

## **АКТ № 56**

### **проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении МКУК «Сельский дом культуры Новоясенский» Новоясенского сельского поселения Староминского района**

18 декабря 2020 года

ст-ца Староминская

На основании соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок от 02 октября 2019 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 17 ноября 2020 года № 170 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении МКУК «Сельский дом культуры Новоясенский» 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 «Сельский дом культуры Новоясенский» Новоясенского сельского поселения Староминского района (далее – Учреждение).

#### **Цель проведения контрольного мероприятия (далее-проверка):**

Предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетного законодательства Российской Федерации

**Предмет проверки:** контроль за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств, в том числе отчетов о реализации муниципальных программ, отчетов об исполнении муниципальных заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета.

**Проверяемый период:** с 01 июля 2019 по 30 июня 2020 года.

**Срок проведения проверки:** с 01 по 17 декабря 2020 года.

**Объект проверки:** МКУК «Сельский дом культуры Новоясенский» Новоясенского сельского поселения Староминского района, ИНН 2350008271, ОГРН 1022304684071, юридический адрес Учреждения: 353613, Краснодарский край, Староминский район, ст. Новоясенская, пер. Мира, 6А.

Проверка проведена ведущим специалистом отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Арнаутовой Н.А. (далее – Проверяющий).

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

До начала осуществления проверки руководитель Учреждения был уведомлен о проведении плановой камеральной проверке (запрос от 17.11.2020 г. №1058).



Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Учреждения выборочным методом, в том числе: устава, положения об учетной политике, бюджетной сметы, бухгалтерской отчетности и других документов, относящихся к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных (муниципальных) учреждениях (далее - Официальный сайт [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Новоясенского сельского поселения Староминского района, в сфере организации досуга и приобщения жителей поселения к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, печать со своим полным наименованием, может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права.

В состав Учреждения входит структурное подразделение, осуществляющее, осуществляющее культурно-досуговую деятельность на территории Новоясенского сельского поселения: клуб х. Ясени.

Учреждение 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.

Муниципальное казенное учреждение культуры «Сельский дом культуры Новоясенский» Новоясенского сельского поселения осуществляет виды деятельности, предусмотренные пунктом 2.3 Устава, утвержденного постановлением администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района от 21 сентября 2011 года № 113.

Непосредственное управление деятельностью Учреждения осуществляет директор, назначенный на должность в соответствии с распоряжением администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района от 05 мая 2016 года № 43-рл.

### **Проверка правильности составления бюджетной сметы и анализ соблюдения сметных назначений с кассовыми выплатами**

В соответствии с приказом Минфина России от 14 февраля 2018 года №26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее - Приказ №26н) бюджетная смета должна содержать следующие реквизиты: гриф утверждения, содержащий подпись учредителя и ее расшифровку, дату утверждения; наименование формы документа; финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения; код Общероссийского классификатора предприятий и организаций (ОКПО); наименование главного распорядителя средств бюджета; наименование



единиц измерения показателей, включаемых в смету, и их код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ).

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 8 июня 2018 года № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», 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.

Планирование расходов бюджетов в проверяемом периоде 2019-2020 годов осуществлено в соответствии с нормативными актами Учреждения по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов.

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

#### **Анализ соблюдения сметных назначений с кассовыми выплатами за проверяемый период**

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета Новоясенского сельского поселения и на основании бюджетной сметы доходов и расходов. Для анализа исполнения бюджетной сметы были использованы данные бюджетных смет за 2019 год и 2020 год, уведомления бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2019 год и на 2020 год, отчет об исполнении бюджета за 2019 год и первое полугодие 2020 года (ф.0503127), выписки с лицевого счета Учреждения.

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

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 согласно отчету (форма 0503127) за 2019 год в разрезе раздела классификации расходов бюджетов представлены в таблице 1.

Таблица 1 (руб.)

Выплаты в разрезе КОСГУ	Показатели бюджетной сметы	Лимиты	Кассовые расходы	Отклонение показателей бюджетной сметы от кассовых расходов	Отклонение лимитов от кассовых расходов	Показатели исполнения бюджетной сметы, %
1	2	3	4	5=2-4	6=3-4	7=4/2*100
Фонд оплаты труда учреждений (КВР 111)	2 773 362,05	2 773 362,05	2 694 689,04	78 673,01	78 673,01	97,16
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119)	845 067,86	845 067,86	828 616,97	16 450,89	16 450,89	98,05
Прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 244)	1 414 193,34	1 414 193,34	1 280 677,59	133 515,75	133 515,75	90,56
Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда (КВР 831)	10 779,03	10 779,03	10 779,03	0,00	0,00	100,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога (КВР 851)	11 175,00	11 175,00	11 175,00	0,00	0,00	100,00
Уплата прочих налогов, сборов (КВР 852)	3 212,00	3 212,00	3 212,00	0,00	0,00	100,00
Уплата иных платежей (КВР 853)	20 041,33	20 041,33	20 041,33	0,00	0,00	100,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (КВР 414)	11 965,04	11 965,04	11 965,04	0,00	0,00	100,00
<b>Итого по всем выплатам</b>	<b>5 089 795,65</b>	<b>5 089 795,65</b>	<b>4 861 156,00</b>	<b>228 639,65</b>	<b>228 639,65</b>	<b>95,51</b>

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2019 год освоены на 95,51 %.

Отклонений в соблюдении сметных назначений за 2019 год в разрезе экономических статей не выявлено.

Исполнение бюджетной сметы за первое полугодие 2020 год в разрезе раздела классификации расходов бюджетов представлены в таблице 2.

Таблица 2 (руб.)

Выплаты в разрезе КОСГУ	Показатели бюджетной сметы	Лимиты	Кассовые расходы	Отклонение показателей бюджетной сметы от кассовых расходов	Отклонение лимитов от кассовых расходов	Показатель и исполнения бюджетной сметы, %
1	2	3	4	5=2-4	6=3-4	7=4/2*100
Фонд оплаты труда учреждений (КВР 111)	2 266 478,98	2 266 478,98	798 488,33	1 467 990,65	1 467 990,65	35,23
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119)	684 376,65	684 376,65	263 113,50	421 263,15	421 263,15	38,45
Прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 244)	1 881 400,00	1 881 400,00	637 326,53	1 244 073,47	1 244 073,47	33,88
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога (КВР 851)	10 044,00	10 044,00	5 693,00	4 351,00	4 351,00	56,68
Уплата иных платежей (КВР 853)	1 000,00	1 000,00	48,75	951,25	951,25	4,88
<b>Итого по всем выплатам</b>	<b>4 843 299,63</b>	<b>4 843 299,63</b>	<b>1 704 670,11</b>	<b>3 138 629,52</b>	<b>3 138 629,52</b>	<b>35,20</b>



В результате проверки установлено, что средства по смете за первое полугодие 2020 год по состоянию на 01 июля 2020 года освоены на 35,20 %.

### Проверка принятия бюджетных обязательств

Планирование на 2019-2020 годы осуществлено в соответствии с локальными актами Учреждения по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов.

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.

Принятие бюджетных обязательств, необходимых для исполнения бюджета приведено в таблице 3, 4.

Анализ принятия бюджетных обязательств во втором полугодии 2019 году.

Таблица 3 (руб.)

Дата внесения изменений в смету	Лимиты бюджетных обязательств по КВР 244	Дата, номер контракта и поставщик	Объем принятых бюджетных обязательств (цена контракта с учетом расторжений)
1	2	3	4
28.06.2019	965345,97		549760,52
		МБУ ЦБ УК ССП от 01.07.2019	47693,00
		АО "Газпром газораспределение Краснодар" от 21.08.2019 №ТФ 15.2-2/ПУГ/ОПС/2019	1873,20
		ООО "АМК-ЮГ" от 26.08.2019 №466/2019-МС-ЛАБ	5427,00
		ОВО "Управление вневедомственной охраны" от 27.08.2019 №31000234	1103,00
		МБУ ЦБ УК ССП от 01.09.2019	23844,00
		МБУ ЦБ УК ССП от 01.10.2019	25135,00
		ООО "Результат" от 09.10.2019 №461/ВД	5000,00
		ООО "ОМА" от 29.11.2019 №501	565,50
		№1/ВДПО/КБО/2019 от 14.10.2019	2000,00
25.12.2019	-25444,07	МБУ ЦБ УК ССП от 01.11.2019	22634,00
	939901,89		685035,02

Анализ принятия бюджетных обязательств в 2020 году.

Таблица 4 (руб.)

Дата внесения изменений в смету	Лимиты бюджетных обязательств по КВР 244	Дата и номер контракта	Поставщик	Цена контракта, руб.
13.01.2020	1881400,00	№292 от 09.01.2020	ПАО "Ростелеком"	10000
		№25-11-02381/20 от 09.01.2020	ООО "Газпром межрегион газ Краснодар"	224017,52
		№540486 от 09.01.2020	ПАО "ТНС энерго Кубань"	60000

	№б/н от 09.01.2020	МКУ "ЦБ"	80000
	№62 от 20.01.2020	ООО "ОМА"	30000
	№5 от 22.01.2020	ИП Шашков С.К.	8074,8
	№АП/0623/-КЗ от 23.01.2020	ООО "РАО"	6048
	№СП/0623/-КЗ от 23.01.2020	ООО "Общество"	6048
	№13 от 13.02.2020	ООО "АгроСтройПроект"	218000
	№14 от 19.02.2020	ООО "Диана"	50830
	№13 от 19.02.2020	ООО "Диана"	70200
	№47 от 21.02.2020	ИП Хайдаров П.З.	1200
	№69 от 21.02.2020	ИП Хайдаров П.З.	2200
	№б/н от 26.02.2020	МУП "Служба водоснабжения"	1106,28
	№б/н от 01.04.2020	МБУ "ЦБ"	80000
	№168 от 14.04.2020	ИП Пыдык С.Г.	4408
	№1 от 27.04.2020	ИП Пыдык С.Г.	2105
	№46 от 22.06.2020	ИП Пыдык С.Г.	1575
	№31000252 от 22.06.2020	ФГКУ "Управление вневедомственной охраной"	1378,8
			<b>857191,4</b>

Согласно таблиц 3 и 4, принятые бюджетные обязательства (заключенные муниципальные контракты, договоры) в проверяемом периоде 2019 и в 2020 годах не превышают доведенные лимиты бюджетных обязательств.

### Структура и штаты, формирование фонда оплаты труда, начисление оплаты труда

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

Штатная численность работников Учреждения в 2019 и 2020 годах приведена в табличном виде:

Таблица 5

Должность	Количество штатных единиц на дату составления штатного расписания	
	01.01.2019	01.04.2020
Директор	1	1
Художественный руководитель	1	1
Заведующий сектором	1	1
Руководитель кружка	1	1
Художник-постановщик	0,5	0,5
Артист-вокалист (солист)	1	0
Рабочий по обслуживанию и ремонту зданий и сооружений	3	2



Уборщик служебных помещений	2	2
Руководитель кружка	0,5	0,5
<b>Итого:</b>	<b>11</b>	<b>9</b>

Штатное расписание на 2019, 2020 годы составлено в разрезе должностей и утверждено распоряжениями администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района от 09 января 2019 года № 2, от 01 января 2020 года №2, от 16 марта 2020 года №24.

В целях обеспечения социальной защищенности сотрудников, в администрации сельского поселения разработаны следующие нормативно-правовые акты, регулирующие оплату труда:

- постановление администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района от 22 апреля 2015 года № 51 «О введении отраслевой системы оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства, кинематографии Новоясенского сельского поселения Староминского района»;

- 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»;

Оплата труда работников осуществляется с учетом требований коллективного договора Учреждения на 2018-2021 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 22 марта 2018 года, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 23 марта 2018 года № 16.

Сроки выплаты заработной платы установлены 28 и 13 числа. 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.

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».

За проверяемый период 2019-2020 годов нарушений при начислении 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](http://www.bus.gov.ru) уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.**

В нарушении пункта 6 Приказа № 86н Учреждение не обеспечивает открытость и доступность документов указанных в настоящем пункте на Официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

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](http://www.bus.gov.ru) в сети Интернет.

#### **Рекомендуется:**

1. Информацию о деятельности Учреждения размещать на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в установленный срок и в соответствии с 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».

2. Информацию о выявленных нарушениях изучить, принять к сведению и применять при ведении финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

#### **По результатам проверки принято решение:**

1. Акт проверки направить в адрес Учреждения в срок не более 3 рабочих дней со дня его подписания;

2. 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 9 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.