

## АКТ № 7

### **проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении МКУК «Рассветовская поселенческая библиотека» Рассветовского сельского поселения Староминского района**

13 февраля 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, проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств, не являющимися органами внешнего муниципального финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита от 23 октября 2019 года № 1, 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 осуществлению финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю» приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 14 января 2020 года № 2 «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 «Рассветовская поселенческая библиотека» Рассветовского 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 2018 года по 31 декабря 2019 года.

**Срок проведения проверки:** февраль 2020 года.

**Объект проверки:** муниципальное казенное учреждение культуры «Рассветовская поселенческая библиотека» Рассветовского сельского поселения Староминского района, ИНН 2350010961, юридический адрес Учреждения: 353612, Краснодарский край, Староминский район, поселок Рассвет.

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 14 января 2020 года № 39.

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

Муниципальное казенное учреждение культуры «Рассветовская поселенческая библиотека» Рассветовского сельского поселения осуществляет виды деятельности, предусмотренные пунктом 2.3 Устава, утвержденного постановлением администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 27 июля 2011 года № 84.

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

Непосредственное управление деятельностью Учреждения осуществляет директор, назначенный на должность в соответствии с распоряжением главы Рассветовского сельского поселения Староминского района от 27 января 2010 года № 07-рл.

### **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), 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) постановлением администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 30 декабря 2010 года № 142 «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – *Постановление № 142*), постановлением администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 22 августа 2018 года № 67 «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – *Постановление №67*) 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 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. Бюджетная смета и изменения показателей бюджетных смет утверждены в 2018 году главным распорядителем бюджетных средств, в 2019 году – руководителем Учреждения.

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.

#### **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 2018-2019гг, уведомления бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2018-2019гг, отчет об исполнении бюджета за 2018-2019гг (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	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)	276 214,12	276 214,12	276 214,12	0,00	0,00	100
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (КВР 112)	18 968,62	18968,62	18968,62	0,00	0,00	100
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119)	83 421,99	83 421,99	83 412,99	9,00	9,00	99,99
Прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 244)	62 399,60	62 399,60	62 399,60	0,00	0,00	100
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (КВР 112)	5 246,67	5 246,67	5 246,67	0,00	0,00	100
Уплата прочих налогов и сборов (КВР 852)	1600,00	1600,00	1 600,00	0,00	0,00	100
Уплата иных платежей (КВР 853)	214,70	214,70	214,70	0,00	0,00	100
<b>Итого по всем выплатам</b>	<b>429 097,08</b>	<b>429 097,08</b>	<b>429 088,08</b>	<b>9,00</b>	<b>9,00</b>	<b>100</b>

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2018 год освоены на 100 %.

Информация, отраженная в отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) за 2018 год, не соответствует регистрам бухгалтерского учета. Проверка выявила, что бюджетная смета на 27.12.2018 года и Уведомление о бюджетных ассигнованиях в части расходов от 27.12.2018 года по Целевой статье 14001S0120 Виду расходов 119 составляет 50 945,75 руб., а по форме 0503127 расходы бюджета на 01.01.2019 год утвержденные бюджетные назначения по вышеуказанной статье составляет 50 936,75 руб.

Отклонений в соблюдении сметных назначений за 2018 год в разрезе экономических статей составляет +9 рублей.

Администрация Рассветовского сельского поселения Староминского района, в своей пояснительной записке от 11.02.2020 года №168, поясняет выявленное разночтение тем, что в программе АС «Бюджет поселения» специалистом администрации Рассветовского сельского поселения была допущена техническая ошибка по корректировке сумм в части расходов по вышеуказанному коду, но в итоге в отчете об исполнении бюджета на 01.01.2019 года бюджетные назначения



соответствуют как утвержденным, так и выплаченным. Учреждение (сопроводительное письмо от 10.02.2020 г. №5) сообщает, что ГРБС своевременно не было предоставлено уведомление о допустимой технической ошибке по корректировке сумм в части расходов.

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)	307 966,94	307 966,94	307966,94	0,00	0,00	100,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119)	91194,86	91194,86	91194,85	0,01	0,01	100,00
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (КВР 112)	5 166,05	5 166,05	5166,05	0,00	0,00	100,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 244)	9 999,00	9 999,00	9118,3	880,70	880,70	91,19
Уплата иных платежей (КВР 853)	133,92	133,92	133,92	0,00	0,00	100,00
<b>Итого по всем выплатам</b>	<b>414 326,85</b>	<b>414 326,85</b>	<b>413 446,14</b>	<b>880,71</b>	<b>880,71</b>	<b>99,79</b>

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2019 год освоены на 99,79 %.

### Проверка принятия бюджетных обязательств

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

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 244	Дата и номер контракта	Поставщик	Цена контракта
09.01.2019	10000,00	18.01.2018 №15	ИП Хайдаров П.З.	1100

		15.02.2018 №б/н	ЧОУ ДПО "Учебный центр "Советник"	4000
		27.03.2018 №101	ИП Хайдаров П.З.	2800
27.09.2019	-0,01	27.03.2018 №103	ИП Хайдаров П.З.	30000
		27.03.2018 №102	ИП Хайдаров П.З.	12000
		31.05.2018 №110	ИП Короткий В.В.	6394
		13.06.2018 №158	ИП Хайдаров П.З.	2000
		07.08.2018 №510/8	ФГУП "Почта России"	577,8
		13.12.2018 №151	ИП Токарева Е.Н.	2950
<b>Итого:</b>	<b>9999,99</b>			<b>61821,80</b>

Анализ принятия бюджетных обязательств в 2019 году.

Таблица 4 (руб.)

Дата внесения изменений в смету	Лимиты бюджетных обязательств по КВР 244	Дата и номер контракта	Поставщик	Цена контракта
09.01.2019	10000,00	29.01.2019 №59	ИП Хайдаров П.З.	1100
		15.02.2019 №510/9	ФГУП "Почта России"	669,18
		02.09.2019 №510/10	ФГУП "Почта России"	699,12
27.09.2019	-0,01	08.10.2019 №24	ИП Буторина Г.А.	3150
		09.10.2019 №451/ВУ	ООО "Результат"	3500
		20.12.2019 №69	ИП Токарева Е.Н.	881,69
<b>Итого:</b>	<b>9999,99</b>			<b>9999,99</b>

Фактически принятые бюджетные обязательства (заключенные муниципальные контракты, договоры) в 2018 и в 2019 годах не превышают доведенные лимиты бюджетных обязательств.

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

Штатная численность Учреждения в 2018 и 2019 годах состоит из 1 штатной единицы – директор.

Штатное расписание на 2018-2019 года составлено в разрезе должностей и утверждено приказами Учреждения от 09 января 2018 года № 1 и от 11.01.2019 года №2 соответственно.

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

- постановление главы Рассветовского сельского поселения Староминского района от 27 ноября 2008 года № 84 «О введении отраслевой системы оплаты труда работников муниципальных учреждений Рассветовского сельского поселения Староминского района»;

- постановление главы Рассветовского сельского поселения Староминского района от 27 ноября 2008 года № 85 «О введении отраслевой системы оплаты



труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства, кинематографии, подведомственных администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района» (с изменениями от 01 апреля 2015 года № 44);

- постановление администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 09 января 2018 года № 02 «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») для учреждений культуры Рассветовского сельского поселения Староминского района» (с изменениями от 04 октября 2018 года № 87);

- постановление администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 19 декабря 2017 года № 133 «О повышении базовых окладов (базовых должностных окладов), базовых ставок заработной платы работников муниципальных учреждений Рассветовского сельского поселения Староминского района;

- постановление администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 24 декабря 2018 года № 146 «О повышении заработной платы (должностных окладов) работников муниципальных учреждений Рассветовского сельского поселения Староминского района.

Оплата труда работников осуществляется с учетом требований коллективного договора Учреждения на 2018-2021 годы, утвержденным на общем собрании работников Учреждения протоколом от 12.02.2018 года №2, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 15.02.2018 года № 7.

Сроки выплаты заработной платы установлены 19 и 4 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 за 2018 год в оформлении лицевой стороны карточки-справки (ф. 0504417), а именно не заполнены следующие данные: табельный номер, дата рождения, образование, стаж работы, основной оклад (ставка), 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»).

Карточка-справка (ф. 0504417) за 2019 год оформлена в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2015 года № 52н.

За проверяемый период 2018-2019 гг. 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.**

Проверяющим установлено, что на Официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) Учреждением:

1. Не размещены следующие документы:
  - изменение показателей бюджетной сметы на 2018 год все версии;
  - изменение показателей бюджетной сметы на 2019 год все версии;
2. Размещено с нарушением срока:
  - бюджетная смета на 2018 год (31 рабочий день);
  - бюджетная смета на 2019 год (60 рабочих дней).

### **Рекомендуется:**

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

### **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 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

должность

[Signature]

подпись

Богова Н.А.

ФИО

« 13 » феврале 2020 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

« 13 » феврале 2020 г.