

АКТ

ревизии соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов регулирующих бюджетные правоотношения в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Шимская межпоселенческая библиотечная система»

р.п. Шимск

30 ноября 2018 года

На основании удостоверения на проведение ревизии от 18 октября 2018 года № 2, выданного председателем Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района М.Б.Ивановой, ведущим специалистом отдела бухгалтерского учета, отчетности, контрольно-ревизионной работы Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района Беляковой Н.В. проведена ревизия соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов регулирующих бюджетные правоотношения в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Шимская межпоселенческая библиотечная система» (далее - МБУК «Шимская МБС») за период с 01.01.2016 по 31.08.2018 года.

Ревизия начата: 18 октября 2018 г.

окончена: 30 ноября 2018 г.

Должность директора муниципального бюджетного учреждения культуры «Шимская межпоселенческая библиотечная система» за весь проверяемый период занимала Кирюнова Ольга Константиновна (с правом первой подписи), главного бухгалтера – Перепелица Ольга Александровна (с правом второй подписи).

Ревизия проводилась по предъявленным документам за период с 01.01.2016 по 31.08.2018 года.

Ревизией установлено:

1. Общие сведения о проверяемой организации

Полное наименование: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Шимская межпоселенческая библиотечная система».

Сокращенное наименование: МБУК «Шимская МБС».

Форма собственности (ОКФС): 14 - Муниципальная собственность

Организационно-правовая форма (ОКОПФ): 75403 – муниципальное бюджетное учреждение

Вид экономической деятельности (ОКВЭД): 91.01 – деятельность библиотек и архивов.

ОГРН: 1025301787466

ИНН: 5319003862

КПП: 531901001

Банковские реквизиты:

Лицевые счета:

№ 20506406730 - лицевой счет бюджетного учреждения, открытый в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

Юридический адрес: 174150, Новгородская область, р.п. Шимск, ул. Новгородская, дом 19. Телефон: 8(816 56) 54-542

Учредителем МБУК «Шимская МБС» является Шимский муниципальный район, функции и полномочия учредителя МБУК «Шимская МБС» осуществляет Администрация Шимского муниципального района в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Новгородской области и нормативными правовыми актами Шимского муниципального района.

МБУК «Шимская МБС» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчётный и иные счета в банках, лицевые счета в Управлении Федерального Казначейства по Новгородской области, печать со своим наименованием, бланки, штампы. МБУК «Шимская МБС» от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества Учреждения является Шимский муниципальный район. Полномочия собственника имущества Учреждения выполняет Администрация Шимского муниципального района.

МБУК «Шимская МБС» в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Новгородской области, Шимского муниципального района, Уставом.

МБУК «Шимская МБС» создано в целях обеспечения библиотечного обслуживания населения Шимского муниципального района межпоселенческими библиотеками с учётом потребностей и интересов различных социально-возрастных групп.

Учреждение осуществляет следующие виды задач:

- обеспечение доступности библиотечных услуг и библиотечных фондов для жителей муниципального района;
- формирование библиотечного фонда с учётом просветительских потребностей и культурных запросов населения, обеспечения его сохранности;
- обеспечение оперативного доступа к информационным ресурсам других библиотек и информационных систем;
- расширение контингента пользователей библиотек, совершенствование методов работы с различными категориями читателей;
- содействие образованию и воспитанию населения, повышение его культурного уровня;
- привитие читателям навыков информационной культуры;

Учреждение осуществляет следующие деятельности, относящиеся к основной:

- формирование, учёт, обеспечение безопасности и сохранности библиотечных фондов;
- предоставление пользователям информации о составе библиотечных фондов через систему каталогов и другие формы библиотечного информирования;
- оказание консультативной помощи в поиске и выборе источников информации;
- выдача во временное пользование любого документа библиотечного фонда;
- сотрудничество с другими библиотеками, развитие системы межбиблиотечного абонементов;
- участие в реализации государственных и муниципальных программ развития библиотечного дела;

- компьютеризация и информатизация библиотечных процессов, предоставление пользователям доступа в корпоративные и глобальные информационные сети, обслуживание пользователей в режиме локального и удаленного доступа;

- мониторинг потребностей пользователей;

- внедрение современных форм обслуживания читателей (организация центров правовой, экологической и иной информации, центров чтения, медиатек и т.д.);

- проведение культурно-просветительских мероприятий: организация литературных вечеров, встреч, конференций, лекций, фестивалей, конкурсов и иных культурных акций, организация читательских любительских клубов и объединений по интересам;

- осуществление выставочной и издательской деятельности;

- предоставление гражданам дополнительных библиотечных и сервисных услуг;

- осуществление научно-методической деятельности;

В соответствии с данными видами деятельности Администрация района формирует и утверждает муниципальное задание для Учреждения.

Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, выполнять работы, оказывать услуги за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

К приносящей доход деятельности Учреждения относятся:

- работа по целенаправленному поиску информации в сети;

- составление библиографических списков, справок и каталогов по запросам читателей;

- предоставление услуг по копированию документов, музыкальных и видеозаписей, иных материалов, распечатка материалов, полученных по глобальным информационным сетям;

- набор и редактирование текста на компьютере;

- распечатка текста, материала на бумаге, фотобумаге;

- перевод литературы с иностранных языков на русский;
- доставка читателям книг на дом, к месту работы;
- формирование тематических подборок материалов по запросу читателей;
- организация и проведение платных форм культурно-просветительской и информационной деятельности;
- организация мероприятий по подготовке и переподготовке кадров в установленном законом порядке;
- организация работы по оказанию информационных услуг;
- иные виды предпринимательской деятельности, направленные на расширение перечня предоставляемых пользователям библиотек услуг и социально творческое развитие библиотеки.

Средства, получаемые за оказание информационных услуг, зачисляются на счет Учреждения. Учреждение вправе самостоятельно распоряжаться средствами, полученными от приносящей доход деятельности.

МБУК «Шимская МБС» имеет филиалы:

Шимская центральная районная библиотека	Шимская детская библиотека
Коростынский сельский филиал	Веряжский сельский филиал
Городищенский сельский филиал	Закибский сельский филиал
Краснодворский сельский филиал	Любынский сельский филиал
Медведский сельский филиал	Менюшский сельский филиал
Мшагский сельский филиал	Подгощский сельский филиал
Турскогорский сельский филиал	Уторгошский сельский филиал.

В нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015года № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными, осуществляемый за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения)ными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению".

В ходе проверки выявлены следующий ряд нарушений, представленных в таблице ниже:

Таблица № 1. «Авансовые отчеты с указанием допущенных нарушений»

Номер Авансового отчета	Дата	Сумма	Подотчетное лицо	Ответственно е, подотчетное лицо находится в отпуске, согласно табеля учета рабочего времени	Ответственн ое, подотчетное лицо находится на выходном, согласно табеля учета рабочего времени	Ответственн ое, подотчетное лицо находится на больничном согласно табеля учета рабочего времени
1	2	3	4	5	6	7
№ 15	27.06.2016	126,00	Иванова О.Г.	+		
№ 14	27.06.2016	500,00	Стогова Е.Б.		+	
№ 16	27.06.2016	1006,00	Грибкова И.Е.		+	
№ 33	29.09.2016	204,00	Никифорова В.В.	+		
№ 37	30.09.2016	300,00	Епишина Е.Е.	+		
№ 41	23.12.2016	350,00	Андреева М.В.			+
№ 42	26.12.2016	500,00	Клишова Л.Б.		+	
№ 43	26.12.2016	300,00	Егорова Э.Л.		+	
№ 44	26.12.2016	450,00	Попкова В.А.		+	
№ 14	26.06.2017	500,00	Клишова Л.Б.		+	
№ 22	27.09.2017	258,00	Никифорова В.В.			+
№ 32	29.09.2017	500,00	Попкова В.А.			+
№ 35	25.12.2017	548,00	Миронова М.С.		+	
№ 36	25.12.2017	950,00	Васылык Т.И.		+	
№ 14	25.06.2018	378,00	Никифорова В.В.		+	
№ 15	25.06.2018	485,00	Егорова Э.Л.		+	
№ 16	25.06.2018	1000,00	Гусева М.В.		+	

Вышеизложенные нарушения могут свидетельствовать о наличии признака несоблюдения нормативных правовых норм, которые создают условия для совершения коррупционных правонарушений.

В соответствии с п. 36 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 23 декабря 2010 г. N 183н, выбытие материальных запасов производится на основании первичных учетных документов.

Формы первичных учетных документов для государственных (муниципальных) учреждений, утверждены Приказом Минфина России N 173н. Первичными учетными документами для оформления списания прочих материальных запасов могут быть ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения или акт о списании материальных запасов. МБУК «Шимская МБС» ведет списание по актам в соответствии свыше приведенными пунктами инструкции, однако ниже приведены таблицы с систематическими нарушениями встретившиеся в ходе проверки:

Таблица № 2. «Акты списания материальных запасов с указанием допущенных нарушений»

Номер Акта списания	Дата	Сумма	Наименование списываемого материального запаса	Ответственное, подотчетное лицо, член(ы) комиссии находятся в отпуске, согласно табеля учета рабочего времени	Ответственное, подотчетное лицо, член(ы) комиссии находятся на выходном, согласно табеля учета рабочего времени	Ответственное, подотчетное лицо, член(ы) комиссии находятся на больничном согласно табеля учета рабочего времени
1	2	3	4	5	6	7
№ 1	31.01.2016	1187,50	Дрова топливные		+	
№ 2	31.01.2016	4750,00	Дрова топливные		+	
№ 3	31.01.2016	1187,50	Дрова топливные		+	
№ 4	29.02.2016	1187,50	Дрова топливные		+	
№ 5	29.02.2016	4750,00	Дрова топливные		+	
№ 6	29.02.2016	1187,50	Дрова топливные		+	
№ 10	30.04.2016	1187,50	Дрова топливные	+	+	
№ 11	30.04.2016	1187,50	Дрова топливные	+	+	
№ 12	30.04.2016	1187,50	Дрова топливные	+	+	
№ 16	31.10.2016	1187,50	Дрова	+	+	

			топливные			
№ 13	30.04.2017	1500,00	Дрова топливные		+	
№ 14	30.04.2017	6000,00	Дрова топливные		+	
№ 17	30.06.2017	640,00	Канц. товары	+		
№ 22	30.09.2017	500,00	Канц. товары			+
№ 24	31.10.2017	1500,00	Дрова топливные	+		
№ 25	31.10.2017	6000,00	Дрова топливные	+		
№ 27	30.11.2017	6000,00	Дрова топливные	+		
№ 26	30.11.2017	1500,00	Дрова топливные	+		
№ 1	31.03.2018	500,00	Канц. товары		+	
№ 2	31.03.2018	500,00	Канц. товары		+	
№ 3	31.08.2018	1000,00	Канц. товары		+	
№ 4	31.03.2018	600,00	Канц. товары		+	
№ 5	31.03.2018	300,00	Канц. товары		+	
№ 6	31.03.2018	3500,00	Канц. товары		+	

Таблица № 3. «Акты о приеме в МБУК Шимская МБС документов с указанием допущенных нарушений»

Номер Акта списания	Дата	Сумма	Наименование документов, принятых по акту	Руководитель, член(ы) комиссии находятся в отпуске, согласно табеля учета рабочего времени	Руководитель, член(ы) комиссии находятся на выходном, согласно табеля учета рабочего времени	Руководитель, член(ы) комиссии находятся на больничном согласно табеля учета рабочего времени
1	2	3	4	5	6	7
№ 5	23.05.2016	2625,00	Пожертвование		+	
№ 6	29.06.2016	6352,00	Документы из книжного магазина	+		
№ 7	30.06.2016	5000,00	Пожертвование	+		
№ 8	30.06.2016	4800,00	Пожертвование	+		
№ 10	29.08.2016	1000,00	Пожертвование		+	
№ 13	14.10.2016	16511,00	Пожертвование	+		
№ 14	26.10.2016	200,00	Пожертвование	+		
№ 15	27.10.2016	1800,00	Документы из книжного магазина	+		
№ 16	28.10.2016	1289,00	Пожертвование	+		
№ 17	01.11.2016	859,00	Пожертвование	+		
№ 1	03.02.2017	7870,00	Пожертвование	+		

№ 2	03.03.2017	5757,00	Пожертвование	+		
№ 9	30.06.2017	7091,00	Документы из книжного магазина	+		
№ 10	19.07.2017	9034,00	Пожертвование	+		
№ 17	01.12.2017	360,00	Пожертвование	+		
№ 18	04.12.2017	1208,00	Пожертвование	+	+	
№ 3	12.02.2018	5617,00	Пожертвование	+	+	
№ 4	02.03.2018	7426,00	Пожертвование	+		
№ 5	30.03.2018	10501,00	Документы из книжного магазина			+
№ 7	25.04.2018	498,00	Пожертвование	+		
№ 8	07.05.2018	9256,00	Пожертвование		+	+
№ 10	04.06.2018	12176,00	Пожертвование		+	
№ 15	21.08.2018	538,00	Пожертвование	+		
№ 16	27.08.2018	10396,00	Пожертвование		+	

Таблица № 4. «Акты о приеме в МБУК Шимская МБС документов с указанием допущенных нарушений»

Номер приходного кассового ордера	Дата	Сумма	Наименование источника поступления	Ответственное, подотчетное лицо находится в отпуске, согласно табеля учета рабочего времени	Ответственное, подотчетное лицо находится на выходном, согласно табеля учета рабочего времени	Ответственное, подотчетное лицо находится на больничном согласно табеля учета рабочего времени
1	2	3	4	5	6	7
№ 22	21.06.2016	500,00	Доходы от информационных услуг			+
№ 15	21.06.2016	200,00	Доходы от информационных услуг	+		
№ 29	22.09.2016	650,00	Доходы от информационных услуг	+		
№ 32	22.09.2016	204,00	Доходы от информационных услуг	+		
№ 33	22.09.2016	300,00	Доходы от информационных услуг	+		
№ 39	20.12.2016	350,00	Доходы от информационных			+

			услуг			
№ 29	21.09.2017	258,00	Доходы от информационных услуг	+		
№ 24	21.09.2017	500,00	Доходы от информационных услуг			+

Таблица № 5. «Заявления сотрудников на выдачу денежных средств с указанием допущенных нарушений»

Номер платежного поручения, подтверждающего перечисление	Дата заявления	Сумма	Вид (цель) расхода	Ответственное, подотчетное лицо находится в отпуске, согласно табеля учета рабочего времени	Ответственное, подотчетное лицо находится на выходном, согласно табеля учета рабочего времени	Ответственное, подотчетное лицо находится на больничном согласно табеля учета рабочего времени
1	2	3	4	5	6	7
591513	23.06.2016	126,00	Покупка канцелярских товаров	+		
591514	23.06.2016	500,00	Покупка канцелярских товаров			+
69121	26.09.2016	650,00	Покупка канцелярских товаров		+	
69121	26.09.2016	450,00	Покупка канцелярских товаров		+	
69121	26.09.2106	500,00	Покупка канцелярских товаров		+	
69121	26.09.2016	1000,00	Покупка канцелярских товаров		+	
69121	26.09.2016	204,00	Покупка канцелярских товаров	+		
69120	26.06.2016	350,00	Покупка канцелярских товаров		+	
69120	26.09.2016	300,00	Покупка канцелярских товаров		+	

69120	26.09.2016	300,00	Покупка канцелярских товаров		+	
69120	26.09.2016	550,00	Покупка канцелярских товаров		+	
69120	26.09.2016	300,00	Покупка канцелярских товаров	+		
69120	26.09.2106	500,00	Покупка канцелярских товаров		+	
69120	26.09.2016	2860,00	Покупка канцелярских товаров		+	
452131	22.12.2016	350,00	Приобретение книг библиотечного фонда			+
746183	25.09.2017	400,00	Приобретение книг библиотечного фонда		+	
746183	25.09.2017	1300,00	Приобретение книг библиотечного фонда		+	
746183	25.09.2017	1834,00	Приобретение книг библиотечного фонда		+	
746183	25.09.2017	500,00	Приобретение книг библиотечного фонда		+	
746183	25.09.2017	542,00	Приобретение книг библиотечного фонда		+	
746183	25.09.2017	500,00	Приобретение книг библиотечного фонда		+	
746183	25.09.2017	258,00	Приобретение книг библиотечного фонда	+		
746183	25.09.2017	500,00	Приобретение материальных запасов			+
746183	25.09.2017	1000,00	Приобретение материальных		+	

			х запасов			
746183	25.09.2017	477,00	Приобретени е материальны х запасов		+	
746183	25.09.2017	500,00	Приобретени е материальны х запасов		+	
746183	25.09.2017	569,00	Приобретени е материальны х запасов		+	
746183	25.09.2017	600,00	Приобретени е материальны х запасов		+	
795946	26.03.2018	1350,00	Приобретени е книг библиотечног о фонда		+	
795946	26.03.2018	500,00	Приобретени е книг библиотечног о фонда		+	
795946	26.03.2018	370,00	Приобретени е книг библиотечног о фонда		+	
795946	26.03.2018	1000,00	Приобретени е книг библиотечног о фонда		+	
795946	26.03.2018	500,00	Приобретени е книг библиотечног о фонда		+	
795946	26.03.2018	384,00	Приобретени е книг библиотечног о фонда		+	
795946	26.03.2018	6397,00	Приобретени е основных средств и книг для библиотечног о фонда		+	
795946	26.03.2018	500,00	Приобретени е материальны х запасов		+	
795946	26.03.2018	500,00	Приобретени е материальны		+	

			х запасов			
795946	26.03.2018	1000,00	Приобретени е материальны х запасов		+	
795946	26.03.2018	600,00	Приобретени е материальны х запасов		+	
795946	26.03.2018	300,00	Приобретени е материальны х запасов		+	
795946	26.03.2018	3500,00	Приобретени е материальны х запасов		+	

Таблица № 6. «Ведомость выдачи материалов на нужды учреждения с указанием допущенных нарушений»

Номер ведомости выдачи материало в на нужды учрежден ия	Дата	Сумма	Подотчетное лицо	Руководитель , гл. бухгалтер, под- отчетное лицо находятся в отпуске, согласно табеля учета рабочего времени	Руководитель, гл. бухгалтер, под- отчетное лицо находятся на выходном, согласно табеля учета рабочего времени	Руководитель, гл. бухгалтер, под- отчетное лицо находятся на больничном согласно табеля учета рабочего времени
1	2	3	4	5	6	7
№ 8	30.06.2016	126,00	Иванова О.Г.	+		
№ 11	30.09.2016	300,00	Епишина Е.Е.	+		
№ 22	30.09.2017	300,00	Попкова В.А.			+

Вышеизложенные нарушения могут свидетельствовать о наличии признака несоблюдения нормативных правовых норм, которые создают условия для совершения коррупционных правонарушений.

В нарушении ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017г) « О бухгалтерском учете» при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату работ, услуг, товаров и т.д. , а также п.2 ст. 9 ФЗ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» документы приложенные к платежным поручения, созданным МБУК «Шимская МБС», подтверждающие обоснованность совершения операций и подтверждающие списание денежных средств с банковского

счета покупателя: к платежному поручению № 399099 от 05.07.2017 года на сумму 9 992,26 (девять тысяч девятьсот девяносто два рубля 26 копеек), за поставку периодических печатных изданий на 2-е полугодие 2017 года, как основание проведения платежа приложена копия счета № 043001/07/0228 от 04.07.2017г с отсутствующей печатью организации, подписи заместителя начальника почтамта А.А. Буракова. Вышеизложенные нарушения могут свидетельствовать о наличии признака несоблюдения нормативных правовых норм, которые создают условия для совершения коррупционных правонарушений.

В нарушении статьи 9 п. 3. Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» при проведении инвентаризации финансовых обязательств необходимо включить: инвентаризацию расчетов с кредитными организациями; проверку расчетов с бюджетом; проверку состояния расчетов с контрагентами (покупателями, поставщиками); инвентаризацию расчетов с работниками по заработной плате и иным выплатам; полную инвентаризацию финансовых обязательств организации в отношении всех дебиторов и кредиторов. Проверка идентичности данных о расчетах проводится в отношении каждого из указанных субъектов обособленно. В ходе проверки актов сверок с бюджетом, поставщиками и подрядчиками выявлено: в акте сверки взаимных расчетов за период с 01.01.2016г по 01.11.2016г между МБУК Шимская МБС и ООО «Новек-Сервис» по договору № Д-16ПС-119 от 01.03.2016г. отсутствует подпись со стороны руководителя ООО «Новек-Сервис» и печать учреждения, в акте сверки взаимных расчетов за период с 01.01.2016г по 01.11.2016г между МБУК Шимская МБС и ГБУ ДПО «Логос» по договору б/н от 17.10.2016г., отсутствует подпись со стороны руководителя ГБУ ДПО «Логос» и печать учреждения. В инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № 000000011 от 06.12.2017г по объектам нефинансовых активов на 01 декабря 2017 года, материально ответственное лицо - О.Ю. Васюкова, находится в отпуске, согласно табеля учета рабочего времени.

Вышеизложенные нарушения могут свидетельствовать о наличии признака несоблюдения нормативных правовых норм, которые создают условия для совершения коррупционных правонарушений.

В нарушении части 2 статьи 22 Трудового Кодекса Российской Федерации работодатель обязан знакомить работников под роспись с

принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью;

- Приказ (распоряжение) о поощрении работников № 51 от 25.10.2016 года «За выполнение показателей оценки эффективности по итогам деятельности за 3 квартал 2016 года» отсутствуют подписи в ознакомлении с приказом следующих сотрудников: Ефимовой Татьяны Михайловны, Епишиной Елены Евгеньевны.

- Приказ (распоряжение) по личному составу № 3 от 09.01.2017 года «Об установлении персонального повышающего коэффициента» отсутствуют подписи в ознакомлении с приказом следующих сотрудников: Кузьминой Нино Георгиевны, Бойцовой Ларисы Ивановны, Васильевой Оксаны Юрьевны.

- Приказ (распоряжение) по личному составу № 1 от 26.01.2018г «Об отпуске директора муниципального бюджетного учреждения культуры «Шимская межпоселенческая библиотечная система» Кирюновой О.К.» отсутствует подпись в ознакомлении с приказом сотрудника Чумаковой Ирины Николаевны.

- Приказ (распоряжение) по личному составу № 5 от 26.01.2018 года «Об установлении персонального повышающего коэффициента» отсутствуют подписи в ознакомлении с приказом следующих сотрудников: Кузьминой Нино Георгиевны, Бойцовой Ларисы Ивановны, Васильевой Оксаны Юрьевны.

Вышеизложенные нарушения могут свидетельствовать о наличии признака несоблюдения нормативных правовых норм, которые создают условия для совершения коррупционных правонарушений.

Заключение

В нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 года № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными, осуществляемый за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения)ными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению".

Выявлены нарушения в оформлении оправдательных документов (авансовых отчетов) МБУК Шимская МБС, подписи должностных лиц, подписи подотчетных лиц, отчитывающихся за получение наличных денежных средств, проставлены не находясь на рабочем времени, согласно табеля учета рабочего времени. Данные нарушения могут свидетельствовать о наличии признака несоблюдения нормативных правовых норм, которые создают условия для совершения коррупционных правонарушений.

В соответствии с п. 36 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 23 декабря 2010 г. N 183н, выбытие материальных запасов производится на основании первичных учетных документов.

Формы первичных учетных документов для государственных (муниципальных) учреждений, утверждены Приказом Минфина России N 173н. Первичными учетными документами для оформления списания прочих материальных запасов могут быть ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения или акт о списании материальных запасов. МБУК «Шимская МБС» ведет списание по актам в соответствии свыше приведенными пунктами инструкции, однако подписи должностных лиц, подписи подотчетных лиц, отчитывающихся за получение наличных денежных средств, проставлены не находясь на рабочем времени, согласно табеля учета рабочего времени. Данные нарушения могут свидетельствовать о наличии признака несоблюдения нормативных правовых норм, которые создают условия для совершения коррупционных правонарушений.

В нарушении ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017г) « О бухгалтерском учете» при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату работ, услуг, товаров и т.д. , а также п.2 ст. 9 ФЗ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» документы приложенные к платежным поручения, созданным МБУК

Шимская МБС, подтверждающие обоснованность совершения операций и подтверждающие списание денежных средств с банковского счета покупателя: к платежному поручению № 399099 от 05.07.2017 года на сумму 9 992,26 (девять тысяч девятьсот девяносто два рубля 26 копеек), за поставку периодических печатных изданий на 2-е полугодие 2017 года, как основание подтверждающие обоснованность совершения операций и подтверждающие списание денежных средств, с банковского счета покупателя, приложен счета без подписи должностных лиц контрагента, что так же может свидетельствовать о наличии признака несоблюдения нормативных правовых норм, которые создают условия для совершения коррупционных правонарушений.

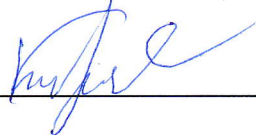
В нарушении части 2 статьи 22 Трудового Кодекса Российской Федерации в Приказах (распоряжениях) по личному составу от 25.10.2016г № 51, от 09.01.2017г № 3, от 26.01.2018г № 1 отсутствуют подписи сотрудников в ознакомлении с приказом.

В нарушении статьи 9 п. 3. Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» при проведении инвентаризации финансовых обязательств материально ответственное лицо, согласно табеля учета рабочего времени находится в отпуске. Результаты инвентаризации могут быть признаны не действительными. Вышеизложенное нарушение может свидетельствовать о наличии признака несоблюдения нормативных правовых норм, которые создают условия для совершения коррупционных правонарушений, в части инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Ведущий специалист Комитета Директор МБУК «Шимская МБС»
финансов Администрации Шимского
муниципального района



Н.В. Белякова



О.К. Кирюнова

Главный бухгалтер МБУК
«Шимская МБС»



О.А. Перепелица

Один акт экземпляра получил: 11.12.2018  без разногласий