



Российская Федерация
Ревизионная комиссия
Еланского муниципального района
Волгоградская область

403732 ,Волгоградская область, Еланский р-он, р.п.Елань,ул. Ленинская ,119
bondareva_elan@mail.ru ; Тел./факс 8-84452-5-56-65
ИНН 3406007997 КПП340601001 ОКАТО 18210551000 ОКОГУ 33100

АКТ

***внешней проверки финансово-хозяйственной деятельности
муниципального казенного учреждения культуры « Еланская
центральная районная библиотека» Еланского муниципального района
Волгоградской области за 2019 год.***

Волгоградская область Еланский район
р.п. Елань

Общие положения

В соответствии с планом ревизий и проверок, утвержденным распоряжением ревизионной комиссией Еланского муниципального района Волгоградской области от 26 декабря 2019 года № 11-р и удостоверения на проведение проверки председателем ревизионной комиссии Еланского муниципального района Волгоградской области Бондаревой Ю.Н. проведена внешняя проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения культуры «Еланская центральная районная библиотека» Еланского муниципального района Волгоградской области за 2019 год.

Проверка проведена за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 года в срок с «18 марта 2020 года» по «27 марта 2020 года» и с «29 июня 2020 года» по «10 июля 2020 года» (18 рабочих дней).

Проведение проверки приостановлено с 27 марта 2020 года по 29 июня 2020 года в соответствии с требованиями Постановления Губернатора Волгоградской области от 15.03.2020 года « О введении режима повышенной готовности функционирования органов управления, сил и средств территориальной подсистемы Волгоградской области единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций», рекомендацией Совета оперативного штаба по реализации мер по предупреждению возникновения и распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной 2019-nCoV , в Волгоградской области. Пунктом 2.1.7

Протокола заседания оперативного штаба по реализации мер по предупреждению возникновения и распространения новой коронавирусной инфекции в Волгоградской области разрешено возобновление деятельности государственных и муниципальных библиотек, без посещения читального зала ,то есть , посещение гражданами библиотек для обмена книг с 29.06.2020 года.(Письмо начальника отдела культуры Администрации Еланского муниципального района Волгоградской области Клецова Н.И. от 29.06.2020 года).

Предмет проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2019 год.

Объект проверки: Муниципальное казенное учреждение культуры « Еланская центральная районная библиотека» Еланского муниципального района Волгоградской области.

Муниципальное казенное учреждение культуры « Еланская центральная районная библиотека» Еланского муниципального района Волгоградской области располагается по адресу :

403732, Волгоградская область, р.п. Елань, ул. Красная,21.

В проверяемом периоде ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций с правом первой подписи являлся директор муниципального казенного учреждения культуры « Еланская центральная районная библиотека» Еланского муниципального района Волгоградской области – с 21 марта 2011 года директор Малышева Ирина Викторовна (приказ Отдела культуры Администрации Еланского муниципального района Волгоградской области от 01.07. 2008 года № 33-а «О приеме Малышевой И.В.»)

Ведение бухгалтерского учета исполнения муниципальных заданий по бюджетным средствам, выделенным субсидиям, в том числе имущества, его финансовых обязательств и их движения, а также хозяйственных операций в процессе организации всех видов деятельности и предоставление отчетности в проверяемом периоде осуществляется Муниципальным казенным учреждением « Межотраслевая централизованная бухгалтерия Еланского муниципального района» на основании договора на бухгалтерское обслуживание заключенного 09 .01.2012 года между директор Муниципального казенного учреждения культуры « Еланская центральная районная библиотека» Еланского муниципального района Волгоградской области – Малышевой Ириной Викторовной и директором муниципального казенного учреждения « Межотраслевая централизованная бухгалтерия Еланского муниципального района» Малькиной Татьяной

Николаевной (распоряжение Администрации Еланского муниципального района Волгоградской области от 20.06.2016 года № 181-р).

Муниципальное казенное учреждение культуры «Еланская центральная районная библиотека» Еланского муниципального района Волгоградской области осуществляет свою деятельность на основании Конституции РФ, Гражданского кодекса РФ, Федерального закона №7-ФЗ от 12.01.1996 г. «О некоммерческих организациях», Устава учреждения (утвержден Постановлением Администрации Еланского муниципального района Волгоградской области от 09 декабря 2011 г. №1106), правовых актов Главы Еланского муниципального района Волгоградской области.

Муниципальное казенное учреждение культуры «Еланская центральная районная библиотека» Еланского муниципального района Волгоградской области – является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве хозяйственного ведения, самостоятельный баланс, расчетный счет.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Волгоградской области выданы муниципальному казенному учреждению культуры «Еланская центральная районная библиотека» Еланского муниципального района Волгоградской области следующие свидетельства:

- свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения, которое подтверждает постановку юридического лица на учёт с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН): 3406007468 .

с кодом причины постановки на учет (КПП): 340601001;

- свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, согласно которому муниципальному казенному учреждению культуры «Еланская центральная районная библиотека» Еланского муниципального района Волгоградской области присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1083457001550.

В соответствии с информацией Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Волгоградской области об установлении идентификации с использованием Общероссийских классификаторов муниципальному казенному учреждению культуры «Еланская центральная районная библиотека» Еланского муниципального района Волгоградской области присвоены следующие коды:

- предприятий и организаций (ОКПО) -87265678;
- органов государственной власти и управления (ОКОГУ) - 49007;
- видов экономической деятельности (ОКВЭД) -92.51.00 - Деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа;
- форм собственности (ОКФС) - 14;
- организационно-правовых форм (ОКОПФ) - 73 .
- объектов административно-территориального деления (ОКАТО)- 18210551000.

Основные виды деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Еланская центральная районная библиотека» Еланского муниципального района Волгоградской области

Муниципальное казенное учреждение культуры «Еланская центральная районная библиотека» Еланского муниципального района Волгоградской области является социально ориентированной организацией, созданной для библиотечного и информационного обслуживания жителей Еланского муниципального района Волгоградской области, не имеющей извлечения прибыли в качестве основной деятельности и не распределяющей прибыль между участниками.

В соответствии со статьей 7, п.п. 3,4 Федерального закона «О библиотечном деле» от 29.12.1994 г. № 78-ФЗ библиотека бесплатно предоставляет пользователям основные библиотечные услуги:

- Электронный каталог (содержит библиографические описания на книги).
- Электронные систематическая и краеведческая картотеки статей.
- «Библиограф-online» ответит на любые вопросы, касающиеся деятельности МКУК «Еланская ЦРБ», ее фонда и услуг, а также предоставит библиографический список по любой теме (не более 10 источников); недостающие сведения для библиографического описания, информацию о наличии в фонде библиотеки определенного издания: книги, журнала, газеты, нот; фактографические данные (даты, термины, количественные характеристики и т. д.).
- Составление списков литературы и подбор литературы по заданной теме для организаций и пользователей.
- Краеведческая справочная служба (при выполнении справок, осуществляется поиск информации по всему спектру тематических направлений, с использованием традиционного и электронного справочного аппарата библиотеки, собственных баз данных и баз данных собственной генерации, ресурсов Интернет).
- Услуги справочно-библиографического и информационного обслуживания пользователей.
- Предоставление документов в читальном зале библиотеки: печатных документов; электронных документов; аудиовизуальных документов (фоно-фотодокументы и документы на микроформах).
- Предоставление документов фонда отдела Абонементов на дом.

- Предоставление инвалидам документов фонда отдела Абонементов с доставкой на дом.
- Внестанционное обслуживание пользователей.
- Предоставление доступа к системе каталогов и картотек, баз данных, раскрывающих информацию о составе библиотечного фонда и наличии конкретных изданий в фондах библиотеки.
- Консультационная помощь в поиске информации по запросам пользователей.
- Индивидуальное информирование о новых поступлениях изданий в библиотеку.
- Предоставление доступа к полнотекстовой правовой базе данных, «Консультант+».
- Информационно-просветительские услуги
- Организация тематических книжно-иллюстративных выставок в залах библиотеки, раскрывающих фонды библиотеки.
- Клубы по интересам.
- Праздничные и тематические мероприятия к юбилейным и памятным датам (вечера, презентации изданий, творческие встречи и др.)
- Доступ к сети Интернет для самостоятельной работы пользователей в образовательных целях, проведении научных изысканий и выполнения проектов для некоммерческого использования и т.п.
- Услуги межбиблиотечного абонементов (МБА).

Анализ показателей работы библиотеки

Для осуществления уставной деятельности за учреждением на праве оперативного управления закреплено помещение площадью 997,0 кв. м ,в том числе для хранения фондов 662,0 кв.м. и для обслуживания пользователей 217,0 кв.м. по адресу Волгоградская область ,р.п.Елань, ул.Красная ,21

Население рабочего поселка Елань составляет:

2017 год	2018 год	2019 год	Динамика к 2018 год
14492 человек	14850 человек	15160 человек	+ 0,3 тыс. чел.

Основные показатели деятельности в проверяемом периоде:

Динамика библиотечного обслуживания 2017 – 2019 г

показатели	2017	2018	2019	Динамика	
				2017-2018	2018-2019
пользователи	3531	3532	3542	+1	+10
посещения	30179	30204	50266	+25	+20062
документовыдача	79419	79424	80764	+5	+1340

Книгообеспеченность на 1 жителя рабочего поселка составляет 4 экз., на 1 читателя – 17,2 экз.

(ед.)

показатель	период				
	2017 год	2018 год		2019 г.	
Охват населения библиотечным обслуживанием	23,7%	23,8%		23,4%	
Число зарегистрированных читателей	3531	3532	100,03%	3542	100,3%
Число посещений	30179	30204	100,1%	50266	166,4%
Число обращений удаленных пользователей	16913	611	3,6 %	908	148,6%
Число книговыдач в стационарном режиме	77497	77362	99,8 %	77517	100,2%
Число книговыдач в удаленном режиме	1922	2062	107,3%	3247	157,5%
Число культурно-просветительных мероприятий	143	169	118%	173	102,4%

Как видно из показателей таблицы число зарегистрированных читателей в 2019 году увеличилось на 10 человек и составляет 3542 человек или 23,3 % от общей численности жителей поселка Елань.

Библиотечный фонд Еланской центральной районной библиотеки по состоянию на 31.12.2019 года насчитывал 61242 экземпляров, за 2019 год поступило 546 экземпляров, выбыло 258 экземпляров.

Анализ состава книжного фонда за 2019 год представлен в следующей таблице:

наименование	Центральная Районная библиотека		В том числе			
			Центральная библиотека		Детское отделение	
	Экз.	%	Экз.	%	Экз.	%
<i>Общественно-политическая литература</i>	11111	18,1%	8248	19,4%	2863	15,2%
<i>Естественнонаучная литература</i>	5355	8,7 %	4071	9,6%	1284	6,8%
<i>Техническая и сельскохозяйственная литература</i>	6402	10,5%	5264	12,4%	1138	6,0%
<i>Искусство и спорт</i>	4463	7,3%	3171	7,5%	1292	6,9%
<i>Художественная литература</i>	33911	55,4%	21651	51,1%	12260	65,1%
<i>Всего</i>	61242	100,0	42405	100,0	18837	100,0

В 2019 году в центральную районную библиотеку новые поступления составили 546 экземпляров, в том числе книг -228 экземпляров, журналы – 318 экз. Обновляемость библиотечного фонда за 2019 год составила 0,89 %. Обновление книжного фонда осуществляется за счет отраслевой литературы на 49,7 % и художественной литературы на 50,3%.

В 2019 году выбыло из книжного фонда 258 экземпляров. Выбытие книжного фонда за 2019 год в разрезе отраслей отражено в таблице :

Доля экземпляров библиотечного фонда для детей и юношества в общем объеме библиотечного фонда за 2019 год составила 30,8 %.

<i>Общественно-политическая литература</i>	82 экз.	31,7 %
<i>Естественнонаучная литература</i>	68 экз.	26,4 %
<i>Техническая и сельскохозяйственная литература</i>	72 экз.	28,0 %
<i>Искусство и спорт</i>	30 экз.	11,6 %
<i>Художественная литература</i>	6 экз.	2,3 %
<i>Всего</i>	258 экз.	100,0 %

Обращаемость библиотечного фонда за 2019 год недостаточна и составила 0,75 раз.

Услуги оказываемые учреждением, соответствуют со статье7, п.п. 3,4 Федерального закона «О библиотечном деле» от 29.12.1994 г. № 78-ФЗ, Уставу учреждения.

Федеральные, региональные и муниципальные целевые программы и проекты, мероприятия

В 2019 году центральная районная библиотека проводила работу по мероприятиям входящим в следующие программы:

-Государственная программа Волгоградской области "Развитие культуры и туризма в Волгоградской области", утверждёна постановлением Администрации Волгоградской области от 08 мая 2015 г. № 217-п «Об утверждении государственной программы Волгоградской области «Развитие культуры в Волгоградской области». МКУК «Еланская ЦРБ» по программе получена субсидия из областного бюджета на комплектование книжных фондов в размере 9255 рублей 60 копеек;

-Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства в Еланском муниципальном районе Волгоградской области» на 2018-2020 годы при плане 2 653 253,29 руб. исполнено 2 567 897,66 руб. По данной муниципальной программе на комплектование библиотечного фонда, в том числе подписку, были выделены средства в размере 48000 рублей;

-Муниципальная программа "Комплексная система мер, направленных на сокращение потребления наркотиков, алкоголя и других психоактивных веществ населением Еланского муниципального района" на 2017-2020 годы при плане 14 500,00 руб. исполнено 10 500,00 руб.

- Муниципальная программа "Профилактика экстремизма в молодежной среде на территории Еланского муниципального района" на 2016-2020 годы при плане 5 000,00 руб. исполнено 5 000,00 руб.

-Муниципальная программа "Духовно-нравственное воспитание детей и молодежи Еланского муниципального района" на 2016-2020 годы при плане 35 800,00 руб. исполнено 35 800,00 руб.

- Муниципальная программа "Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории Еланского муниципального района Волгоградской области" на 2019-2021 годы при плане 5 500,00 руб. исполнено 3 000,00 руб.

На проведение мероприятий, а также на издательскую деятельность в рамках действующих программ было израсходовано денежных средств в размере 55 300,00 руб.

Всего за 2019 год по программам при уточненном годовом плане 2 723 308,89 руб. исполнение составило 2 631 453,26 руб.

Источники финансирования учреждения.

Финансовое обеспечение осуществляется из средств районного бюджета в суммах, утвержденных решением Еланской районной Думы от 26 декабря 2018 года № 307/57 « О бюджете Еланского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с учетом изменений и дополнений). В соответствии с требованием ст. 221 БК РФ « Бюджетная смета» Постановлением Администрации Еланского муниципального района Волгоградской области от 16 июня 2011 г. № 456 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Еланского муниципального района Волгоградской области» утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений района .

Бюджетная смета МКУК « Еланская ЦРБ» на 2019 год утверждена главой Еланского муниципального района Волгоградской области Литвиновым Д.Ф. 27.12.2018 года.

Согласно ст. 70 «Обеспечение выполнения функций казенных учреждений» БК РФ бюджетные средства расходуются по следующим направлениям:

- оплата труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами и правовыми актами, регулирующими размер заработной платы соответствующих категорий работников;
- перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- трансферты населению, выплачиваемые в соответствии с федеральными законами, законами субъектов РФ и правовыми актами органов местного

самоуправления;

- командировочные и иные компенсационные выплаты работникам в соответствии с законодательством РФ;
- оплата товаров и услуг по заключенным государственным или муниципальным контрактам;
- оплата товаров и услуг в соответствии с утвержденными сметами без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Администрацией Еланского муниципального района Волгоградской области и МКУК «Еланская центральная районная библиотека» подписано соглашение.

На 2019 год доведено лимитов бюджетных обязательств по МКУК «Еланская центральная библиотека» в сумме 2 723 308,89 рублей. Исполнено в сумме 2 631 453,26 рублей. Отклонение составило 91 855,63 рублей.

Информация об исполнении бюджета получателя бюджетных средств МКУК "Еланская ЦРБ" за 2019 год представлена в следующей таблице

Наименование показателя	План	Исполнено	% исполнения	Отклонение
<i>Доведено лимитов бюджетных обязательств</i>	<i>2 723 308,89</i>	<i>2 631 453,26</i>	<i>96,63</i>	<i>91 855,63</i>
Заработная плата	1 753 800,00	1 752 076,03	99,90	1 723,97
Прочие выплаты	1 367,00	900,00	65,84	467,00
Начисления на выплаты по оплате труда	484 334,00	483 381,78	99,80	952,22
Услуги связи	44 983,00	44 151,55	98,15	831,45
Коммунальные услуги	220 092,00	183 526,29	83,39	36 565,71
Работы, услуги по содержанию имущества	12 648,00	11 721,43	92,67	926,57
Прочие работы, услуги	62 527,00	51 057,64	81,66	11 469,36
Прочие расходы	11 412,00	1 382,94	12,12	10 029,06
Увеличение стоимости основных средств	65 610,89	49 320,60	75,17	16 290,29
Увеличение стоимости материальных запасов	66 535,00	53 935,00	81,06	12 600,00
Итого расходов:	2 723 308,89	2 631 453,26	96,63	91 855,63

Наибольший удельный вес в расходах занимают:

- оплата труда- 1 752 076,03 руб. или в общей структуре расходов 2019 года 66,5 % и начисления на оплату труда – 483 381,78 руб. или 18,4 % в общей структуре расходов 2016 года;

- коммунальные услуги – 183 526,29 руб. или 7,0 %.

Неисполненные назначения составили 91 855,63 рублей.

**Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты
заработной платы.**

Заработная плата работникам МКУК «Еланская центральная районная библиотека» начисляется на основании штатного расписания, приказов директора, табелей учета рабочего времени.

Штатное расписание МКУК «Еланская центральная районная библиотека» на 01.01.2020 года составлено на 5,1 единиц с месячным фондом заработной платы 124 721,47 руб. (сто двадцать четыре тысячи семьсот двадцать один руб. 47 коп.).

Фактическая численность работников МКУК «Еланская центральная районная библиотека» на 01.01.2020 составляла 9 человека. Укомплектованность кадрами в соответствии со штатным расписанием составляет 100 %.

Доля специалистов со специальным образованием в МКУК «Еланская центральная районная библиотека» составляет 87,5 %.

Структура работников учреждения по возрастному и гендерному признаку характеризуется следующими показателями:

женщины	До 55 лет	От 55 до 60	всего
руководитель	1		1/11%
Заведующий сектором	2		2 /22%
Главный библиотекарь	1		1 /11%
Ведущий библиотекарь	2		2 /22 %
Библиотекарь I категории	1	1	2 /22 %
мужчины	До 60	От 60 до 65	
Системный администратор	1		1 /11 %
Всего мужчин	1		1 /11 %
Итого по учреждению	8	1	9 /100 %

Заработная плата работников МКУК «Еланская центральная районная библиотека» за исполнение трудовых (должностных) обязанностей включает:

- оклады (должностные оклады) работников;
- надбавка выслуга лет;
- надбавка за методическую работу;
- стимулирующая выплата.

№	Ф.и.о.	должность	К-во штатных единиц	Оклад по штатному расписанию	Фактически начислено за 2019 год	среднемесячная заработная плата за 2019 год
1	Малышева Ирина Викторовна	директор	1	25904,60		
2	Тарасова Елена Александровна	Заведующая сектором	0,65	15410,52		
3	Малышева Елена Владимировна	Ведущий библиотекарь	0,5	12300,75		
4	Доценко Светлана Николаевна	Библиотекарь первой категории	0,5	13052,00		
5	Никонова Ирина Николаевна	Главный библиотекарь	0,5	12000,00		
6	Сумбаева Галина Викторовна	Заведующая сектором	0,65	16714,10		
7	Новикова Елена Владимировна	Ведущий библиотекарь Художник-оформитель	0,5 0,2	12000,00 2426,00		
8	Садовникова Надежда Владимировна	Библиотекарь первой категории	0,5	14778,00		
9	Лапшин Александр Сергеевич	Системный администратор	0,1	1213,00		

Порядок выплаты заработной платы определяется ст. 136 «Порядок, место и сроки выплаты заработной платы» ТК РФ, Положением об оплате труда работников МКУК «Еланская центральная районная библиотека» Еланского муниципального района Волгоградской области утвержденного директором МКУК «Еланская центральная районная библиотека» Малышевой И.В. и согласованного с председателем СМК Г.В.Сумбаевой 31 августа 2018 года .

Заработная плата выплачивается путем безналичного перечисления на банковский счет сотрудника, открытый в рамках зарплатного проекта в сберегательном банке РФ.

Выборочной проверкой соответствия работников занимаемым должностям по квалификационным уровням нарушений не установлено.

Для проверки директором учреждения предоставлены сформированные личные дела на работников библиотеки

Малышева Ирина Викторовна	директор
Тарасова Елена Александровна	Заведующая сектором
Малышева Елена Владимировна	Ведущий библиотекарь
Доценко Светлана Николаевна	Библиотекарь первой категории
Никонова Ирина Николаевна	Главный библиотекарь
Сумбаева Галина Викторовна	Заведующая сектором
Новикова Елена Владимировна	Ведущий библиотекарь Художник-оформитель
Садовникова Надежда Владимировна	Библиотекарь первой категории

Согласно ст. 68 ТК при приеме на работу работодатель после издания приказа (распоряжения) о приеме на работу оформляет личное дело работника. Личные дела дают возможность своевременно учитывать все

документы о работнике, которые можно использовать для дальнейшего профессионального роста, своевременного предоставления льгот и гарантий.

К документам, представляемым работником и заполняемым сотрудником кадровой службы при оформлении приема на работу, которые включаются в состав личного дела, относятся:- анкета, автобиография, резюме;- личное заявление о приеме на работу; копии документов об образовании;- рекомендации и характеристики; медицинские справки, если они необходимы для заключения трудового договора;- трудовой договор;- выписка из приказа о приеме на работу;- личная карточка.

При проверке личных дел работников муниципального учреждения установлено, что во всех личных делах отсутствуют внутренняя опись, автобиография, личный листок по учету кадров (с фотографией), справки и другие документы, подтверждающие изменения анкетных данных работников. В личном деле главного библиотекаря по комплектованию и обработке литературы и организации каталога Никоновой Ирины Николаевны отсутствует справка из отдела внутренних дел о судимости.

Использование имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления, а также распоряжение указанным имуществом и обеспечение его сохранности.

В соответствии со ст.215 Гражданского Кодекса РФ имущество, находящееся в муниципальной собственности, закрепляется за муниципальными предприятиями и учреждениями во владение, пользование и распоряжение.

Учет основных средств ведется с разделением на недвижимое имущество, особо ценное движимое имущество, иное движимое имущество. Право оперативного управления возникает у муниципального учреждения с момента передачи имущества, если иное не установлено законом и иным правовым актом.

Учреждение не вправе отчуждать или иным способом распоряжаться закрепленным за ним имуществом и имуществом, приобретенным за счет средств, выделенных им по смете.

Списание имущества, находящегося в оперативном управлении в обязательном порядке согласовывается с органом по управлению имуществом и распорядителем средств соответствующего бюджета.

По состоянию на 01.01.2019 года стоимость основных средств в учреждении составляла 3 335 140,33 руб., в результате операций по списанию и приобретению в течение 2019 года стоимость уменьшилась на 367 251,64 руб. и составляет по состоянию на 31.12.2019 год 2 967 888,69 руб.

В 2019 году наиболее крупные приобретения – по договорам от 05.08.2019 года № 25 от 29.11.2019 года № 30, заключенного с индивидуальным предпринимателем Джаватян Сергей Володьевич,

приобретены книги соответственно на сумму 30 000 руб. и 9255,60 руб. Поступление литературы отражено по бухгалтерскому учету своевременно и в полном объеме.

На основании распоряжения от 01.10.2018 года проведена инвентаризация основных средств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых результатов, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года №49.

Основные цели инвентаризации - выявление фактического наличия имущества, сопоставление его фактического наличия с данными бухгалтерского учета, а также проверка полноты отражения в учете обязательств.

Комиссией было установлено, что на момент проверки числилось на балансе Учреждения и закреплено на праве оперативного управления имущество, которое находится в нерабочем состоянии от 3 до 10 лет (со слов директора Малышевой И.В.) и требует списания на сумму 127 669,74 руб.

Комиссией было рекомендовано списать материальные ценности .

На момент проведения проверки не списаны следующие материальные ценности : кулер в количестве 1 шт. на сумму 1500,00 руб.

Флеш-память в количестве 2 шт. на сумму 464,00 руб.

Электросчетчик однофазный в количестве 1 шт. на сумму 619,50 руб.

Электрокамин в количестве 2 шт. на сумму 214,27 руб.

Всего на сумму 2 797,77 руб.

В соответствии с п. 6 ст. 12 Закона о библиотечном деле библиотеки обеспечивают учет, комплектование, хранение и использование документов, входящих в состав библиотечных фондов, в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти в сфере культуры.

Согласно п. 1.2 Порядка учет включает регистрацию поступления всех документов в библиотечный фонд, их выбытия из фонда, итоговые данные о величине (объеме) всего библиотечного фонда и его подразделов, стоимость фонда. Исключение документов из библиотечного фонда допускается по следующим причинам: утрата, ветхость, дефектность, устарелость по содержанию, непрофильность.

По состоянию на 01.01.2020 года по счету 101. 00 « Основные средства» числятся «Издание книги Попова В.Н.» на сумму 30 ,0 тыс. руб. в количестве 500 штук. На момент проверки данной книги в таком количестве в библиотеке не имеется.

Недостающие издания учитывались в составе библиотечного фонда, и не относятся к особо ценному имуществу.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010)"Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" выявленные расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации в следующем порядке : недостачи

материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц.

Выбытие документов из библиотечного фонда оформляется Актом о списании исключенных объектов библиотечного фонда по форме (код по ОКУД 0504144), утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (п. п. 5.1, 5.2 Порядка).

Достоверность и законность банковских операций

Проверкой достоверности и обоснованности банковских операций по средствам, проведенной за ревизуемый период, нарушений не установлено. Операции по безналичным расчетам, отраженные в выписках из лицевого счета получателя средств, подтверждаются соответствующими оправдательными документами.

Банковские оправдательные документы по банковским операциям подобраны к выпискам в хронологическом порядке.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Учреждением заключены договора на оказание услуг связи, коммунальные услуги, обеспечение электроэнергией, приобретение основных средств, вывоз твердых коммунальных отходов и другие.

Расходы на коммунальные услуги сложились в результате оплаты за поставку тепловой энергии по муниципальному контракту № 65 от 5.01.2019 года заключенного с МУП Еланское КХ в сумме 172 992,35 руб.; за передачу электрической энергии по муниципальному контракту № 500215/5/05 от 2.01.2019 года, заключенного с ПАО «Волгоградоблэлектро» в сумме 7367,16 руб.; за продажу электрической энергии по муниципальному контракту № 6071923/19 от 3.01.2019 года с ПАО «Волгоградэнергосбыт» в сумме 4512,43 руб.; за подачу воды в сумме 166,10 руб. по муниципальному контракту № 98 от 5.01.2019 года заключенного с МУП Еланское КХ.

Неисполнение средств за коммунальные услуги за 2019 год составило 36 565,71 руб.

Оказание услуг телефонной связи и интернетсвязи осуществляется на основании договоров заключенных с ПАО Ростелеком :

- договор №520320 от 01.01.2019 года на сумму 800,53 рублей – оказание услуг связи ;
- договор №520320-Б2 от 01.01.2019 года на сумму 395,96 руб.
- договор №520320-ИНТ от 01.01.2019 года (Ленинская) на сумму 11 880,57 руб.

- договор №520320-ИНТ от 01.01.2018 года на сумму 991,20 руб.
- договор № 502320 -ИНТ1 от 01.01.2019 года (Красная) на сумму 13438,70 руб.
- договор № 520320-ИНТ1 от 01.01.2018 года на сумму 991,20 руб.
- договор № 520320 от 01.01.2019 года на сумму 12102,50 руб. - договор
- договор №520320 от 01.01.2018 года на сумму 692,47 руб.
- договор №520320-Б2 от 01.01.2018 года на сумму 991,20 руб.
- договор № 502320 -ИНТ от 01.01.2019 года (Ленинская)на сумму 13 599,48 руб.
- договор № 520320-ИНТ от 01.01.2018 года на сумму 991,20 руб.
- договор № 520320 –ИНТ1 от 01.01.2019 года (Красная) на сумму 13455,50 руб.
- договор № 502320-ИНТ1 от 01.01.2018 года на сумму 991,20 руб.

Всего на оплату услуг связи израсходовано 44 151,55 руб. при утвержденных расхода 44 983,00 руб. Неисполнение средств за услуги связи за 2019 год составило 831,45 руб.

По договору №13 от17.04.2019 года ,заключенному с индивидуальным предпринимателем Гусева Ольга Михайловна приобретены строительные материалы – шифер и гвозди на сумму 2250,00 руб.Строительные израсходованы на ремонт крыши здания детского отделения библиотеки по адресу улица Красная ,21. Ремонтные работы проведены сотрудниками строительной бригады ХЭГ Районного отдела образования Администрации Еланского муниципального района Волгоградской области.

По договорам от 05.08.2019 года № 25 от 29.11.2019 года № 30 , заключенного с индивидуальным предпринимателем Джаватян Сергей Володьевич , приобретены книги соответственно на сумму 30 000 руб. и 9255,60 руб. Поступление литературы отражено по бухгалтерскому учету своевременно и в полном объеме.

По договору №13/19 от 28 февраля 2019 года ООО «ИНВЕРТ» оказана услуга по проведению технической экспертизы работоспособности оборудования информационных технологий, радиоэлектронной аппаратуры, электрических машин и приборов следующего оборудования :

№п/п	Наименование	количество	Цена проведения технической экспертизы за единицу	сумма
1	видеорегиcтpатор	1	250,00	250,00
2	Жесткий диск	1	250,00	250,00
3	Источник бесперебойного питания	1	250,00	250,00
4	Комбин.устройство «Вега»	1	250,00	250,00
5	Компьютерный комплект	1	250,00	250,00

6	Компьютерный комплект	1	250,00	250,00
7	Ксерокс	1	250,00	250,00
8	Ксерокс (детское отделение)	1	250,00	250,00
9	Модем	1	250,00	250,00
10	Системный блок	1	250,00	250,00
11	фотоаппарат	1	250,00	250,00
	итого			2750,00

Проведенной технической экспертизы работоспособности оборудования информационных технологий, радиоэлектронной аппаратуры, электрических машин и приборов было подтверждено, что дальнейшая эксплуатация оборудования невозможна в силу разных причин, в результате чего оборудование подлежит списанию.

По состоянию на 01.01.2020 года кредиторская задолженность по расчетам составила 28,2 тыс. руб. в том числе-

- МУП « Еланское КХ» -27,2 тыс.руб.;
- ПАО «Волгоградоблэлектро» -0,7 тыс. руб.
- ПАО « Волгоградэнергосбыт» -0,3 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2020 года дебиторская задолженность составила 17,6 тыс.руб.в том числе

- АО « Почта России» -11,8 тыс.руб.
- ГУ Волгоградское РО ФСС Ф-Л №9 - 2,8 тыс.руб.
- ПАО «Ростелеком» -2,9 тыс. руб.

Задолженность по расчетам с поставщиками текущая.

Председатель ревизионной комиссии
Еланского муниципального района
Волгоградской области



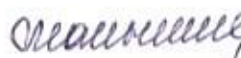
Ю.Н.Бондарева

Директор МКУК « Центральная районная библиотека»
Еланского муниципального района
Волгоградской области



И.В.Малышева

Директор МКУ «Межотраслевая
централизованная бухгалтерия»
Еланского муниципального района
Волгоградской области



Т.Н. Малькина

Один экземпляр акта получен _____