

АКТ №39
проведения плановой камеральной проверки по внутреннему
муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального
казенного учреждения культуры «Новоясенская поселенческая библиотека»
Новоясенского сельского поселения Староминского района

09 сентября 2021 года

ст-ца Староминская

На основании соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля от 19 октября 2020 года №3, руководствуясь статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля утвержденными постановлением Правительства РФ, приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 18 августа 2021 года № 83 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении МКУК «Новоясенская поселенческая библиотека» Новоясенского сельского поселения Староминского района финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений МКУК «Новоясенская поселенческая библиотека» Новоясенского сельского поселения Староминского района (далее – Учреждение).

Цель проведения контрольного мероприятия (далее-проверка):

Предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетного законодательства Российской Федерации.

Тема контрольного мероприятия: «Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля».

Объект контроля:

- полное наименование - Муниципальное казенное учреждение культуры «Новоясенская поселенческая библиотека» Новоясенского сельского поселения Староминского района, сокращенное наименование – МКУК «Новоясенская ПБ», ИНН 2350010986, ОГРН 1082350000479, юридический адрес Учреждения: 353613, Краснодарский край, Староминский район, станица Новоясенская, переулок Мира, 6А;

- код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 03301478;

- ведомственная принадлежность – муниципальная собственность, наименование вышестоящего органа – Администрация Новоясенского сельского поселения Староминского района, юридический адрес: 353613, Краснодарский край, Староминский район, станица Новоясенская, улица Красная, 17А;

- сведения об учредителях (участниках) – Новоясенское сельское поселение Староминского района;

- отделом №42 Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю для «Новоясенская поселенческая библиотека» Новоясенского сельского поселения Староминского района открыт в Южном ГУ Банка России лицевой счет 03183014780;

- Ковальчук Наталья Александровна, являющаяся руководителем Учреждения, имеет право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

Проверяемый период: 01 июля 2019 г. - 30 июня 2021 г.

Срок проведения проверки: 7 рабочих дней с 01 сентября 2021 года по 09 сентября 2021 года.

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

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

До начала осуществления проверки руководитель Учреждения был уведомлен о проведении плановой камеральной проверке (запрос от 18.08.2021 г. №605).

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 является некоммерческой организацией, созданной для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Новоясенского сельского поселения Староминского района.

Заказчик находится в ведении администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района (далее-Администрация), осуществляющий бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств (далее-ГРБС).

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета Новоясенского сельского поселения и на основании бюджетной сметы доходов и расходов.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, обособленное имущество на праве оперативного управления, расчетный и иные счета в кредитных организациях, печать со своим полным наименованием, штамп и бланки установленного образца.

В состав Казенного учреждения входит структурное подразделение: библиотека х. Ясени.

Учреждение вправе от своего имени заключать договора, нести ответственность, быть истцом и ответчиком в суде.

Муниципальное казенное учреждение культуры «Новоясенская поселенческая библиотека» Новоясенского сельского поселения Староминского района осуществляет виды деятельности, предусмотренные пунктом 2.4 Устава, утвержденного постановлением администрации

Новоясенского сельского поселения Староминского района от 21 сентября 2011 года № 115.

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-рл.

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

В соответствии с приказом Минфина России от 14 февраля 2018 года №26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее - Приказ №26н), постановлением администрации Новоясенского сельского поселения Староминского района от 13 сентября 2019 года № 92 «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – *Постановление №92*), бюджетная смета должна содержать следующие реквизиты: гриф утверждения, содержащий подпись учредителя и ее расшифровку, дату утверждения; наименование формы документа; финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения; код Общероссийского классификатора предприятий и организаций (ОКПО); наименование главного распорядителя средств бюджета; наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету, и их код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ).

Бюджетные сметы за проверяемый период составлены на основании доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в разрезе кодов бюджетной классификации расходов в соответствии с приказом Минфина России от 8 июня 2018 года № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», с приказом Минфина России от 6 июня 2019 года № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Ведение бюджетных смет Учреждения осуществляется путем внесения изменений показателей бюджетных смет, которые составлены своевременно на основании уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств, заполнены все реквизиты формы, имеются подписи уполномоченных лиц и печать. Бюджетные сметы и изменения показателей бюджетных смет утверждены руководителем Учреждения и согласованы главой поселения.

Планирование расходов бюджетов в проверяемом периоде 2019-2021 годов осуществлено в соответствии с указанными нормативными актами по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов.

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

Проверка соблюдения сметных назначений с кассовыми выплатами

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета Новоясенского сельского поселения и на основании бюджетной сметы доходов и расходов. Для анализа исполнения бюджетной сметы были использованы данные бюджетных смет за второе полугодие 2019 г., 2020 г., первое полугодие 2021 г., уведомления бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на второе полугодие 2019 г., 2020 г., первое полугодие 2021 г., отчет об исполнении бюджета за 2019 г., 2020 г., первое полугодие 2021 г. (ф.0503127), выписки из лицевого счета Учреждения.

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

При проверке направления расходования средств бюджета, отраженных в бюджетной смете установлено, что бюджетные средства расходуются в соответствии с БК РФ по следующим направлениям:

- оплата труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами и правовыми актами, регулирующими порядок начисления заработной платы соответствующих категорий работников;

- перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

- закупка товаров, работ, услуг необходимых для обеспечения деятельности учреждения.

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

Таблица 1 (руб.)

Выплаты в разрезе КОСГУ	Показатели бюджетной сметы	Лимиты	Кассовые расходы	Отклонение показателей бюджетной сметы от кассовых расходов	Отклонение лимитов от кассовых расходов	Показатели исполнения бюджетной сметы, %
1	2	3	4	5=2-4	6=3-4	7=4/2*100
Фонд оплаты труда учреждений (КВР 111)	436 707,73	436 707,73	426 888,33	9 819,40	9 819,40	97,75
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119)	194 135,46	194 135,46	189 234,00	4 901,46	4 901,46	97,48
Прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 244)	150 095,14	150 095,14	142 157,34	7 937,80	7 937,80	94,71
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда (КВР 831)	17 060,86	17 060,86	17 060,86	0,00	0,00	100,00
Уплата иных платежей (КВР 853)	3 892,53	3 892,53	3 892,53	0,00	0,00	100,00
ИТОГО за 2019 год:	801 891,72	801 891,72	779 233,06	22 658,66	22 658,66	97,17

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2019 год освоены на 97,17 %.

Исполнение бюджетной сметы согласно отчету (форма 0503127) за 2020 год в разрезе раздела классификации расходов бюджетов представлены в таблице 2.

Таблица 2 (руб.)

Выплаты в разрезе КОСГУ	Показатели бюджетной сметы	Лимиты	Кассовые расходы	Отклонение показателей бюджетной сметы от кассовых расходов	Отклонение лимитов от кассовых расходов	Показатели исполнения бюджетной сметы, %
1	2	3	4	5=2-4	6=3-4	7=4/2*100
Фонд оплаты труда учреждений (КВР 111)	374 431,74	374 431,74	272 977,91	272 977,91	101 453,83	72,90
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119)	99 013,12	99 013,12	98 971,40	98 971,40	41,72	99,96
Прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 244)	97 600,00	97 600,00	82 111,90	82 111,90	15 488,10	84,13
Уплата иных платежей (КВР 853)	127,94	127,94	127,94	127,94	0,00	100,00
ИТОГО за 2020 год:	571 172,80	571 172,80	454 189,15	454 189,15	116 983,65	79,52

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2020 год освоены на 79,52 %.

Исполнение бюджетной сметы согласно отчету (форма 0503127) за первое полугодие 2021 года в разрезе раздела классификации расходов бюджетов представлены в таблице 3.

Таблица 3 (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)	505 558,25	505 558,25	213 809,36	291 748,89	291 748,89	42,29
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119)	152 699,93	152 699,93	75 363,50	77 336,43	77 336,43	49,35
Прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 244)	189 863,16	189 863,16	76 625,79	113 237,37	113 237,37	40,36
Уплата иных платежей (КВР 853)	300,00	300,00	31,74	268,26	268,26	10,58
ИТОГО за 1 полугодие 2021 года:	848 421,34	848 421,34	365 830,39	482 590,95	482 590,95	43,12

В результате проверки установлено, что средства по смете за первое полугодие 2021 года освоены на 43,12 %.

Отклонений в соблюдении сметных назначений за 2020 год в разрезе экономических статей не выявлено.

Проверка принятия бюджетных обязательств

Планирование закупок товаров, работ и услуг в проверяемом периоде 2019-2021 годов осуществлено в соответствии с локальными актами Учреждения по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов.

В проверяемом периоде Учреждение принимало бюджетные обязательства (т.е. расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году в соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса Российской

Федерации) путем заключения контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями.

Фактически принятые бюджетные обязательства (заключенные муниципальные контракты, договоры) во втором полугодии 2019 г., в 2020 г. и в первом полугодии 2021 г. не превышают доведенные лимиты бюджетных обязательств.

Проверка расчетов по фонду оплаты труда, его использования и обоснованность

Штатная численность Учреждения в 2019-2021 годах составляет 1,6 штатные единицы:

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

Штатное расписание составлено в разрезе должностей и утверждено на 2019 год приказом Учреждения от 09 января 2019 года №1, на 2020 год приказом Учреждения от 09 января 2020 года №4, на 2021 год приказом Учреждения от 09 января 2021 года №2 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 26 июля 2019 года № 68 «О введении отраслевой системы оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства, кинематографии Новоясенского сельского поселения Староминского района».

Оплата труда работников осуществляется с учетом требований коллективного договора Учреждения на 2018-2021 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 12 февраля 2018 года №2, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 13 февраля 2018 года № 5. На 2021-2024 годы коллективный договор Учреждения принят общим собранием трудового коллектива Учреждения от 10 февраля 2021 года №2 и прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 16 февраля 2021 года № 9.

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.

При проверке правильности и обоснованности начисления оплаты труда работникам Учреждения проводилось сопоставление оправдательных документов,

являющихся основанием для начисления заработной платы. Для этого использовались – табель рабочего времени, штатное расписание, карточки-справки, приказы Учреждения.

Карточка-справка (ф. 0504417) в проверяемом периоде оформлена в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

За проверяемый период 2019-2021 годов нарушений при начислении заработной платы не выявлено.

Проверка обеспечения Учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности

Муниципальные учреждения предоставляют соответствующую информацию о своей деятельности в Федеральное казначейство в порядке, утвержденном приказом Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ № 86н).

Согласно пункту 15 Приказа № 86н в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через Официальный сайт www.bus.gov.ru 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.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушения требования размещения информации на Официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет.

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».

По результатам проверки принято решение:

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 1 экземпляре, копия передана Учреждению.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт плановой проверки в течение 15 рабочих дней со дня его получения. При этом к письменному возражению необходимо приложить документы подтверждающие обоснованность данных возражений. Возражения, предоставленные по истечению указанного срока, рассмотрению не подлежат.

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

Н.А. Арнаутова

Согласовано:
Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



В.И. Литовка

«09» сентября 2021 г.

Копию акта получил(а):

руководитель
должность

подпись

Ковальчук Н. А
ФИО

«13» 09. 2021 г.