

АКТ № 37

проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении МКУК «Культурно-молодежно-спортивный комплекс» Канеловского сельского поселения Староминского района

14 октября 2019 года

ст. 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 № 4, 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 по осуществления финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 22 июля 2019 года № 60 «О проведении плановой проверки» 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 «Культурно-молодежно-спортивный-комплекс» Канеловского сельского поселения Староминского района (далее – Учреждение).

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 июня 2019 года.

Срок проведения проверки: сентябрь 2019 года.

Субъект проверки: муниципальное казенное учреждение культуры «Культурно-молодежно-спортивный-комплекс» Канеловского сельского поселения Староминского района, ИНН 2350008306, юридический адрес Учреждения: 353614, Краснодарский край, Староминский район, ст. Канеловская, ул. Пионерская, 43.

Проверка проведена заместителем начальника отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления

администрации муниципального образования Староминский район Шимаровой И.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 15 августа 2019 года № 988.

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).

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Канеловского сельского поселения Староминского района от 19 июля 2011 года № 121 и локальными нормативными актами Учреждения.

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

Согласно Уставу, основной целью деятельности Учреждения является:

- создание и организация любительских творческих коллективов, кружков, студий, любительских объединений, клубов по интересам различной направленности и других клубных формирований;
- проведение различных по форме и тематике культурно-массовых мероприятий-праздников, представлений, смотров, фестивалей, конкурсов, концертов, выставок, вечеров, спектаклей, игровых развлекательных программ и других форм показа результатов творческой деятельности клубных формирований;
- проведение спектаклей концертов и других культурно-зрелищных и выставочных мероприятий, в том числе с участием профессиональных коллективов, исполнителей, авторов;
- организация работы лекториев, народных университетов, школ и курсов по различным отраслям знаний, других форм просветительской деятельности, в том числе и на абонементной основе;
- оказание консультативной, методической и организационно-творческой помощи в подготовке и проведении культурно-досуговых мероприятий;
- изучение, обобщение и распространение опыта культурно-массовой, культурно-воспитательной, культурно-зрелищной работы Учреждения и других культурно-досуговых учреждений;

- повышение квалификации творческих и административно-хозяйственных работников Учреждения и других культурно-досуговых учреждений;

- осуществление справочной, информационной и рекламно-маркетинговой деятельности;

- организация кино- и видео обслуживания населения;

- предоставление гражданам дополнительных досуговых и сервисных услуг;

- участие в осуществлении культурных проектов и программ местного (муниципального) назначения;

- участие в реализации краевых, районных и целевых программ;

- участие в районных, зональных, краевых конкурсах и фестивалях в области художественного народного творчества;

- предоставление администрации Канеловского сельского поселения информацию о результатах производственно-творческой деятельности;

- молодежная политика – организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью муниципального образования.

Основным видом деятельности Учреждения является:

- организация и проведение вечеров отдыха, танцевальных и других вечеров, праздников, встреч, гражданских и семейных обрядов, литературно-музыкальных гостиных, балов, дискотек, концертов, спектаклей и других культурно-досуговых мероприятий, в том числе по заявкам организаций, предприятий и отдельных граждан;

- предоставление оркестров, ансамблей, самодеятельных художественных коллективов и отдельных исполнителей для семейных и гражданских праздников и торжеств;

- обучение в платных кружках, студиях, на курсах;

- оказание консультативной, методической и организационно-творческой помощи в подготовке и проведении культурно-досуговых мероприятий;

- предоставление услуг по прокату сценических костюмов, культурного и другого инвентаря, аудио- и видеокассет с записями отечественных и зарубежных музыкальных и художественных произведений, звукоусилительной и осветительной аппаратуры и другого профильного оборудования, изготовление сценических костюмов, обуви, реквизита;

- предоставление игровых комнат для детей (с воспитателем на время проведения мероприятий для взрослых);

- организация в установленном порядке работы компьютерных клубов, игровых и тренажерных залов и других подобных игровых и развлекательных досуговых объектов;

- организация и проведение ярмарок, лотерей, аукционов, выставок-продаж;

- молодежная политика – организация и проведение вечеров отдыха, танцевальных и других вечеров, праздников, встреч, гражданских и семейных обрядов, литературно-музыкальных гостиных, балов, дискотек, концертов,

спектаклей и других культурно-досуговых мероприятий, в том числе по заявкам отдельных граждан.

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

Непосредственное управление деятельностью Учреждения осуществляет директор, назначенный на должность в соответствии с распоряжением администрации Канеловского сельского поселения Староминского района от 19 января 2015 года № 5-р.

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 Канеловского сельского поселения Староминского района от 11 января 2011 года № 7 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Канеловского сельского поселения Староминского района» (далее – Приказ № 7) смета Учреждения составлена по установленной форме.

Бюджетная смета должна содержать следующие обязательные 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).

В нарушении указанных требований в бюджетных сметах за 2018 год и 2019 год, не указан код Общероссийского классификатора предприятий и организаций (ОКПО).

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, 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 главным распорядителем бюджетных средств.

Изменения показателей бюджетной сметы на 2018 год от 26 апреля не соответствует уведомлению о лимитах бюджетных обязательств по Целевой статье 5610100590 и Виду расходов 119 в части указанных изменений (в уведомлении изменения отсутствуют, а в бюджетной смете указаны).

На 2019 год бюджетная смета от 30 мая не соответствует уведомлению о лимитах бюджетных обязательств по Целевой статье 5610100590 и Виду расходов 244 в части указанных изменений (в уведомлении изменения отсутствуют, а в бюджетной смете указаны).

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 кодов видов расхода.

Оформляющая часть смет содержит подписи с расшифровками руководителя учреждения и главного бухгалтера, дату составления сметы.

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, 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	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)	4 045 751,27	4 045 751,27	3 835 554,13	210 197,14	210 197,14	94,80
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (КВР 112)	49 014,41	49 014,41	49 014,41	0,00	0,00	100,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119)	1 236 842,31	1 236 842,31	1 093 760,04	143 082,27	143 082,27	88,43
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий (КВР 242)	3 182,06	3 182,06	3 182,06	0,00	0,00	100,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 244)	358 266,10	358 266,10	358 266,10	0,00	0,00	100,00
Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда (КВР 831)	4 015,56	4 015,56	4 015,56	0,00	0,00	100,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога (КВР 851)	19 158,00	19 158,00	19 158,00	0,00	0,00	100,00
Уплата иных платежей (КВР 853)	4 475,57	4 475,57	4 475,57	0,00	0,00	100,00
Итого по всем выплатам	5 720 705,28	5 720 705,28	5 367 425,87	353 279,41	353 279,41	93,82

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2018 год освоены на 93,82 %.

Отклонений в соблюдении сметных назначений за 2018 год в разрезе экономических статей не выявлено.

Исполнение бюджетной сметы за 2019 год в разрезе Видов расходов 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	Показатели исполнения бюджетной сметы, %
1	2	3	4	5=2-4	6=3-4	7=4/2*100
Фонд оплаты труда учреждений (КВР 111)	3 640 000,00	3 640 000,00	1 327 439,04	2 312 560,96	2 312 560,96	36,47
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (КВР 112)	67 000,00	67 000,00	0,00	67 000,00	67 000,00	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119)	1 093 000,00	1 093 000,00	416 736,32	676 263,68	676 263,68	38,13
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий (КВР 242)	7 000,00	7 000,00	1 156,89	5 843,11	5 843,11	16,53
Прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 244)	500 000,00	500 000,00	382 240,13	117 759,87	117 759,87	76,45
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога (КВР 851)	26 000,00	26 000,00	12 041,00	13 959,00	13 959,00	46,31
Уплата прочих налогов, сборов (КВР 852)	1 000,00	1 000,00	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
Уплата иных платежей (КВР 853)	6 000,00	6 000,00	934,39	5 065,61	5 065,61	15,57
Итого по всем выплатам	5 340 000,00	5 340 000,00	2 140 547,77	3 199 452,23	3 199 452,23	40,09

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2019 год по состоянию на 01 июня 2019 года освоены на 40,09 %.

Проверка принятия бюджетных обязательств

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.

Анализ принятия бюджетных обязательств в 2018 году.

Таблица 3 (руб.)

Дата внесения изменений в смету	Лимиты бюджетных обязательств по КВР 242 и 244	Дата, номер контракта и поставщик	Объем принятых бюджетных обязательств (цена контракта с учетом расторжений)	Профинансировано в 2018 году	Профинансировано в 2019 году	Исполнение по контракту
		от 29.12.2017 № 540489 ПАО «ТНС энерго Кубань»	73 225,74	73 225,74		73 225,74
10.01.2018	207 000,00	от 17.01.2018 №540489 ПАО «ТНС энерго Кубань»	200 000,00	200 000,00		200 000,00
		от 18.01.2018 № 334 ПАО «Ростелеком» расторжение от 16.04.2019 на сумму 3 817,94 рублей	3 182,06	3 182,06		3 182,06
		от 22.01.2018 № 43 ООО «ОМА»	38 500,00	28 000,00	10 500,00	38 500,00
		от 13.03.2018 № 31000211 Управление ОВО по Староминскому району	551,52	551,52		551,52
		от 01.04.2018 № 540489 ПАО «ТНС энерго Кубань» расторжение от 16.04.2019 18 868,84 рублей	181 131,16	52 488,84	128 642,32	181 131,16
		от 10.04.2018 № 30 ООО «Учебный центр ПрофСервис»	4 000,00	4 000,00		4 000,00
	207 000,00		500 590,48	361 448,16	139 142,32	500 590,48
26.04.2018	200 000,00	от 04.12.2018 №СОУТ 463/7Е-18 ООО «Атон-охрана труда»	22 500,00		22 500,00	22 500,00
		от 04.12.2018 №УЦ 610/7Е-18 ООО «Южный институт охраны труда»	2 500,00		2 500,00	2 500,00
	200 000,00		25 000,00	0,00	25 000,00	25 000,00
26.12.2018	-45 551,84					
	361 448,16		525 590,48	361 448,16	164 142,32	525 590,48

Анализ принятия бюджетных обязательств в 2019 году.

Таблица 4 (руб.)

Дата внесения изменений в смету	Лимиты бюджетных обязательств по КВР 242 и 244	Дата, номер контракта и поставщик	Объем принятых бюджетных обязательств в (цена контракта с учетом	Профинансировано в 2019 году	Не исполненный остаток по контракту
---------------------------------	------------------------------------------------	-----------------------------------	------------------------------------------------------------------	------------------------------	-------------------------------------

			расторжени й)		
10.01.2019	407 000,00	от 21.01.2019 № 540489 ПАО «ТНС энерго Кубань»	400 000,00	239 296,37	160 703,63
		от 21.01.2019 № 334 ПАО «Ростелеком»	7 000,00	1 951,76	5 048,24
		от 12.02.2019 № 6/н ИП Омар М.А.	16 274,00	16 274,00	0,00
	407 000,00		423 274,00	257 522,13	165 751,87
29.03.2019	100 000,00	от 09.04.2019 № 104 ООО «ААА»	2 500,00	2 500,00	0,00
	100 000,00		2 500,00	2 500,00	0,00
	507 000,00		425 774,00	260 022,13	165 751,87

Фактически принятые бюджетные обязательства (заключенные муниципальные контракты, договоры) в 2018 и в 2019 годах превышают доведенные лимиты бюджетных обязательств. Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, содержит признаки административного правонарушения, которое предусмотрено ст.15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

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

Штатная численность Учреждения в 2018 и 2019 годах составляет 15,5 штатные единицы:

- 1 единица – директор;
- 1 единица – костюмер;
- 2 единицы – уборщик производственных и служебных помещений;
- 0,5 единицы – дворник;
- 1 единица – заместитель директора по организации досуга и обеспечение услугами культуры;
- 1 единица – художественный руководитель;
- 1 единица – режиссер;
- 0,5 единицы – руководитель кружка «Аэробика»;
- 0,5 единицы – руководитель кружка «Вокальный»;
- 1 единица – хормейстер;
- 1 единица – заведующая детским сектором;
- 1 единица – руководитель спортивного кружка;
- 0,5 единицы – руководитель клуба по интересам «Движение»;
- 0,5 единицы – культорганизатор;
- 1 единица – балетмейстер;
- 1 единица – аккомпаниатор;
- 0,5 единицы – заведующий клубом;
- 0,5 единицы – уборщик производственных и служебных помещений.

Штатное расписание на 2018 год составлено в разрезе должностей и утверждено приказом Учреждения от 09 января 2018 года № 1, на 2019 год утверждено приказом Учреждения от 09 января 2019 года № 2.

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

- постановление главы Канеловского сельского поселения Староминского района от 28 ноября 2008 года № 89 «О введении отраслевой системы оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства, кинематографии, подведомственных администрации Канеловского сельского поселения Староминского района» (с изменениями от 10 февраля 2012 года № 21);

- постановление администрации Канеловского сельского поселения Староминского района от 22 февраля 2013 года № 22 «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») для учреждений культуры муниципального образования Канеловское сельское поселение Староминского района, направленных на повышение эффективности сферы культуры».

Оплата труда работников осуществляется с учетом требований коллективного договора Учреждения на 2016-2019 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 11 августа 2016 года, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 15 августа 2016 года № 24.

Сроки выплаты заработной платы установлены 4 и 19 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.

В ходе проверки выявлены нарушения в оформлении документов:

- карточка-справка (ф. 0504417) заполняется с нарушением: на лицевой стороне не заполнены данные: стаж работы, количество детей и иждивенцев (приказ 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»);

- в нарушении пункта 2 приказа 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» в 2018 году применяется не утвержденная форма табеля использования рабочего времени.

Выявлено нарушение требований Учетной политики при осуществлении финансовой деятельности в частности, согласно строки 1 приложения 3 «График документооборота» к Учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения МКУК «Культурно-молодежно-спортивный комплекс» Канеловского сельского поселения Староминского района от 28 декабря 2018 года № 18, табель использования рабочего времени (ф. 0504421) должен быть предоставлен раз в месяц 25 числа месяца за который, осуществляется формирование табеля рабочего времени.

Таблица нарушений установленного срока.

Таблица 3

Месяц составления табеля	Дата предоставления табеля в бухгалтерию	Надлежащая дата предоставления табеля (в соответствии Учетной политикой)	Разница в нарушении срока
1	2	3	4
Январь 2019 год	31 января	25 января	4 рабочих дня
Февраль 2019 год	28 февраля	25 февраля	3 рабочих дня
Март 2019 год	29 марта	25 марта	4 рабочих дня
Апрель 2019 год	30 апреля	25 апреля	3 рабочих дня
Май 2019 год	31 мая	27 мая	4 рабочих дня

При проведении контрольного мероприятия за начислением заработной платы сотрудникам Учреждения исследованы следующие документы:

- табели учета рабочего времени;
- карточки-справки сотрудников;
- приказы по личному составу.

По результатам проверки выявлены следующие нарушения при начислении заработной платы в проверяемом периоде (Таблица 4).

Таблица 4(руб.)

Фамилия	Наименование показателя	Месяц	Начислено по карточке-справке	Начислено по расчету	Отклонение (+недоплата ; -переплата)
1	2	3	4	5	6=5-4
С.А.Сергиенко	Надбавка 45%	Январь	4 268,25	9 756,00*45%= 4 390,20, ¹	+121,95
Н.В.Шевченко	Надбавка 35%	Январь	3 048,75	9 756,00*35%= 3 414,60, ²	+365,85
Л.Б.Худовердова	Губернаторская надбавка из краевого бюджета	Февраль	2 850,00	Выплаты нет в приказе	-2 850,00
	Губернаторская надбавка из местного	Февраль	150,00	Выплаты нет в приказе	-150,00

	бюджета				
Л.А.Асташова	Надбавка 25%	Март	1 977,38	$7\,884,57 \cdot 25\% = 1\,971,14$, ³	-6,24
Итого:					-2 518,44

¹ где 9 756,00 – оклад за фактически отработанное время;

45% - надбавка;

² где 9 756,00 – оклад за фактически отработанное время;

35% - надбавка;

³ где 7 884,57 – оклад за фактически отработанное время;

25% - надбавка.

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.

В нарушении пункта 6 Приказа № 86н Учреждение не обеспечивает открытость и доступность документов указанных в настоящем пункте на Официальном сайте www.bus.gov.ru.

Результаты проверки:

Анализ исполнения принятых бюджетных обязательств по муниципальным контрактам (договорам) за 2018-2019 года (таблицы №№ 3, 4) показал, что фактически принятые обязательства (заключенные муниципальные контракта (договора)) превышают доведенные лимиты бюджетных обязательств.

Статьей 15.15.10 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, за исключением случаев, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными

правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Объектом указанного административного правонарушения являются общественные отношения, возникающие в сфере бюджетных отношений, и с объективной стороны характеризуется совершением виновным лицом действий по принятию бюджетных обязательств с нарушением установленных законом размеров в виде превышения бюджетных ассигнований или лимитов бюджетных обязательств. В качестве субъектов административной ответственности могут выступать только должностные лица.

Статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные обязательства определены как расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году, а также предусмотрено, что расходные обязательства - это обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности публично-правового образования (Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования) или действующего от его имени казенного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу средства из соответствующего бюджета.

На основании статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственные (муниципальные) контракты **заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.**

Частью 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что получатель бюджетных средств обладает, в том числе, бюджетными полномочиями по составлению и исполнению бюджетной сметы, а также принимает и (или) исполняет в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства.

Исходя из п.5 ст.161 Бюджетного кодекса Российской Федерации, заключение и оплата казенным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено настоящим Кодексом, и с учетом принятых и неисполненных обязательств.

В силу пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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.

Приведенное правовое регулирование не свидетельствует о возможности получателя бюджетных средств принимать бюджетные обязательства до распределения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, а также с превышением пределов доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

Проверкой выявлены достаточные данные, указывающие на наличие в действиях директора Учреждения состава административного правонарушения, предусмотренного ст.15.15.10 КоАП РФ, поскольку на момент заключения следующих муниципальных контрактов:

в 2018 году:

- № 43 от 22.01.2018, ООО «ОМА» цена контракта – 38 500,00 рублей;
- № 31000211 от 13.03.2018, УОВО по Староминскому району цена контракта – 551,52 рубль;
- № 540489 от 01.04.2018, ПАО «ТНС энерго Кубань» цена контракта – 181 131,16 рубль;
- № 30 от 10.04.2018, ООО «Учебный центр ПрофСервис» цена контракта – 4 000,00 рублей

в 2019 году:

- № б/н от 12.02.2019, ИП Омар М.А. цена контракта – 16 274,00 рублей
- директором учреждения на общую сумму 240 456,68 рубля, в 2018, 2019 годах бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств до Учреждения доведены не были, основания для заключения контракта у нее отсутствовали, что повлекло за собой преждевременное принятие Учреждением расходных обязательств на сумму 224 182,68 рублей в 2018 году и 16 274,00 рублей в 2019 году, и что является нарушением требований п.3 ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По смыслу 2.4 КоАП РФ, административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

Согласно примечанию к данной норме, под должностным лицом в КоАП РФ следует понимать, в том числе лицо, выполняющее организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции в Учреждении.

С учетом изложенного, субъектами правонарушений, предусмотренных статьей 15.15.10 КоАП РФ, являются руководители и иные работники, на которых возложены организационно-распорядительные и административно-хозяйственные функции в организации.

Таким образом, должность директора отнесена к категории руководящих, и именно она осуществляет руководство Учреждением, наделена полномочиями по исполнению организационно-распорядительных и административно-хозяйственных функций, неисполнение которых в установленном законом порядке, в данном случае - в части заключения муниципального контракта, не обеспеченного лимитами бюджетных

обязательств на момент его заключения, свидетельствует о наличии административной ответственности, предусмотренной ст.15.15.10 КоАП РФ в действиях директора.

При этом, у заявителя, как у должностного лица, имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых Кодексом об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность, в частности до заключения муниципальных контрактов, повлекших принятие Учреждением расходных обязательств сверх установленных ЛБО, директор Учреждения вправе обратиться к администрации Канеловского сельского поселения, как к главному распорядителю бюджетных средств, с заявлением о выделении дополнительных лимитов бюджетных обязательств с целью надлежащего функционирования Учреждения, однако, указанных мероприятий ею приняты не были, что в силу ч. 2 ст. 2.1 КоАП РФ свидетельствует о наличии ее вины в совершении вмененного ей административного правонарушения.

10 апреля 2019 года, т.е. после принятия расходных обязательств и заключения муниципальных контрактов (договоров), директор Учреждения обратилась в ненадлежащий орган - Председатель Совета Канеловского сельского поселения, с заявлением о выделении дополнительных ЛБО в размере 200 000(двести тысяч) рублей.

Проверяющему не предоставлены документы, свидетельствующие о своевременном направлении в адрес ГРБС – администрации Канеловского сельского поселения Староминского района, т.е. надлежащего органа, запросов (заявлений) о выделении Учреждению дополнительных лимитов, с целью предотвращения совершения административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.10 КоАП РФ.

Доказательств невозможности соблюдения правил и норм, за нарушение которых предусмотрена административная ответственность, по каким-либо независящим от нее причинам проверяющему не представлено.

Рекомендуется:

1. Устранить нарушения, выявленные при начислении заработной платы.
2. Информацию о деятельности Учреждения размещать на официальном сайте 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».
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 Субъекта контроля (при наличии) направить на рассмотрение начальнику Финансового управления администрации муниципального образования Староминский район для принятия решения в установленном порядке.

Настоящий акт составлен на 16 листах в 2 экземплярах, один из которых передан учреждению.

Заместитель начальника отдела
внутреннего муниципального финансового
контроля финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



И.А.Шимарова

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

директор

должность

подпись

С.И. Сергеев

С.И. Сергеев

ФИО

« 15 » октября 2019г.

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

В.И.Литовка

« 14 » октября 2019г.