

## **АКТ № 36**

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

02 октября 2019 года

ст-ца Староминская

На основании соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок, проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств, не являющимися органами внешнего муниципального финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита от 06 мая 2019 года № 3, руководствуясь статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 24 сентября 2019 года № 1180 «Об утверждении порядка осуществления финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений», приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 16 августа 2019 года № 71 «О проведении плановой проверки» (с изменениями приказ №85 от 20 сентября 2019 года) финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Новоясенская поселенческая библиотека» Новоясенского сельского поселения Староминского района (далее – Учреждение, Объект проверки).

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

Предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетного законодательства Российской Федерации

**Предмет проверки:** соблюдение Учреждением требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов в сфере бюджетных правоотношений, соблюдение принципов эффективности и экономичности использования бюджетных средств.

**Проверяемый период:** с 01 января 2018 года по 01 июля 2019 года.

**Срок проведения проверки:** сентябрь 2019 года.

**Объект проверки:** муниципальное казенное учреждение культуры «Новоясенская поселенческая библиотека» Новоясенского сельского поселения Староминского района, ИНН 2350010986, юридический адрес Учреждения: 353613, Краснодарский край, Староминский район, ст. Новоясенская, ул. 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.

Руководитель Учреждения извещен о начале проведения контрольного мероприятия уведомлением от 16 августа 2019 года № 995. 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 - [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) (далее - Официальный сайт [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района от 21 сентября 2011 года № 115, (с изменениями утвержденные постановлением администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района от 17 февраля 2012 года № 18) и локальными нормативными актами Учреждения.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печать со своим полным наименованием. Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета Новоясенского сельского поселения Староминского района на основании бюджетной сметы.

Согласно Уставу, основной целью Учреждения 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.

Основным видом деятельности Учреждения является:

- предоставление пользователям библиотеки информации о составе библиотечных фондов через систему каталогов и другие формы библиотечного информирования;
- оказание консультативной помощи в поиске и выборе источников информации;
- выдача во временное пользование любого документа из библиотечных фондов;
- предоставление информации о возможности удовлетворения запроса с помощью других библиотек, выдача документов по межбиблиотечному абонементу;
- организация центров правовой, муниципальной и экологической информации, центров чтения, медиатек;
- организация любительских клубов и объединений по интересам;
- организация вечеров, встреч, конференций, лекций, фестивалей, конкурсов и иных культурных акций.



Функции и полномочия Учредителя и собственника имущества Учреждения осуществляет администрация Новоясенского сельского поселения Староминского района (далее – Учредитель).

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.

### **Проверка правильности составления бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ней**

В соответствии с приказом Минфина России от 20 ноября 2007 года № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее - Приказ № 112н), постановлением администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района от 24 декабря 2010 года № 99 «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Постановление № 99), постановлением администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района от 13 сентября 2018 года № 92 «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Постановление № 92) сметы Учреждения составлены по установленным формам.

Бюджетная смета содержит 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).

Согласно пункта 3.1 Постановления №92, смета Учреждения утверждается руководителем Учреждения или иным лицом, уполномоченным действовать в установленном законодательством РФ порядке от имени Учреждения и согласовывается руководителем главного распорядителя бюджетных средств.

Согласование оформляется на смете грифом согласования, который включает в себя слово «СОГЛАСОВАНО», наименование должности согласовавшего смету учреждения должностного лица (включая наименование учреждения), личную подпись, расшифровку подписи и дату согласования (приложение №1 к Постановлению №92).

Согласно пункта 4.1 Постановления №92, изменения показателей сметы составляются Учреждением по форме, согласно приложению №2, где так же указывается дата утверждения и согласования.

Бюджетные сметы и изменения к ним оформлены с нарушениями вышеуказанных требований.

Бюджетные сметы составлены на основании доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в 2018 году в разрезе кодов бюджетной классификации расходов в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 01 июля 2013 года № 65 «Об утверждении указаний о порядке



применения бюджетной классификации Российской Федерации», в 2019 году 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». Ведение бюджетных смет учреждения осуществляется путем внесения изменений показателей бюджетных смет.

Бюджетные сметы Учреждения за проверяемый период 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 Учреждения утверждены главным распорядителем бюджетных средств.

В изменениях показателей бюджетной сметы на 2018 год от 19 декабря по Целевой статье 10203S0120 Виду расходов 111 КОСГУ 211 допущена арифметическая ошибка (разница с бюджетной сметой +0,03 рублей).

Изменения показателей бюджетной сметы на 2019 год от 26 апреля по Целевой статье 1010100590 Виду расходов 244 КОСГУ 221 на сумму + 54 639,14 руб. не соответствуют показателям бюджетной сметы по Целевой статье 1010100590 Виду расходов 244 КОСГУ 221. В бюджетной смете сумма +54 639,14 руб. отражена по Целевой статье 1010100590 Виду расходов 244 КОСГУ 226.

Планирование на 2018 год и 2019 год осуществлено в соответствии с нормативно-правовыми актами учреждения по кодам бюджетной классификации расходов.

Содержательная часть сметы составлена в виде таблицы. Показатели бюджетной сметы сформированы в разрезе кодов расходов бюджетной классификации с детализацией до классификации операций сектора государственного управления.

Оформляющая часть смет содержит подпись с расшифровкой руководителя учреждения, даты составления смет и исполнитель отсутствуют.

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

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет безвозмездных поступлений средств. Для анализа исполнения бюджетной сметы были использованы данные бюджетных смет за 2018 и 2019 года, уведомления бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2018 год и 2019 год, отчет об исполнении бюджета за 2018 год (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 размер 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 2018 год в разрезе Видов расходов представлены в таблице 1.

Таблица 1 (руб.)

Выплаты в разрезе КВР	Показатель и 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)	545 015,64	545 015,64	463 123,82	81 891,82	81 891,82	84,97
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119)	241 844,40	241 844,40	218 112,57	23 731,83	23 731,83	90,19
Прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 244)	158 000,00	158 000,00	69 362,60	88 637,40	88 637,40	43,90
Уплата иных платежей (КВР 853)	16 786,26	16 786,26	16 357,12	429,14	429,14	97,44
<b>Итого по всем выплатам</b>	<b>961 646,60</b>	<b>961 646,60</b>	<b>766 956,11</b>	<b>194 690,19</b>	<b>194 690,19</b>	<b>79,75</b>

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2018 год освоены на 79,75 %. Отклонений в соблюдении сметных назначений за 2018 год в разрезе экономических статей не выявлено. Информация, отраженная в отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) за 2018 год соответствует регистрам бухгалтерского учета.

Исполнение бюджетной сметы за 2019 год в разрезе Видов расходов представлены в таблице 2.

Таблица 2 (руб.)

Выплаты в разрезе КОСГУ	Показатель и 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)	425 642,13	425 642,13	221 456,56	204 185,57	204 185,57	52,03
1	2	3	4	5=2-4	6=3-4	7=4/2*100



Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119)	156 267,92	156 267,92	92 698,16	63 569,76	63 569,76	59,32
Прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 244)	150 095,14	150 095,14	84 626,16	65 468,98	65 468,98	56,38
Уплата пени (КВР 831)	17 060,86	17 060,86	17 060,86	0,00	0,00	100,00
Уплата иных платежей (КВР 853)	1 383,64	1 383,64	680,41	703,23	703,23	49,18
<b>Итого по всем выплатам</b>	<b>750 449,69</b>	<b>750 449,69</b>	<b>416 522,15</b>	<b>333 927,54</b>	<b>333 927,54</b>	<b>55,50</b>

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2019 год по состоянию на 01 июля 2019 года освоены на 55,50 %.

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

Штатная численность Учреждения в 2018 и 2019 годах составляет 1,6 штатные единицы:

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

Штатное расписание на 2018 год составлено в разрезе должностей и утверждено приказом Учреждения от 30 ноября 2017 года № 29, на 2019 год утверждено приказом Учреждения от 09 января 2019 года № 1 без изменения количества штатных единиц.

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 17 января 2018 года № 5 «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») для учреждений культуры Новоясенского сельского поселения Староминского района» (с изменениями от 11 декабря 2018 года №136).

Оплата труда работников осуществляется с учетом требований коллективного договора Учреждения на 2018-2021 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 12 февраля 2018 года №2, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 13 февраля 2018 года № 5.

Сроки выплаты заработной платы установлены: за первую половину текущего месяца 28 числа и за вторую половину предшествующего месяца 13 числа. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

Проверка выявила, что в локальном акте Учреждения предусмотрена норма, регулирующая социальные гарантии работников Учреждения, не нашедших отражения в трудовом законодательстве (пункт 5.9 Коллективного договора на 2019-2021 годы). Принимая во внимание, что финансирование Учреждения осуществляется исключительно за счет средств бюджета сельского поселения и с учетом имеющейся трудовой нагрузки, оплата дополнительного дня отпуска, не предусмотренного Федеральным законодательством РФ, способствует не экономичному использованию средств бюджета.

Из предоставленных пояснений Учреждения (исх. №20 от 30.09.2019 г.) Объект проверки обязуется внести изменения и привести локальный акт в соответствие, с действующим законодательством РФ.

При проведении контрольного мероприятия за начислением заработной платы сотрудникам Учреждения исследованы: табеля учета рабочего времени, карточки-справки сотрудников, приказы по личному составу. За проверяемый период нарушений 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).

### **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. Усилить контроль за делопроизводством в Учреждении, в части правильного и своевременного ведения книг регистрации приказов.

3. 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 8 листах в 2 экземплярах, один из которых передан Учреждению.

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

Н.А. Арнаутова

Ознакомлен(а) и один экземпляр акта получил(а):

Директор Ковалевский Н.А.  
должность подпись ФИО  
« 3 » октября 2019 г.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт плановой проверки в течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения настоящего акта. При этом к письменному возражению необходимо приложить документы подтверждающие обоснованность данных возражений. Возражения, предоставленные по истечению указанного срока, рассмотрению не подлежат.

Согласовано:

Начальник финансового управления  
администрации муниципального  
образования Староминский район



В.И.Литовка

« 02 » октября 2019 г.