

АКТ № 41

проведения плановой камеральной проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Новоясенская поселенческая библиотека» Новоясенского сельского поселения Староминского района

25 ноября 2022 года

ст-ца Староминская

На основании соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля от 23 августа 2021 года №3, руководствуясь статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля утвержденными постановлением Правительства РФ, приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 19 октября 2022 года № 110 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении МКУК «Новоясенская поселенческая библиотека» Новоясенского сельского поселения Староминского района финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений МКУК «Новоясенская поселенческая библиотека» Новоясенского сельского поселения Староминского района (далее – Учреждение).

Тема контрольного мероприятия: проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения (государственного органа, органа местного самоуправления) и их отражения в бюджетном учете и отчетности.

Проверяемый период: 01 июля 2021 г. - 30 июня 2022 г.

Срок проведения проверки: 16 рабочих дней с 02 ноября 2022 года по 24 ноября 2022 года.

Объект контроля:

- полное наименование - Муниципальное казенное учреждение культуры «Новоясенская поселенческая библиотека» Новоясенского сельского поселения Староминского района, сокращенное наименование – МКУК «Новоясенская ПБ», ИНН 2350010986, ОГРН 1082350000479, юридический адрес Учреждения: 353613, Краснодарский край, Староминский район, станица Новоясенская, переулок Мира, 6А;

- код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 03301478;

- ведомственная принадлежность – муниципальная собственность, наименование вышестоящего органа – Администрация Новоясенского сельского поселения Староминского района, юридический адрес: 353613, Краснодарский край, Староминский район, станица Новоясенская, улица Красная, 17А;

- сведения об учредителях (участниках) – Новоясенское сельское поселение Староминского района;

- отделом №42 Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю для «Новоясенская поселенческая библиотека» Новоясенского сельского

поселения Староминского района открыт в Южном ГУ Банка России лицевой счет 03183014780;

- Ковальчук Наталья Александровна, являющаяся руководителем Учреждения, имеет право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

Проверка проведена начальником отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Шапошник Н.Н. (далее – Проверяющий).

Все нормативные документы, указанные в настоящем акте, приведены в редакции, действовавшей в момент возникновения у Учреждения соответствующих обязательств.

Руководитель извещен о начале проведения контрольного мероприятия запросом от 19 октября 2022 года № 852.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Учреждения, в том числе: бюджетная смета, бухгалтерской отчетности и других документов, относящихся к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Новоясенского сельского поселения Староминского района.

Заказчик находится в ведении администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района (далее-Администрация), осуществляющий бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств (далее-ГРБС).

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета Новоясенского сельского поселения и на основании бюджетной сметы доходов и расходов.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, обособленное имущество на праве оперативного управления, расчетный и иные счета в кредитных организациях, печать со своим полным наименованием, штамп и бланки установленного образца.

Учреждение вправе от своего имени заключать договора, нести ответственность, быть истцом и ответчиком в суде.

Муниципальное казенное учреждение культуры «Новоясенская поселенческая библиотека» Новоясенского сельского поселения Староминского района осуществляет виды деятельности, предусмотренные пунктом 2.4 Устава, утвержденного постановлением администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района от 21 сентября 2011 года № 115.

Непосредственное управление деятельностью Учреждения осуществляет руководитель, назначенный на должность в соответствии с распоряжением администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района от 01 января 2009 года № 1-рл.

Проверка правильности составления бюджетной сметы и

анализ соблюдения сметных назначений с кассовыми выплатами

Согласно пункта 1 статьи 221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается, и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с Общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации от 14 февраля 2018 года № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

Бюджетные сметы за проверяемый период составлены на основании доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в разрезе кодов бюджетной классификации расходов в соответствии с приказом Минфина России от 6 июня 2019 года № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Составление и утверждение бюджетной сметы Учреждения осуществляется в соответствии с Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденные постановлением администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района от 13 сентября 2019 года № 92 «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Общие требования к порядку).

Бюджетные сметы за проверяемый период составлены на основании доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в разрезе кодов бюджетной классификации расходов в соответствии с приказом Минфина России от 6 июня 2019 года № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Ведение бюджетных смет Учреждения осуществляется путем внесения изменений показателей бюджетных смет, которые составлены своевременно на основании уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств, заполнены все реквизиты формы, имеются подписи уполномоченных лиц и печать. Бюджетные сметы и изменения показателей бюджетных смет утверждены руководителем Учреждения и согласованы главой поселения.

Содержательная часть бюджетной сметы составлена в виде таблицы. Показатели бюджетной сметы сформированы в разрезе кодов расходов бюджетной классификации с детализацией видов расхода до элемента.

Лимиты бюджетных обязательств и показатели кассового плана по расходам местного бюджета, бюджетные ассигнования местного бюджета по расходам доведены до Учреждения своевременно.

Для анализа исполнения бюджетной сметы были использованы данные бюджетных смет, уведомления лимитов бюджетных обязательств, отчет об исполнении бюджета (ф.0503127).

При проверке направления расходования средств бюджета, отраженных в бюджетной смете установлено, что бюджетные средства расходуются в соответствии с БК РФ по следующим направлениям:

- оплата труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами и правовыми актами, регулирующими порядок начисления заработной платы соответствующих категорий работников;
- перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- закупка товаров, работ, услуг необходимых для обеспечения деятельности учреждения.

Исполнение бюджетной сметы за 2021 год в разрезе раздела классификации расходов бюджетов представлены в таблице 1.

Таблица 1 (руб.)

Выплаты в разрезе КОСГУ	Показатели бюджетной сметы	Кассовые расходы	Отклонение показателей	Показатели исполнения бюджетной сметы, %
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4=(зр2-зр3)</i>	<i>5=(зр3/зр2*100)</i>
Фонд оплаты труда учреждений (КВР 111)	408 650,86	378 907,51	29 743,35	92,72
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119)	132 699,93	121 343,87	11 356,06	91,44
Прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 244)	129 863,16	125 979,65	3 883,51	97,01
Уплата иных платежей (КВР 853)	95,22	95,22	0,00	100,00
ИТОГО за 2021 год:	671 309,17	626 326,25	44 982,92	93,3

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2021 год освоены на 93,3 %.

Исполнение бюджетной сметы согласно отчету (форма 0503127) за первое полугодие 2022 года в разрезе раздела классификации расходов бюджетов представлены в таблице 2.

Таблица 2 (руб.)

Выплаты в разрезе КОСГУ	Показатели бюджетной сметы	Кассовые расходы	Отклонение показателей	Показатели исполнения бюджетной сметы, %
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4=(зр2-зр3)</i>	<i>5=(зр3/зр2*100)</i>
Фонд оплаты труда учреждений (КВР 111)	497 475,00	247 631,39	249 843,61	49,78
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119)	150 237,46	75 209,66	75 027,80	50,06
Прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 244)	184 518,80	70 907,28	113 611,52	38,43
Уплата иных платежей (КВР 853)	126,96	40,98	85,98	32,28
ИТОГО за 1 полугодие 2021 года:	832 358,22	393 789,31	438 568,91	47,31

В результате проверки установлено, что средства по смете за первое полугодие 2022 года освоены на 47,31 %.

Проверка принятия бюджетных обязательств

Согласно пункту 3 статьи 219 БК РФ, получатель бюджетных средств, принимает бюджетные обязательства, в пределах, доведенных до него лимитов бюджетных обязательств. Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

В проверяемом периоде Учреждение принимало бюджетные обязательства (т.е. расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году в соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации) путем заключения контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями.

Фактически принятые бюджетные обязательства (заключенные муниципальные контракты, договоры) во втором полугодии 2021 г., и в первом полугодии 2022 г. не превышают доведенные лимиты бюджетных обязательств.

Проверка расчетов по фонду оплаты труда, его использования и обоснованность

За проверяемый период с 01 июля 2021 года по 30 июня 2022 года начисление заработной платы работникам Учреждения осуществлялось в соответствии со следующими нормативно – правовыми документами, регулирующими трудовые отношения:

- постановление администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района от 26 июля 2019 года № 68 «О введении отраслевой системы оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства, кинематографии Новоясенского сельского поселения Староминского района»;

- Коллективный договор Учреждения на 2021-2024 годы принят общим собранием трудового коллектива Учреждения от 10 февраля 2021 года № 2 и прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 16 февраля 2021 года № 9.

Штатная численность Учреждения в 2021-2022 годах составляет 1,6 штатные единицы:

- 1 единица – директор;
- 0,6 единица – библиотекарь.

Штатное расписание составлено в разрезе должностей и утверждено на 2021 год приказом Учреждения от 09 января 2021 года № 2, на 2022 год приказом Учреждения от 10 января 2022 года № 7а.

Сроки выплаты заработной платы сотрудникам Учреждения определены коллективным договором, согласно которого заработная плата выплачивается два раза в месяц 28 числа за первую половину месяца, 13 числа за вторую

половину месяца. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

При проверке правильности и обоснованности начисления оплаты труда работникам Учреждения проводилось сопоставление оправдательных документов, являющихся основанием для начисления заработной платы. Для этого использовались – табель рабочего времени, штатное расписание, карточки-справки, приказы Учреждения.

Учет рабочего времени Учреждения в 2021 году осуществляется согласно Табеля учета использования рабочего времени (форма 0504421)(далее – Табель), утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 30 марта 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 внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ Министерства финансов РФ № 52).

При проведении контрольного мероприятия расхождение при начислении и выплате заработной платы не выявлено.

Проверка обеспечения Учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности

Муниципальные учреждения предоставляют соответствующую информацию о своей деятельности в Федеральное казначейство в порядке, утвержденном приказом Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ № 86н).

Согласно пункту 15 Приказа № 86н в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через Официальный сайт www.bus.gov.ru уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Проверяющим установлено, что на Официальном сайте www.bus.gov.ru Учреждением не размещены следующие документы:

изменения в Устав от 17.02.2012 г.;

бухгалтерская отчетность;

бюджетные сметы и изменения к ним.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушения требования размещения информации на Официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет.

Данное нарушение свидетельствует о ненадлежащем исполнении своих должностных обязанностей уполномоченными лицами.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушении пункта 15 Приказ № 86н Учреждение не обеспечивает открытость и доступность документов указанных в настоящем пункте на Официальном сайте www.bus.gov.ru.

По результатам проверки принято решение:

Акт и иные материалы проверки, а также возражения Объекта контроля (при наличии) направить на рассмотрение начальнику Финансового управления администрации муниципального образования Староминский район для принятия решения в установленном порядке.

Настоящий акт составлен на 7 листах в 1 экземпляре, копия передана Учреждению.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт плановой проверки в течение 15 рабочих дней со дня его получения. При этом к письменному возражению необходимо приложить документы подтверждающие обоснованность данных возражений. Возражения, предоставленные по истечению указанного срока, рассмотрению не подлежат.

Начальника отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля
финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район

Н.Н.Шапошник

Согласовано:
Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



В.И. Литовка

«25» март 2022 г.

Копию акта получил(а):

_____	_____	_____
должность	подпись	ФИО
		« _____ » _____ 2022 г.