

Акт № 37

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

21 ноября 2023 года

ст-ца Староминская

На основании соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля от 28 сентября 2022 года № 2, приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 18 октября 2023 года № 102 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Куйбышевская поселенческая библиотека» Куйбышевского сельского поселения Староминского района, приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 30 ноября 2022 года № 123 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Куйбышевская поселенческая библиотека» Куйбышевского 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 января 2022 г. – 30 июня 2023 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: составил 13 рабочих дней с 2 ноября 2023 года по 21 ноября 2023 года.

Объект контроля:

- полное наименование Учреждения – Муниципальное казенное учреждение культуры «Куйбышевская поселенческая библиотека» Куйбышевского сельского поселения Староминского района;

- сокращенное наименование Учреждения – МКУК «Куйбышевская ПБ»;

- ИНН 2350011010, ОГРН 1082350000501;

- юридический адрес Учреждения: 353616, Краснодарский край, Староминский район, х. Восточный Сосык, Куйбышевское сельское поселение;

- код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 03301482;

- ведомственная принадлежность – муниципальная собственность, наименование вышестоящего органа – Администрация Куйбышевского

сельского поселения Староминского района;

- юридический адрес вышестоящего органа: 353616, Краснодарский край, Староминский район, х. Восточный Сосык, Куйбышевское сельское поселение;

- Управлением Федерального казначейства по Краснодарскому краю для Учреждения открыт в Южном ГУ Банка России лицевой счет 03183014820;

- Смольянинова К.А. – являющаяся директором Учреждения, имеет право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде.

Проверка проведена ведущим специалистом отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район - Ноздриной Е.Г. (далее – Проверяющий).

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

Директор Учреждения извещен о начале проведения контрольного мероприятия запросом от 19 октября 2023 года № 909.

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

Учреждение является муниципально-казенным учреждением культуры Куйбышевского сельского поселения, наделенный Уставом (утвержденный постановлением администрации Куйбышевского сельского поселения Староминского района от 12 августа 2011 года № 85) (далее – Устав Учреждения).

Учреждение является некоммерческой организацией, основной целью которой является обеспечение прав пользователей на свободный и равный доступ к информации, создание оптимальных условий для удовлетворения их образовательных, культурных и духовных потребностей, приобщение к ценностям отечественной и мировой культуры.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством, п.2.1. Устава Учреждения.

Учреждение является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет свое наименование, самостоятельный баланс, смету, расчетный или иные счета в кредитных организациях, печать, штамп и бланки установленного образца. Учреждение от своего имени осуществляет имущественные права, может быть истцом и ответчиком в судах.

Учреждением руководит директор, принятый на занимаемую должность в соответствии с распоряжением администрации Куйбышевского сельского поселения Староминского района от 03.06.2019 г. № 56-рл.

Настоящей проверкой (ревизией) установлено:

Проверка составления бюджетной сметы, анализ соблюдения сметных назначений с кассовыми выплатами

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» (далее – Приказ № 26н), постановлением администрации Куйбышевского сельского поселения Староминского района от 12 сентября 2018 года № 92 «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Постановление № 92), бюджетная смета должна содержать следующие обязательные реквизиты: гриф согласования, содержащий подпись, ее расшифровку, должность согласовывающего лица, наименование главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств и дату согласования; гриф утверждения, содержащий подпись, ее расшифровку, должность утверждающего лица, наименование главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств и дату утверждения; наименование формы документа; финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения; наименование получателя бюджетных средств, наименование главного распорядителя средств бюджета; наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету, и их код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ).

Содержательная часть сметы составлена в виде таблицы. Показатели бюджетной сметы сформированы в разрезе кодов расходов бюджетной классификации с детализацией до кода вида расходов.

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

Для анализа исполнения бюджетной сметы были использованы данные бюджетных смет, уведомления лимитов бюджетных обязательств, отчет об исполнении бюджета (ф.0503117).

Исполнение бюджетной сметы, согласно отчету (ф.0503117), за 2022 год в разрезе целевой статьи и кода вида расходов представлены в таблице 1.

Таблица 1 (руб.)

КВР	Целевая статья	Наименование раздела	Показатели бюджетной сметы	Кассовые расходы	Отклонение	Исполнения бюджетной сметы (%)
1	2	3	4	5	6 (гр4-гр5)	7 (гр5/гр4*100)
		Всего расходов, в том числе:	382 400,00	359 071,45	23 328,55	93,9
111	1120100590	Фонд оплаты труда учреждений	258 842,00	247 356,14	11 485,86	95,6
119	1120100590	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	78 358,00	72 404,51	5 953,49	92,4
244	1120100590	Прочая закупка товаров, работ и услуг	45 000,00	39 280,90	5 719,10	87,3

853	1120100590	Уплата иных платежей	200,00	29,90	170,10	15,0
-----	------------	----------------------	--------	-------	--------	------

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2022 год освоены на 93,9 %.

Отклонений в соблюдении сметных назначений за 2022 год не выявлено.

Исполнение бюджетной сметы, согласно отчету (ф.0503117), за первое полугодие 2023 года в разрезе целевой статьи и кода вида расходов представлены в таблице 2.

Таблица 2 (руб.)

КВР	Целевая статья	Наименование раздела	Показатели бюджетной сметы	Кассовые расходы	Отклонение	Исполнения бюджетной сметы (%)
1	2	3	4	5	6 (гр4-гр5)	7 (гр5/гр4*100)
		Всего расходов, в том числе:	342 220,54	204 199,36	138 021,18	59,7
111	1120100590	Фонд оплаты труда учреждений	202 078,87	128 401,04	73 677,83	63,5
119	1120100590	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	82 341,67	36 093,02	46 248,65	43,8
244	1120100590	Прочая закупка товаров, работ и услуг	57 700,00	39 695,64	18 004,36	68,8
853	1120100590	Уплата иных платежей	100,00	9,66	90,34	9,7

В результате проверки установлено, что средства по смете за первое полугодие 2023 года освоены на 59,7 %.

Отклонений в соблюдении сметных назначений за первое полугодие 2023 года не выявлено.

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) в проверяемом периоде не превышают доведенные лимиты бюджетных обязательств.

Проверка расчетов по фонду оплаты труда, его использования, обоснованность

За проверяемый период с 01 января 2022 года по 30 июня 2023 года начисление заработной платы работникам Учреждения осуществлялось в соответствии со следующими нормативно – правовыми документами, регулирующими трудовые отношения:

- коллективный договор Учреждения на 2021-2024 гг., утвержденный на общем собрании работников протоколом от 12 февраля 2021 г. № 2, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 18 февраля 2021 г. № 9 (далее – коллективный договор на 2021-2024 гг.);

- постановление главы Куйбышевского сельского поселения Староминского района № 89 от 28.11.2008 г. «О введении отраслевой системы оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства, кинематографии Куйбышевского сельского поселения Староминского района» (с внесенными изменениями от 22.07.2022 г. № 76);

- распоряжения администрации Куйбышевского сельского поселения Староминского района о выплатах стимулирующего характера;

- приказы МКУК «Куйбышевская ПБ» Куйбышевского сельского поселения Староминского района о стимулирующих выплатах;

- трудовой договор.

Сроки выплаты заработной платы сотрудникам Учреждения определены коллективным договором на 2021-2024 гг., согласно которого заработная плата выплачивается два раза в месяц: 19 числа за первую половину месяца, 4 числа за вторую половину месяца. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

Штатное расписание составлено в разрезе должностей, согласовано и утверждено приказом Учреждения на 2022 год № 1 от 01.01.2022 г., на 2023 год № 1 от 01.01.2023 г.

Штатные расписания составлены по унифицированной форме № Т-3 «Штатное расписание», утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05 января 2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Карточка-справка (ф. 0504417) в проверяемом периоде оформлена в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2015 г. № 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».

При проверке правильности и обоснованности начисления оплаты труда работникам Учреждения проводилось сопоставление оправдательных документов, являющихся основанием для начисления заработной платы. Для этого использовались – табель учета использования рабочего времени, штатное расписание, карточки-справки, приказы директора Учреждения, распоряжения администрации Куйбышевского сельского поселения Староминского района.

Согласно ст. 67 ТК РФ один экземпляр трудового договора передается работнику, другой хранится у работодателя. Получение работником экземпляра трудового договора должно подтверждаться подписью работника на экземпляре трудового договора, хранящемся у работодателя.

В нарушение ст. 67 ТК РФ в трудовом договоре № 52 от 03.06.2019 г., хранящийся у работодателя, отсутствует подпись работника о получении его экземпляра.

Примечание: ненадлежащее оформление трудового договора либо заключение гражданско-правового договора может повлечь привлечение к административной ответственности должностных лиц по ч.4 ст.5.27 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Проверка соответствия бухгалтерского учета и отчетности

В ходе проверки проведена проверка следующих документов:

- журнал операций № 1 по счету «Касса» за проверяемый период;
- журнал операций № 6 расчетов по оплате труда за проверяемый период;
- главная книга за проверяемый период;
- учетная политика Учреждения.

Первичные документы содержат все необходимые реквизиты.

Ведение бухгалтерского учета в МКУК «Куйбышевская ПБ» Куйбышевского сельского поселения Староминского района осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), приказами Министерства финансов РФ:

- от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

- от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

- от 06.06.2019 г. № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

- от 29.11.2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операции сектора государственного управления»;

- от 30.03.2015 г. № 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»;

- «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России» от 28.12.2019 года №191н.

В целях ведения бухгалтерского учета, приказом руководителя МБУ «ЦБ УССП» от 30.12.2020 года № 18 утверждена учетная политика, составленная в соответствии с Законом № 402-ФЗ, и утверждает:

- методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета;

- правила документооборота и технологию обработки учетной информации;

- порядок учета доходов, основных средств, материальных запасов, денежных средств и денежных документов;

- инвентаризация финансовых активов и обязательств;

- формы и сроки сдачи первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета;

- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля;

- систему и порядок налогового учета;

- учет исполнения бюджета и КБК доходов и расходов;

- порядок хранения первичных документов и регистров бухгалтерского и бюджетного учета.

Структура и содержание учетной политики Учреждения соответствует действующему законодательству.

Согласно учетной политике, периодичность и сроки составления форм первичных учетных документов и регистров бюджетного учета, а также лица, ответственные за составление, регистрацию и хранение указанных документов оформляются по утвержденному Графику документооборота (приложение № 4 к Учетной политике).

Своевременное и качественное оформление первичных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных, обеспечивают лица, ответственные за оформление данных документов.

Журнал операций № 1 по счету «Касса» за проверяемый период соответствует бюджетным сметам.

При проверке установлено, что журнал операций № 6 расчетов по оплате труда за проверяемый период соответствует показателям карточки-справки сотрудников, главной книге и бюджетной смете.

Главная книга ведется ежемесячно, согласно Федеральному стандарту и соответствует бюджетным сметам за проверяемый период. Нумерация платежных документов сплошная по всем источникам финансирования.

В ходе проверки соответствия бухгалтерского учета и отчетности в отношении Учреждения нарушений не выявлено.

Проверка обеспечения Учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности

Согласно статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее закон № 7-ФЗ), 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 в нарушение статьи 32 закона № 7-ФЗ, Приказа № 86н на Официальном сайте www.bus.gov.ru Учреждением размещены с нарушением срока бюджетные сметы:

- от 01.01.2022 г. (на 328 рабочих дня);
 - от 27.09.2022 г. (на 148 рабочих дня);
 - от 27.12.2022 г. (на 84 рабочих дня),
- а также не размещены сметы за 2023 год.

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.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

В нарушение статьи 32 закона № 7-ФЗ, Приказа № 86н на Официальном сайте www.bus.gov.ru Учреждением не размещено распоряжение администрации о назначении директора Учреждения – Смольяниновой К.А.

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.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушение ст. 67 ТК РФ в трудовом договоре № 52 от 03.06.2019 г., хранящийся у работодателя, отсутствует подпись работника о получении его экземпляра.

Примечание: ненадлежащее оформление трудового договора либо заключение гражданско-правового договора может повлечь привлечение к административной ответственности должностных лиц по ч.4 ст.5.27 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

2. В нарушение статьи 32 закона № 7-ФЗ, Приказа № 86н на Официальном сайте www.bus.gov.ru Учреждением размещены с нарушением срока бюджетные сметы:

- от 01.01.2022 г. (на 328 рабочих дня);
 - от 27.09.2022 г. (на 148 рабочих дня);
 - от 27.12.2022 г. (на 84 рабочих дня),
- а также не размещены сметы за 2023 год.

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.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

3. В нарушение статьи 32 закона № 7-ФЗ, Приказа № 86н на Официальном сайте www.bus.gov.ru Учреждением не размещено распоряжение администрации о назначении директора Учреждения – Смольяниновой К.А.

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.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

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 10 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.

Приложение:

- трудовой договор № 52 от 03.06.2019 г.

Ведущий специалист отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля
финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район

Е.Г. Ноздрина

Согласовано:
Исполняющий обязанности
начальника управления



Г.Ю. Семеняко

«21» ноября 2023 г.

Копию акта получил(а):

должность

подпись

Ф.И.О.

«____» _____ 2023 г.