

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о проведении аудиторского мероприятия,
проводимого в рамках внутреннего финансового аудита в отношении средств субсидий,
предоставленных на иные цели муниципальному бюджетному учреждению
культуры «Централизованная библиотечная система»
(МБУК «Централизованная библиотечная система»)

г.Видное

02.09.2024г.

Основание для проведения аудиторской проверки: приказ Управления по делам молодежи, культуре и спорту от 29.12.2023г. № 188

Тема аудиторской проверки: внутренний финансовый аудит в отношении средств субсидий, предоставленных на иные цели (выборочно).

Проверяемый период деятельности: 2023 год

Срок проведения аудиторской проверки: с 19.08.2024 по 02.09.2024

Предмет аудиторской проверки: Оценка использования средств субсидии на иные цели Муниципальным бюджетным учреждением культуры «Централизованная библиотечная система».

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Полнота предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещение на официальном сайте в сети Интернет.
2. Объем закупок в рамках выделенной субсидии на иные цели (на модернизацию (развитие) материально-технической базы).
3. Проверка заключенных контрактов в рамках субсидии на иные цели на модернизацию (развитие) материально-технической базы.
4. Инвентаризации нефинансовых активов.

Цель аудиторской проверки: оценка предоставления информации и использования средств субсидии на иные цели МБУК «Централизованная библиотечная система» (выборочно).

Результаты аудиторской проверки:

1. Полнота предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещение на официальном сайте в сети Интернет.

В ходе проверки размещения информации на официальном сайте www.bus.gov.ru за 2023 год выявлено: МБУК «Централизованная библиотечная система» разместила следующую информацию в разделе плановые показатели деятельности:

- Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета на 2023 год.

Размещено на официальном сайте www.bus.gov.ru:

- Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленные государственному (муниципальному) учреждению на 2023 год.

№	Наименование	Дата принятия документа	Дата публикации	Примечание
1	Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению на 2023г. (первоначальный)	26.01.2023	08.02.2023	Срок нарушен.

2	Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению на 2023г. (с изменениями)	20.11.2023	22.11.2023	Размещено в установленные сроки.
3	Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению на 2023г. (с изменениями)	29.12.2023	25.01.2024 (04.06.2024-технич.правка)	Срок нарушен.

Согласно Приказа Минфина от 21.07.2011г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» МБУК «Централизованная библиотечная система» за 2023 год в разделе Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета на 2023 год разместило всю информацию.

В 2 (двух) документах информация размещена с нарушением установленного срока, указанного в п.15 вышеназванного Порядка (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы).

2. Объем закупок в рамках выделенной субсидии на иные цели (на модернизацию (развитие) материально-технической базы).

МБУК «Централизованная библиотечная система» в 2023 году доведена субсидия на иные цели в объеме 31 985 295 (Тридцать один миллион девятьсот восемьдесят пять тысяч двести девяносто пять) рублей 06 копеек, в том числе из бюджета Ленинского городского округа - 16 883 046 (Шестнадцать миллионов восемьсот восемьдесят три тысячи сорок шесть) рублей 17 копеек.

Из них на модернизацию (развитие) материально-технической базы по Соглашению о предоставлении из бюджета Ленинского городского округа Московской области субсидии бюджетному или автономному учреждению Ленинского городского округа Московской области на иные цели от 06.07.2023г № 5Ц/7 (с изменениями) доведено 734 875 (Семьсот тридцать четыре тысячи восемьсот семьдесят пять) рублей 30 копеек.

На основании Приказа № 137-а/х от 20.12.2022г. «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий в 2023 году муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, в отношении которых Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрация Ленинского городского округа Московской области осуществляет функции и полномочия учредителя на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУК «Централизованная библиотечная система» предоставляло в срок:

-Отчеты о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия на иные цели;

- Отчеты о достижении значений результатов предоставления Субсидии.

3. Проверка заключенных контрактов в рамках субсидии на иные цели на модернизацию (развитие) материально-технической базы.

В соответствии с Соглашением о предоставлении из бюджета Ленинского городского округа Московской области субсидии бюджетному или автономному учреждению Ленинского городского округа Московской области на иные цели от 06.07.2023г № 5Ц/7 (с изменениями) МБУК «Централизованная библиотечная система» заключило 5 контрактов на приобретение основных средств на общую сумму 734 875 (Семьсот тридцать четыре тысячи восемьсот семьдесят пять) рублей 30 копеек, оплата произведена в полном объеме.

Количество приобретенных (модернизированных) объектов основных средств, материальных запасов соответствует количеству указанных в Заявке на получение целевой субсидии, не связанной с выполнением муниципального задания (118 ед).

Поставщик (исполнитель)	Номер контракта	Дата контракта (договора)	Сумма и кол-во по контракту (договору)	
			Сумма (руб)	количество (ед)
ИП Ресклот Теинн Шеллори	72	27.07.2023	15 200,00	2
ИП Волошко Елена Гурьевна	71	08.08.2023	319 850,00	58
ООО «Интерактивный учитель»	2749481	28.08.2023	38 300,00	5
ИП Жевагин Геннадий Николаевич	0848300048423000401	28.08.2023	304 513,30	48
ООО «ПК Техномикс»	404786-23	25.10.2023	57 012,00	5
ИТОГО:			734 875,30	118

МБУК «Централизованная библиотечная система» для оплаты контрактов (договоров) предоставила следующие документы.

Поставщик (исполнитель)	Дата контракта (договора)	Источник финансирования	Сумма контракта (договора) (руб)	№ Акта/ УПД/ ТОРГ-12, дата	№ п/п, дата списания средств со счета
ИП Ресклот Теинн Шеллори	27.07.2023	Целевые средства 2023г	15 200,00	72 от 08.08.2023 <i>подписан:</i> Исполнитель – 08.08.2023 Заказчик - 14.08.2023	№ 608, 15.08.2023 15 200,00
ИП Волошко Елена Гурьевна	08.08.2023	Целевые средства 2023г	319 850,00	б/н от 05.09.2023 исправление 1 от 02.10.2023 <i>подписан:</i> Исполнитель – 02.10.2023 Заказчик - 03.10.2023	№ 735, 05.10.2023 319 850,00
ООО «Интерактивный учитель»	28.08.2023	Целевые средства 2023г	38 300,00	122 от 06.09.2023 <i>подписан:</i> Исполнитель – 06.09.2023 Заказчик - 18.09.2023	№ 715, 21.09.2023 38 300,00
ИП Жевагин Геннадий Николаевич	28.08.2023	Целевые средства 2023г	304 513,30	71 от 12.09.2023 <i>подписан:</i> Исполнитель – 12.09.2023 Заказчик - 18.09.2023	№ 718, 21.09.2023 304 513,30
ООО «ПК Техномикс»	25.10.2023	Целевые средства 2023г	57 012,00	4475 от 31.10.2023 <i>подписан:</i> Исполнитель – 02.11.2023 Заказчик - 07.11.2023	№ 886, 10.11.2023 57 012,00
ИТОГО:			734 875,30		734 875,30

В ходе проверки МБУК «Централизованная библиотечная система» фактов нецелевого использования бюджетных средств на модернизацию (развитие) материально-технической базы по Соглашению о предоставлении из бюджета Ленинского городского округа Московской области субсидии бюджетному или автономному учреждению Ленинского городского округа Московской области на иные цели от 16.10.2023г № 20Ц/5 (с изменениями), не установлено.

4. Инвентаризации нефинансовых активов.

Согласно Приказа Министерства финансов Российской Федерации "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" от 1 декабря 2010 г. N 157н, пункта 46:

- Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Присвоенный объекту инвентарный номер (внутренний порядковый инвентарный номер инвентарной группы) (далее при совместном упоминании - инвентарный номер) должен быть обозначен лицом, ответственным за сохранность объекта имущества и (или) использование его по назначению (далее - ответственное лицо), в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства, серийный номер единицы изготовленного оружия), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), т.е. включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое, то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть обозначен инвентарный номер, присвоенный основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно-сочлененных предметов).

В ходе проверки было выявлено отсутствие инвентарных номеров на приобретённом оборудовании, мебели согласно инвентарным карточкам учета нефинансовых активов. В ходе проверки нарушение исправлены.

Из 118 единиц заявленных МБУК «Централизованная библиотечная система» в Заявке на получение целевой субсидии, не связанной с выполнением муниципального задания на модернизацию (развитие) материально-технической базы для библиотечной системы расположенной по адресу: г. Видное, бульвар Зелёные Аллеи, дом 7, в наличии в этом филиале находится – 114 единиц из 118 единиц.

В ходе проверки выявлено, что часть (4 единицы) купленного оборудования, мебели для филиала по адресу: г. Видное, бульвар Зелёные Аллеи, дом 7, находится по другому адресу, т.е. располагается в помещениях других филиалах библиотечной системы:

-принтера лазерного Canon LB2900 - 1 ед. (находится в МБУК «Централизованная библиотечная система» по адресу г. Видное ул. Заводская д.24);

- мягкое модульное сидячее место, 3-х местное с подушками - 1 ед. (находится в МБУК «Централизованная библиотечная система» по адресу г. Видное ул. Заводская д.24);
- стойка-вертушка для периодики с карманами - 1 ед. (находится в МБУК «Централизованная библиотечная система» по адресу г. Видное ул. Заводская д.24);
- стол полумесяц, модульный, детский на регулируемых ножках -1 ед.

В ходе инвентаризации нефинансовых активов недостатков не выявлено.

Вывод:

В результате внутренней аудиторской проверки было выявлено:

1. На официальном сайте www.bus.gov.ru сведения об операциях с целевыми субсидиями предоставлены в полном объеме выделенной субсидии на иные цели МБУК «Централизованная библиотечная система» в 2023 году.
2. Выделенная субсидия на модернизацию (развитие) материально-технической базы в объеме 734 875 (Семьсот тридцать четыре тысячи восемьсот семьдесят пять) рублей 30 копеек израсходована полностью.
3. Отчеты о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия на иные цели и Отчеты о достижении значений результатов предоставления Субсидии предоставлялись в срок.
4. Фактов нецелевого использования бюджетных средств на модернизацию (развитие) материально-технической базы по Соглашению на иные цели от 06.07.2023г № 5Ц/7 (с изменениями), не установлено.
5. В ходе инвентаризации нефинансовых активов недостатков не выявлено.

Предложения и рекомендации:

По итогам проведенного аудиторского мероприятия в целях внутреннего финансового аудита в отношении средств субсидии на иные цели МБУК «Централизованная библиотечная система» рекомендуем:

- соблюдать сроки размещения информации на сайта www.bus.gov.ru. Предлагаем ознакомиться с документом: Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»;
- вовремя присваивать инвентарные номера согласно инвентарным карточкам учета нефинансовых активов и не нарушать приказ Министерства финансов Российской Федерации "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" от 1 декабря 2010 г. N 157н, пункта 46.

Руководитель
аудиторской
группы

Заместитель
начальника
Управления


(подпись)

Г.В. Романовская

Члены
аудиторской
группы

Главный эксперт
планово-
экономического отдела


(подпись)

В.А. Гречаник

Главный эксперт
планово-
экономического отдела


(подпись)

Н.И. Маскаева

«02» сентября 2024г.