и кредиторской задолженности эти суммы отражены.

9. Авансовый отчет №17 от 25.12.2015 г., №18 от 30.12.2015 г. составлен с нарушением. Согласно Положения по бухгалтерскому учету приобретенные материальные запасы приходятся на счет 1.105 «материальные запасы», затем по мере передачи их в эксплуатацию, они списываются с материально-ответственного лица на счет 1.401.20 согласно акта или ведомости на выдачу.

10. По данным журнала №2 по безналичным денежным операциям за декабрь 2015 г. учреждением за услуги связи ОАО «МТС» перечислено денежных средств в сумме 863,0 рублей, а в журнале операций №4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками отражено перечисление за данный вид услуг в сумме 902,0 рублей. Расхождение на сумму 39,0 рублей.

11. Не на всех товарных документах подотчетным лицом ставится надпись «товар по чеку получен».

12. Журналы операций за декабрь подшиты не по порядку.

О выполнении настоящего представления и принятых мерах в письменном виде с подтверждающими документами необходимо проинформировать финансовый отдел администрации Глазуновского района в срок до 30.04.2016 г.

Начальник финансового отдела

Минакова

Г.И.Минакова

*С представлением ознакомлена
директор МУУР "МРБ" Глазуновского района*

Филова Елена Владимировна



01.04.2016 г.

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

ГЛАЗУНОВСКИЙ РАЙОН

Администрация Глазуновского района

Муниципальное казенное учреждение культуры

«Межпоселенческая районная библиотека»

Глазуновского района Орловской области

303340 Орловская область п.Глазуновка ул.Ленина д.67., тел.:(486)75 2-21-83

ОКПО 11960559, ОГРН 1135749005611, ИНН/КПП 5706997033/570601001

Начальнику финансового отдела
администрации Глазуновского района
Минаковой Г.И.

На основании представления №1 от 01.04.2016 г. выданного финансовым отделом администрации Глазуновского района сообщаем следующее:

Нарушения указанные в пунктах 1-5 в дальнейшем обязуемся не совершать и проводить закупки в соответствии с действующим законодательством в сфере закупок.

Учетная политика приведена в соответствии с Приказом Минфина РФ №157 н. (нарушение по п.6)

Данные главной книги приведены в соответствии с данными баланса (нарушение по п.7)

Нарушение указанное в п.8, по ведению счета 020600000-расчеты по выданным авансам, устранено. С января 2016 года в главной книге ведется счет 020600000.

По нарушению указанному в п.9, в дальнейшем обязуюсь, все материальные ценности приходовать на сч. 1.105 «материальные запасы» и списывать с материально ответственного лица на сч. 1.401.20., согласно акта или ведомости на выдачу.

Нарушение указанное в п.10 в дальнейшем обязуемся не совершать.

Журналы операций подшиты по порядку (нарушение по п.12).

21.04.2016 г

Директор МКУК «МРБ»
Глазуновского района



Е.В.Фролова