

АКТ № 41

проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении МКУК «Сельский Дом культуры поселка Рассвет» Рассветовского сельского поселения Староминского района

29 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 № 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 осуществления финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 20 сентября 2019 года № 84 «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 «Сельский Дом культуры поселка Рассвет» 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: 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: октябрь 2019 года.

Объект проверки: муниципальное казенное учреждение культуры «Сельский Дом культуры поселка Рассвет» Рассветовского сельского поселения Староминского района, ИНН 2350008345, юридический адрес Учреждения: 353612, Краснодарский край, Староминский район, поселок Рассвет, ул. Мира.

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 20 сентября 2019 года № 1135.

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 Рассветовского сельского поселения Староминского района от 27 июля 2011 года № 83 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.

Учреждение имеет в своем составе структурные подразделения без права юридического лица, действующие на основании положений, утверждаемых руководителем учреждения по согласованию с администрацией Рассветовского сельского поселения (сельский Дом культуры поселка Первомайский, сельский клуб поселка Восточный, сельский Дом культуры поселка Заря, сельский клуб поселка Дальний).

Основным видом деятельности Учреждения является:

Музей

- учет, хранение музейных предметов;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Культурно - досуговое учреждение

- создание и организация работы 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 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 видеобслуживания населения;

- предоставление гражданам дополнительных досуговых и сервисных услуг.

Спорт

- организация в установленном порядке работы спортивно-оздоровительных клубов и секций, групп туризма и здоровья;

- проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в муниципальном образовании;

- участие в районных и межпоселенческих спортивных мероприятиях.

Молодежная политика

- организация и проведение мероприятий по работе с детьми и молодежью муниципального образования.

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 администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 02 июля 2012 года № 51-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), 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).

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

Принимая во внимание положение подпункта 2.3 раздела 2 общих требований к порядку составления и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных постановлением администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 22 августа 2018 г. №67 (далее – Постановление №67), бюджетная смета на 2019 год составляется Учреждением.

Согласно пункта 3.1 Постановления № 67, 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).

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».

Бюджетная смета на 2019 год оформлена с нарушениями вышеуказанных требований, а именно: руководителем Учреждения не утверждена и не согласована с руководителем главного распорядителя бюджетных средств.

Бюджетная смета на 2019 год оформлена по форме утвержденной устаревшей редакцией муниципального правового акта (Постановление №142 от 30.12.2010 г.). Согласно требованиям Постановления №67 от 22.08.2018 г. бюджетные сметы с 01 января 2019 года должны составляться, утверждаться, оформляться и согласовываться на основании вышеуказанного постановления.

Ведением сметы в целях настоящего Порядка является внесение изменений в смету в пределах доведенных учреждению в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств в 2018 году согласно разделу IV пункта 1.1 Постановления № 142 и в 2019 году согласно пункту 4.1 Постановления № 67.

Изменения показателей бюджетных средств на 2018 год и проверяемый период 2019 года Проверяющему не предоставлены, причину не предоставления их Учреждение (письмо от 23.10.2019 года №193) пояснило тем, что в начале 2019 года произошла поломка компьютерной станции и вся информация утеряна. Однако подтверждающих документов не предоставило.

Согласно разделу II пункта 6 Постановления № 142 и пункта 2.3 Постановление № 67 бюджетная смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы. Обоснования (расчетов) плановых сметных показателей на 2018 - 2019 годы Проверяющему так же не были предоставлены, по той же причине (письмо от 23.10.2019 года №193).

По результатам проверки выявлены нарушения установленного порядка. За нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет предусмотрена административная ответственность в соответствии с ч.2 ст.15.15.7 КоАП.

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 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	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)	3 790 264,60	3 790 264,60	3 790 232,88	31,72	31,72	100
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (КВР 112)	18 968,62	18 968,62	18 968,62	0,00	0,00	100,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119)	1 133 549,68	1 133 549,68	1 133 558,68	-9,00	-9,00	100
Прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 244)	1 153 276,06	1 153 276,06	1 062 850,90	90 425,16	90 425,16	92,16
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога (КВР 851)	9 405,00	9 405,00	9 405,00	0,00	0,00	100,00
Уплата иных платежей (КВР 853)	2 977,21	2 977,21	2 977,21	0,00	0,00	100,00
Итого по всем выплатам	6 108 441,17	6 108 441,17	6 017 993,29	90 447,88	90 447,88	98,52

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2018 год освоены на 98,52 %.

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

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 709 261,62 руб., а по форме 0503127 расходы бюджета на 01.01.2019 год утвержденные бюджетные назначения по вышеуказанной статье составляет 709 270,62 руб.

Учреждение, в своей пояснительной записке от 23.10.2019 года №193, поясняет выявленное разночтение тем, что в программе АС «Бюджет поселения» произошла техническая ошибка по корректировке в части расходов, но в итоге в отчете об исполнении бюджета на 01.01.2019 года бюджетные назначения соответствуют как утвержденным так и выплаченным. Подтверждающих документов не предоставлено.

В нарушении порядка утвержденного Постановлением №142 в Уведомлении о бюджетных ассигнованиях в части расходов №26/1 от 04.12.2018 года и Уведомлении №29 от 18.12.2018 года по Целевой статье 0400110070 Виду расходов 244 не указаны изменения по суммам. Из пояснений Учреждения (письмо от 23.10.2019 г. №193) следует, что нарушение произошло в следствие технической ошибки в программе АС «Бюджет поселения». В отчете ОКУД 0503117 об исполнении бюджета на 01.01.2019 года утвержденная сумма бюджетных назначений соответствует израсходованным. Подтверждающие документы Проверяющему так же не были предоставлены.

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)	2 558 372,16	2 558 372,16	1527364	1 031 008,16	1 031 008,16	59,70
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (КВР 112)	54 708,00	54 708,00	40529,43	14 178,57	14 178,57	74,08
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119)	772 627,84	772 627,84	539805,2	232 822,64	232 822,64	69,87
Прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 244)	1 237 600,00	1 237 600,00	632856,3	604 743,70	604 743,70	4 520,40
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога (КВР 851)	14 000,00	14 000,00	2381	11 619,00	11 619,00	17,01

Уплата иных платежей (КВР 853)	14 000,00	14 000,00	779,75	13 220,25	13 220,25	5,57
Итого по всем выплатам	4 651 308,00	4 651 308,00	2 743 715,68	1 907 592,32	1 907 592,32	58,99

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2019 год по состоянию на 01 июля 2019 года освоены на 58,99 %.

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
09.01.2018	906400,00	09.01.2018 №50/18	ООО "Строй Дизайн"	4320
		09.01.2018 №3	ИП Волик В.А.	18800
		09.01.2018	ЦБ УК ССП	12 730,00
		29.01.2018 №308	ПАО "Ростелеком"	3500
		29.01.2018 №308-I	ПАО "Ростелеком"	8496
		30.01.2018 №14	ИП Хайдаров П.З.	1100
		30.01.2018 №540491	ПАО "ТНС энерго Кубань"	140000
		30.01.2018 №60	МУП "Служба водоснабжения"	2152,4
		31.01.2018 №36-18	МУП "Теплоэнергетик"	250594,94
		01.02.2018	ЦБ УК ССП	34 052,00
		07.02.2018 №5 024/АРМ	ООО "Югополис"	13904
		07.02.2018 №1488/О	ООО "Югополис"	3600
		08.02.2018 №02- 005ЭО/18	ООО "Институт доп.образования"	7500
		08.02.2018 №02- 007ЭО/18	ООО "Институт доп.образования"	7500
		01.03.2018	ЦБ УК ССП	35 808,00
		22.03.2018 №105	ИП Хайдаров П.З.	2800
		12.03.2018 №31000213	ФГКУ "Вневедомственная"	1103,04
		01.04.2018	ЦБ УК ССП	68 511,00
		02.04.2018 №50/02/18	ООО "Строй Дизайн"	4320

		27.04.2018 №175	ООО "Ома"	2800
		27.04.2018 №176	ООО "Ома"	2800
		03.05.2018	ЦБ УК ССП	17 615,00
	906400,00			644 006,38
31.05.2018	157400,00	01.06.2018	ЦБ УК ССП	37 096,00
		14.06.2018 №159	ИП Хайдаров П.З.	2000
		02.07.2018 Доп к дог №50/02/18	ООО "Строй Дизайн"	360
		02.07.2018	ЦБ УК ССП	43 262,00
		02.07.2018 №50/03/18	ООО "Строй Дизайн"	10500
	157400,00			93 218,00
18.07.2018	50500,00	01.08.2018	ЦБ УК ССП	50 600,00
		20.08.2018 №2018/71	МУП "Теплоэнергетик"	13141,1
		03.09.2018	ЦБ УК ССП	7 277,00
	50500,00			71 018,10
18.09.2018	50600,00	01.10.2018	ЦБ УК ССП	47 804,00
		25.10.2018 №120	ООО "Диана"	5000
		25.10.2018 №119	ООО "Диана"	20420
	50600,00			73 224,00
26.10.2018	13377,00	31.10.2018 №139	ИП Токарева Е.Н.	12000
		01.11.2018	ЦБ УК ССП	62 276,00
	13377,00			74 276,00
29.11.2018	60945,10	01.12.2018 №36/1-18	МУП "Теплоэнергетик"	71791,76
		2018 Доп к дог №308	ПАО "Ростелеком"	400
	60945,10			72191,76
27.12.2018	-85946,04			
	-85946,04			
	1153276,06			1 027 934,24

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
10.01.2019	1157600,00	17.01.2019 №540491	ПАО "ТНС энерго Кубань"	160000
		17.01.2019 №73	МУП "Служба водоснабжения"	2187,5
		17.01.2019 №36-19	МУП "Теплоэнергетик"	372447,9
		17.01.2019 №308-1	ПАО "Ростелеком"	8640
		17.01.2019 №308	ПАО "Ростелеком"	4000
		17.01.2019 №38/19	ООО "Стройдизайн"	4500
		29.01.2019 №17	Хайдаров П.З.	1100
		11.01.2019 №002/19	ИП Шевченко А.М.	8000
		17.01.2019 №02	ИП Волик В.А.	18800
		26.02.2019	ЦБ УК ССП	37 220,00
		11.03.2019	ЦБ УК ССП	19 837,00
		15.03.2019 №196	ООО "Ома"	48132

		15.03.2019 №197	ООО "Ома"	28673
	1157600,00			713 537,40
23.03.2019	30000,00	09.04.2019 №111	ООО "ААА"	2500
		01.04.2019 №38/02/19	ООО "Стройдизайн"	5100
		22.04.2019	наличный расчет (Вареца)	1776
		26.04.2019	наличный расчет (Васильченко)	650
		01.04.2019	ЦБ УК ССП	74 984,00
		22.05.2019	наличный расчет (Вареца)	1776
		06.05.2019	наличный расчет (Васильченко)	1399,93
		21.05.2019 №38	ИП Токарева Е.Н.	12000
		03.05.2019	ЦБ УК ССП	11 530,00
	30000,00			111 715,93
23.05.2019	50000,00	23.05.2019 №24	ООО "Интер-Стой"	14421
		17.06.2019 №308-1	ПАО "Ростелеком"	7608
		27.06.2019 №38/02/19	ООО "Строй Дизайн"	5525
		03.06.2019	ЦБ УК ССП	39 530,00
	50000,00			7 600,00
	1237600,00			832 853,33

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

Суммы по Целевым статьям 010010070 и 1600110070 по Виду расходов 244 на 2019 год не включены в план закупок на 2019 год (0 версия). Бюджетная смета на 10.01.2019 года утверждена на сумму 1 157 600,00 руб., а в плане закупок на сумму 1 133 800,00 руб.

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

Штатная численность Учреждения в 2018 и 2019 годах составляет 15 штатных единиц:

Должность	кол-во шт.ед. на дату составления ППР				
	01.01.2018	01.02.2018	01.04.2018	01.01.2019	01.06.2019
МКУК "СДК п. Рассвет"					
Директор	1	1	1	1	1
Художественный руководитель	1	1	1	1	1
Заведующий сектором	1	1	1	1	1,5
Руководитель кружка	1	1	1	1	1
Культорганизатор	0,25	0,25	0,75	0,75	0,75
Кассир билетный	1	1	1	1	1
Дворник	2	2	2	2	2
Уборщик служ.пом.	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5

Рабочий по обслужива- нию	0,5	0,5	0,5	0,5	0,25
Делопроизводитель	0	0,5	0	0	0
п. Восточный					
Заведующий отделом	0,5	0	0	0	0
п. Дальний					
Заведующий отделом	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
Уборщик служ.пом.	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
п. Заря					
Заведующий отделом	1	1	1	1	1
Культорганизатор	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
Уборщик служ.пом.	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
п. Петромайский					
Заведующий отделом	1	1	1	1	1
Культорганизатор	1	1	1	1	0,75
Уборщик служ.пом.	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
ИТОГО:	15	15		15	15

Штатное расписание на 2018 год составлено в разрезе должностей и утверждено приказами Учреждения от 10 января 2018 года № 3, от 31 января 2018 года №9, от 20.03.2018 года №18 на 2019 год утверждено приказом Учреждения от 14 января 2019 года № 3, от 31 мая 2019 года №55.

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 № 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».

Оплата труда работников осуществляется с учетом требований коллективного договора Учреждения на 2017-2020 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 17 марта 2017 года, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 23 марта 2017 года № 6.

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.

Проверка выявила, что в локальном акте Учреждения предусмотрена норма, регулирующая социальные гарантии работников Учреждения, не на-

шедших отражения в трудовом законодательстве (пункт 3.11 Коллективного договора на 2017-2020 годы). Принимая во внимание, что финансирование Учреждения осуществляется исключительно за счет средств бюджета сельского поселения и с учетом имеющейся трудовой нагрузки, оплата дополнительных двух выходных дней в месяц и сокращение на 3 часа продолжительность рабочей недели с сохранением 100% заработной платы, не предусмотренного федеральным законодательством РФ, способствует не рациональному использованию средств бюджета сельского поселения.

Учреждением не предоставлено обоснование включения указанного норматива в коллективный договор с ссылкой на нормативно-правовую базу.

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. За проверяемый период 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 уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Проверяющим установлено, что на Официальном сайте 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:
 - распоряжение о назначении руководителя Ющенко Е.А. (7 лет 76 рабочих дней);
 - бюджетная смета на 2018 год (45 рабочих дней);
 - бюджетная смета на 2019 год (55 рабочих дней).

Результаты проверки:

В соответствии с частью 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение.

Согласно положениям статьи 162 БК РФ одним из полномочий получателя бюджетных средств является составление и исполнение бюджетной сметы. Учитывая, в том числе данные положения законодательства Российской Федерации, административная ответственность за нарушение правил формирования и представления информации возлагается непосредственно на соответствующих участников бюджетного процесса (в том числе на получателей бюджетных средств), к полномочиям которых отнесены вопросы планирования соответствующих расходов бюджета и составления требуемых документов.

Главным распорядителем бюджетных средств Учреждения является администрация Рассветовского сельского поселения Староминского района (далее-ГРБС). ГРБС на 2019 год разработан порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений (Постановление №67)

Согласно пункту 2 Постановления №67 от 22.08.2018 г. настоящее постановление применяется при составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы казенного учреждения, начиная с составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения на 2019 год. Постановление №142 от 30.12.2010 года признано утратившим силу. Постановление №67 вступило в силу с 01 января 2019 года.

Бюджетная смета на 2019 год оформлена по форме в соответствии с устаревшей редакцией муниципального правового акта (Постановление №142).

Пунктом 2.3 Порядка утвержденного Постановлением №67 предусмотрено, что бюджетная смета на 2019 год составляется Учреждением.

Согласно пункта 3.1 Постановления № 67, смета Учреждения утверждается руководителем Учреждения или иным лицом, уполномоченным действовать в установленном законодательством РФ порядке от имени Учреждения и согласовывается руководителем ГРБС.

В нарушении вышеуказанных требований бюджетная смета на 2019 год руководителем Учреждения не утверждена, руководителем ГРБС не согласована.

Согласно пункта 4.1 Постановления №67 ведением сметы в целях настоящего Порядка является внесение изменений в смету в пределах доведенных учреждению в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств в 2019 году.

Изменения показателей бюджетных средств на 2019 год руководителем Учреждения не предоставлены (письмо исх. №193 от 23.10.2019 г.).

Согласно пункта 2.3 Постановления № 67 бюджетная смета на 2019 год составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных

показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы. Обоснования (расчетов) плановых сметных показателей на 2019 год Проверяющему так же не предоставлены (письмо исх. №193 от 23.10.2019 г.).

Согласно разделу 4 пунктов 4 и 7 Устава МКУК «Сельский дом культуры поселка Рассвет» утвержденного постановлением администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 27 июля 2011 года №83, руководитель несет ответственность за нарушения правил хозяйствования и отвечает за качество и эффективность работы Учреждения. Управление Учреждением осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом Учреждения и строится на принципах единоначалия.

Следовательно, должностным лицом – директором МКУК «Сельский дом культуры поселка Рассвет» Ющенко Е.А., назначенным на должность в соответствии с распоряжением администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 02 июля 2012 года № 51-рл, не соблюдены требования по составлению, утверждению и ведению бюджетной сметы согласно части 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в ведении главного распорядителя бюджетных средств - Администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района, утвержденным постановлением администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 22 августа 2018 года №67, совершено административное правонарушение, ответственность за которое установлена ст. 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти до тридцати тысяч рублей.

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

Рекомендуется:

1. 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».

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

3. Реестр закупок Учреждения привести в соответствие с частью 2 статьи 73 Бюджетного кодекса РФ.

4. 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 15 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

И.О. Сид
подпись

Исученко С.А.
ФИО

« 30 » 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

« 29 » октября 2019 г.