

Акт

проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения муниципальным бюджетным учреждением "Хохольский районный архив" требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок

15.02.2019 года

р.п. Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 30 января 2019 года №6/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения муниципальным бюджетным учреждением «Хохольский районный архив» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в составе назначенной комиссии:

- Коротких Ольга Александровна – и.о. начальника сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;
- Степанова Людмила Васильевна – начальник сектора по бюджету;
- Кострубова Елизавета Петровна – начальник сектора бухгалтерского учета и отчетности, казначейского исполнения бюджета.

Цель проверки - предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок и контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правомерным, целевым и эффективным использованием муниципальных финансовых и материальных ресурсов, соблюдением финансовой дисциплины.

Предмет проверки - соблюдение Муниципальным бюджетным учреждением «Хохольский районный архив» (далее МБУ «Хохольский районный архив») требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства, законодательства в сфере учета и отчетности.

Метод проверки: камеральный.

Срок проверки: с 06.02.2019г по 15.02.2019 года.

МБУ «Хохольский районный архив» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным приказом отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 16.08.2011 года № 45-и «Об утверждении Устава муниципального бюджетного учреждения «Хохольский районный архив»».

ИНН/КПП 3631007540/363101001, ОГРН 1093668000062.

Учреждение фактически расположено по адресу: 396840, Российская Федерация, Воронежская область Хохольский р-н, рп. Хохольский, ул. Ленина, дом 6, тел.: 8(47371) 41-2-42.

Учреждение создано на основании решения Совета народных депутатов Хохольского муниципального района Воронежской области от 12.12.2008 года №80 «О создании МУ «Хохольский районный архив»», постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 16.06.2011 года №957 «О создании Муниципального бюджетного учреждения «Хохольский районный архив» путем изменения типа существующего муниципального учреждения».

Учредителем и собственником имущества учреждения является Хохольский муниципальный район Воронежской области. **Полномочия учредителя от имени Хохольского муниципального района Воронежской области** осуществляет отдел сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области, **а полномочия собственника имущества** осуществляет учредитель.

Отдел сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области был переименован в отдел земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского района Воронежской области в соответствии с Решением Совета народных депутатов Хохольского муниципального района №27 от 29.06.2018 года.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в казначействе, расчетные счета, открытые в порядке, предусмотренном действующим законодательством, бланки, штампы, круглую печать со своим наименованием и наименованием Учредителя на русском языке.

Правом первой подписи денежных документов в проверяемом периоде имели: директор МБУ «Хохольский районный архив» Кожевникова Елена Викторовна (Приказ муниципального учреждения «Хохольский районный архив» № 1 от 23.12.2008 г). Право второй подписи при оформлении бухгалтерских документов принадлежит Алаевой Алле Ивановне.

В проверяемом периоде для учета операций исполнения районного бюджета в финансовом отделе администрации Хохольского муниципального района учреждению были открыты следующие **лицевые счета**:

20925У19050 - субсидии на выполнение муниципального задания;

21925У19050 – субсидии на иные цели.

Изучение уставных документов объекта проверки.

МБУ «Хохольский районный архив» является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с ГК РФ, Федеральным законом от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Согласно ч.1 ст.52 ГК РФ МБУ «Хохольский районный архив» утвержден учредителем – отделом сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области (приказ об утверждении Устава от 16.08.2011 года № 45-и).

Согласно ч.4 ст.52 ГК РФ Устав МБУ «Хохольский районный архив» содержит:

1. наименование организации и ее организационно-правовую форму;
2. место ее нахождения;
3. цели деятельности организации;
4. функции учреждения;
5. организация деятельности, права и обязанности учреждения;
6. средства и имущество учреждений;
7. управление учреждением;
8. отчетность и контроль за деятельностью учреждения;
9. страхование;
10. реорганизация и ликвидация учреждения;
11. другие сведения в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Ознакомление с уставом и другими учредительными документами МБУ «Хохольский районный архив» работников и других заинтересованных

граждан осуществляется путем обеспечения свободного доступа к тексту устава путем размещения на сайте в сети Интернет (<http://www.list-org.com>).

Проверка составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Порядок составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 г. №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее Приказ Минфина от 28.07.2010 года № 81н) должен приниматься главным распорядителем средств бюджетных средств, т.е. отделом сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Данный порядок утвержден приказом отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области №2-и от 10.01.2018 г. «Об утверждении Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Хохольский районный архив» на 2018 год».

МБУ «Хохольский районный архив» в финансовый отдел представлены планы финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и 2018 год.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден в сумме 1 057 900,00 рублей по доходам и расходам, в том числе субсидии на выполнение муниципального задания – 707 900,00 рублей, платные услуги – 350 000, рублей. По итогам года план по платным услугам был скорректирован, их сумма составила 223 595,20 рублей, что в 1,6 раза меньше, от первоначального плана. Таким образом, скорректированный план по доходам и расходам в сумме составил 931 495,20 рублей, фактические расходы составили 100%.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год утвержден в сумме 957 900,00 рублей по доходам и расходам, в том числе субсидии на выполнение муниципального задания – 707 900,00 рублей, платные услуги – 250 000, рублей. По итогам года план финансово-хозяйственной деятельности был скорректирован, сумма платных услуг составила 182 926,50 рублей, субсидия на выполнение муниципального задания – 741 008,76 рублей. В скорректированном плане добавилась субсидия на иные цели – 37000 рублей.

Таким образом, скорректированный план по доходам и расходам в сумме составил 960 935,26 рублей, фактические расходы составили 100%.

В нарушение пунктов 6, 15 части 2 Порядка ведения предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта (утвержден приказом Минфина РФ от 21.07.2011 года № 86н) на официальном сайте учреждения не размещена уточненная информация о плане финансово-хозяйственной деятельности на 2017 и 2018 год.

В нарушение п.3 ч.1 Приказа Минфина от 28.07.2010 г. №81н в наименовании приказа от 10.01.2017 года №5-и об утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Хохольский районный архив» должно быть указано «на 2017 год и плановый период 2018-2019 гг.», так как бюджет Хохольского муниципального района утвержден на 3 года в соответствии с решением Совета народных депутатов администрации Хохольского муниципального района от 27.12.2016 г. № 43 «О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.».

В нарушение п.3 ч.1 Приказа Минфина от 28.07.2010 г. №81н в наименовании приказа от 10.01.2018 года №2-и об утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Хохольский районный архив» должно быть указано «на 2018 год и плановый период 2019-2020 гг.», так как бюджет Хохольского муниципального района утвержден на 3 года в соответствии с решением Совета народных депутатов Хохольского муниципального района от 27.12.2017 г. № 72 «О районном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Проверка формирования и утверждения муниципального задания и отчета о выполнении муниципального задания.

Муниципальное задание на 2017 г. и 2018 г. для МБУ «Хохольский районный архив» составлено в соответствии с постановлением администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 30 марта 2011 года № 540 «О порядке формирования, финансового обеспечения, мониторинга и контроля выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Хохольского муниципального района и внесение изменений в отдельные нормативные акты администрации и признании утративших силу в отдельных нормативных актов администрации Хохоль-

ского муниципального района». Муниципальные задания размещены на сайте <http://bus.gov.ru>, где с ними может познакомиться любой гражданин РФ.

Отчеты по исполнению муниципального задания за 2017 и 2018 годы подготовлен по форме, установленной муниципальным заданием, утверждены приказами, подписаны руководителем МБУ «Хохольский районный архив».

В нарушение ст.69.2 ч.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями) в наименовании приказа от 10.01.2017 года №7-и об утверждении муниципального задания МБУ «Хохольский районный архив» должно быть указано «на 2017 год и плановый период 2018-2019 гг.», так как бюджет Хохольского муниципального района утвержден на 3 года в соответствии с решением Совета народных депутатов администрации Хохольского муниципального района от 27.12.2016 г. № 43 «О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.».

В нарушение ст.69.2 ч.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями) в наименовании приказа от 10.01.2018 года №4-и об утверждении муниципального задания МБУ «Хохольский районный архив» должно быть указано «на 2018 год и плановый период 2019-2020 гг.», так как бюджет Хохольского муниципального района утвержден на 3 года в соответствии с решением Совета народных депутатов администрации Хохольского муниципального района от 27.12.2017 г. № 72 «О районном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Проверка исполнения бюджетных смет.

Бюджетные ассигнования по расходам за 2017 год по субсидии на выполнение муниципального задания исполнены на 100% или на сумму – 707900,00 рублей.

Бюджетные ассигнования по расходам за 2018 год по субсидии на выполнение муниципального задания исполнены на 100% или на сумму – 741008,76 рублей.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2018 и 01.01.2019 года отсутствует.

В ходе проведения контрольных мероприятий нарушений не установлено.

Проверка начисления заработной платы и начислений на неё.

В 2017 и 2018 году начисления оплаты труда работникам учреждения осуществлялись в соответствии со штатными расписаниями МБУ «Хохольский районный архив», утвержденными приказами МБУ «Хохольский районный архив» №1 от 10.01.2017 г. и №2 от 15.01.2018 г. соответственно.

Начисление заработной платы осуществляется в соответствии с табелем выходов, ведется в расчетной ведомости по форме Т-51. В МБУ «Хохольский районный архив» имеются Журналы операции №6 расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям на 2017 и 2018 год, папка прошита и скреплена гербовой печатью.

Проверка платных услуг и их расходования.

Платные услуги МБУ «Хохольский районный архив» оказывает в соответствии с постановлением администрации Хохольского муниципального района от 29.01.2010 года №64 «Об утверждении Положения об оказании договорных работ и платных услуг, оказываемых муниципальным учреждением «Хохольский районный архив»», в котором указаны:

- перечень платных услуг;
- расчет и установление тарифов;
- финансово-хозяйственная деятельность;
- порядок распределения доходов от платных услуг;
- порядок предоставления платных услуг;
- ответственность сторон и т.д.

Методика определения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги физическим и юридическим лицам утверждена приказом отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района «Об утверждении Методики определения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги физическим и юридическим лицам, а также расчетно-нормативных затрат на содержание имущества муниципального бюджетного учреждения «Хохольский районный архив» на каждый год.

МБУ «Хохольский районный архив» предоставляет платные услуги юридическим и физическим лицам на договорной основе. Доходы от данного вида деятельности поступают в районный бюджет и расходуются на расходы данного учреждения. Журнал учета платных услуг за проверяемый период не велся, но подшивались вторые выдаваемые экземпляры справок ежемесячно.

В 2017 году по данным годового отчета расходы на заработную плату работников МБУ «Хохольский районный архив» составили 91 452,67 рублей, что превышает норматив затрат за счет платных услуг на 0,9%, что является нарушением, т.к. в соответствии с постановлением администрации Хохольского муниципального района №64 от 29.01.2010 г, полученные средства от оказания платных услуг могут быть направлены на фонд оплаты труда в размере не более 40%.

Проверка ведения бухгалтерского учета и соответствие его утвержденной учетной политики.

Бухгалтерское обслуживание финансово-экономической деятельности МБУ «Хохольский районный архив» осуществляет «Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления Хохольского муниципального района» (Договор на бухгалтерское обслуживание от 07.06.2016 г. б/н) в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете и Приказом Минфина России от 01.12.2010 г. №157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению.

Бухгалтерское обслуживание включает в себя ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

Ответственный за бухгалтерское обслуживание Алаева Алла Ивановна – договор об оказании услуг от 01.04.2009 года.

В соответствии со ст.781 гл. 39 ГК РФ в договоре об оказании услуг выявлены следующие нарушения:

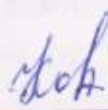
- в п. 2 «Права и обязанности сторон» не указано, что по окончании работ Исполнитель обязан предоставить Заказчику акт выполненных услуг;
- в п. 3 «Сумма договора и порядок расчетов» указано «заработная плата», а должно быть «стоимость услуг исполнителя»;
- в п. 3 «Сумма договора и порядок расчетов» не указаны сроки оплаты услуг.

Ответственный за бухгалтерское обслуживание принимает на себя полную материальную ответственность в соответствии с договором от 10.01.2016 г. б/н.


Инвентаризация материальных ценностей МБУ «Хохольский районный архив» была проведена в 2015 году на основании приказа учреждения от 31.12.2015 г. №9.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах для МБУ «Хохольский районный архив» и финансового отдела администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

И.о. начальника сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю

 Коротких О.А.

Начальник сектора по бюджету

 Степанова Л.В.

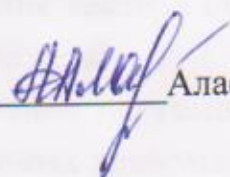
Начальник сектора бухгалтерского учета и отчетности, казначейского исполнения бюджета

 Кострубова Е.П.

Директор МБУ «Хохольский районный архив»

 Кожевникова Е.В.

Ответственный за бухгалтерское обслуживание

 Алаева А.И.