

АКТ № 1

проведения внеплановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении отдела культуры и искусства администрации муниципального образования Староминский район

5 марта 2019 года

ст. Староминская

Во исполнение полномочий, предусмотренных статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 01 августа 2017 года № 1009 «Об утверждении Порядка по осуществления финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений» (в редакции постановления администрации муниципального образования Староминский район от 05.09.2018 года № 1282), приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 14 февраля 2019 года № 13 «О проведении внеплановой проверки в сфере бюджетных правоотношений» уполномоченным должностным лицом сектора внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район проведено внеплановое контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении отдела культуры и искусства администрации муниципального образования Староминский район (далее – ГРБС).

Цель проведения контрольного мероприятия (далее-проверка):

Предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетного законодательства Российской Федерации

Предмет проверки: проверка порядка и условий предоставления ГРБС субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иных целей подведомственным учреждениям.

Проверяемый период: с 1 января по 31 декабря 2018 года.

Срок проведения проверки: с 22 по 28 февраля 2019 года.

Субъект проверки: отдела культуры и искусства администрации муниципального образования Староминский район, ИНН 2350006531, юридический адрес ГРБС: 353600, Краснодарский край, ст. Староминская, ул. Красная, 13.

Проверка проведена главным специалистом сектора внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Шимаровой И.А. (далее – Проверяющий)

Начальник отдела извещен о начале проведения контрольного мероприятия уведомлением от 15 февраля 2019 года № 303.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов в том числе, соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнения муниципального задания, перечень платежных документов свидетельствующих о перечислении субсидий на выполнение муниципального задания и иных целей в рамках соглашений за проверяемый период.

Учреждения подведомственные ГРБС:

- МБУ ДО Детская школа искусств имени Г.Н.Пигарева муниципального образования Староминский район (далее – МБУ ДО ДШИ);
- МБУ ДО Детская художественная школа муниципального образования Староминский район (далее – МБУ ДО ДХШ);
- МБУК «Районный дом культуры и спорта» муниципального образования Староминский район (далее – МБУК РДКС);
- МБУК «Староминский историко-краеведческий музей» муниципального образования Староминский район (далее – МБУК СИКМ).

В соответствии со статьей 78.1 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетного учреждения должно осуществляться в виде субсидий.

В соответствии с положениями абзаца 2 части 4 статьи 69.2 БК РФ объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых в порядке, установленном местной администрацией.

Порядком формирования муниципального задания определен расчет объема финансового обеспечения муниципального задания, нормативные затраты на оказание муниципальных услуг, а также нормативные затраты на содержание муниципального имущества.

Предоставление субсидий в течение проверяемого периода осуществлялось на основании соглашений о предоставлении субсидий, заключаемых с ГРБС. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, порядок, условия, объем и периодичность перечисления субсидий в течение финансового года. Правила заключения соглашения, его форма и содержание утверждены постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 11 марта 2011 года № 417 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета муниципального образования Староминский район муниципальным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (муниципальных работ), а так же субсидий на иные цели» (далее – Порядок предоставления субсидии).

Субсидии на иные цели (целевые субсидии) предоставляются муниципальным бюджетным учреждениям в соответствии с абзацем 2 пункта 1

статьи 78.1 БК РФ. Выделение бюджетных ассигнований на предоставление целевых субсидий является формой финансирования затрат, требующих санкционирования и являющихся дополнительной финансовой поддержкой муниципальных бюджетных учреждений при осуществлении расходов, носящих непостоянный характер, включение которых в состав нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания может привести к искажению реальной стоимости данных услуг.

В проверяемом периоде субсидии на иные цели предоставлялись в соответствии с Порядком предоставления субсидии.

Проверка порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ДО ДШИ

В 2018 году предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось за счет средств, бюджета муниципального образования Староминский район 9 660 700,00 рублей (Соглашение от 09 января 2018 года № 2 имеет 24 дополнительных соглашения).

Анализ поступлений и расходования средств на выполнение муниципального задания МБУ ДО ДШИ за 2018 год приведены в Таблице № 1.

Таблица № 1 (руб.)

| Соглашение № | Размер субсидии по соглашению | Перечислено субсидии | Отклонение (гр.3-гр.2) |
|--------------|-------------------------------|----------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| № 2 | 9 660 700,00 | 9 638 822,10 | -21 877,90 |
| Итого | 9 660 700,00 | 9 638 822,10 | -21 877,90 |

Из таблицы 1 следует, что 21 877,90 рубля средства для обеспечения муниципальных нужд до начала финансового года. Заявка от 29 декабря 2018 года № 1661 на сумму 21 877,90 была отклонена 29 декабря 2018 года с пометкой «нет средств на расчетном счете».

Следует отметить, что во всех предоставленных соглашениях график перечисления субсидии своевременно скорректирован дополнительными соглашениями. Перечисление субсидии в течение финансового года осуществлялось ГРБС в соответствии с графиком в пределах кассового плана исполнения бюджета.

Проверка предоставления и использования целевых субсидий МБУ ДО ДШИ

Объемы поступлений и расходования средств целевых субсидий МБУ ДО ДШИ за 2018 год приведены в Таблице № 2.

Таблица № 2 (руб.)

| Наименование вида субсидии | Поступило | | Расходовано | Остаток не использованных средств |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------------|
| | Краевой бюджет | Местный бюджет | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Осуществление капитального ремонта (Соглашение от 21 марта 2018 года № 18 имеет 1 дополнительное соглашение) | | 298 670,00 | 298 670,00 | 0,00 |
| Предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения работникам учреждения (Соглашение от 02 апреля 2018 года № 29 имеет 7 дополнительных соглашений) | 145 500,00 | | 128 850,35 | 16 649,65 |
| Приобретение оборудования (Соглашение от 03 августа 2018 года № 36) | | 54 000,00 | 54 000,00 | 0,00 |
| Итого | 145 500,00 | 352 670,00 | 481 520,35 | 16 649,65 |

Согласно данным Таблицы № 4 субсидия из средств краевого бюджета на осуществление государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельской местности, в сумме 16 694,65 рублей освоены не в полном объеме по причине оплаты квитанций по факту.

Фактов нецелевого использования, предоставленных МБУ ДО ДШИ субсидий на иные цели, а также фактов несвоевременного предоставления субсидий в рамках заключенных соглашений не установлено.

Проверка порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ДО ДХШ

В 2018 году предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось за счет средств бюджета муниципального образования Староминский район 5 046 350,00 рублей (Соглашение от 09 января 2018 года № 1 имеет 23 дополнительных соглашения).

Анализ поступлений и расходования средств на выполнение муниципального задания МБУ ДО ДХШ за 2018 год приведены в Таблице № 3.

Таблица № 3 (руб.)

| Соглашение № | Размер субсидии по соглашению | Перечислено субсидии | Отклонение (гр.3-гр.2) |
|--------------|-------------------------------|----------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| № 1 | 5 046 350,00 | 4 977 894,29 | -68 455,71 |
| Итого | 5 046 350,00 | 4 977 894,29 | -68 455,71 |

Из таблицы 3 следует, что 68 455,71 рубля средства для обеспечения муниципальных нужд до начала финансового года. Заявка от 29 декабря 2018 года № 1644 на сумму 68 455,71 была отклонена 29 декабря 2018 года с пометкой «нет средств на расчетном счете».

Следует отметить, что во всех предоставленных соглашениях график перечисления субсидии своевременно скорректирован дополнительными соглашениями. Перечисление субсидии в течение финансового года осуществлялось ГРБС в соответствии с графиком в пределах кассового плана исполнения бюджета.

Проверка предоставления и использования целевых субсидий МБУ ДО ДХШ

Объемы поступлений и расходования средств целевых субсидий МБУ ДО ДХШ за 2018 год приведены в Таблице № 4.

Таблица № 4 (руб.)

| Наименование вида субсидии | Поступило | | Расходовано | Остаток не использованных средств |
|---|-------------------|------------------|-------------------|-----------------------------------|
| | Краевой бюджет | Местный бюджет | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения работникам учреждения (Соглашение от 02 апреля 2018 года № 28 имеет 7 дополнительных соглашений) | 75 900,00 | | 61 860,38 | 14 039,62 |
| Приобретение оборудования (Соглашение от 03 августа 2018 года № 35) | | 54 000,00 | 54 000,00 | 0,00 |
| Помощи местным бюджетам для решения социально значимых вопросов (Соглашение от 03 августа 2018 года № 36) | 250 000,00 | | 250 000,00 | 0,00 |
| Итого | 325 900,00 | 54 000,00 | 365 860,38 | 14 039,62 |

Согласно данным Таблицы № 4 субсидия из средств краевого бюджета на осуществление государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых

помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельской местности, в сумме 14 039,62 рублей освоены не в полном объеме по причине оплаты квитанций по факту.

Фактов нецелевого использования, предоставленных МБУ ДО ДХШ субсидий на иные цели, а также фактов несвоевременного предоставления субсидий в рамках заключенных соглашений не установлено.

Проверка порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУК РДКС

В 2018 году предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось МБУК РДКС за счет средств, бюджета муниципального образования Староминский район 11 858 831,11 рублей (Соглашение от 09 января 2018 года № 4 имеет 21 дополнительное соглашение, Соглашение от 09 февраля 2018 года № 13 имеет 12 дополнительных соглашений, Соглашение от 28 сентября 2018 года № 42 имеет 1 дополнительное соглашение), а также средств краевого бюджета в сумме 6 433 399,98 рублей (Соглашение от 07 февраля 2018 года № 11 имеет 12 дополнительных соглашений, Соглашение от 28 сентября 2018 года № 41).

Анализ поступлений и расходования средств на выполнение муниципального задания МБУК РДКС за 2018 год приведены в Таблице № 5.

Таблица № 5 (руб.)

| Соглашение № | Размер субсидии по соглашению | Перечислено субсидии | Отклонение (гр.3-гр.2) |
|--------------|-------------------------------|----------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| № 4 | 10 160 662,59 | 7 843 873,51 | -2 316 789,08 |
| № 11 | 5 907 399,98 | 5 907 399,98 | 0,00 |
| № 13 | 1 543 372,53 | 1 543 372,53 | 0,00 |
| № 41 | 526 000,00 | 526 000,00 | 0,00 |
| № 42 | 154 795,99 | 154 795,99 | 0,00 |
| Итого | 18 292 231,09 | 15 975 442,01 | -2 316 789,08 |

Из таблицы 4 следует, что 2 316 789,08 рублей средства для обеспечения муниципальных нужд до начала финансового года. Заявки от 29 декабря 2018 года № 1640, 1625, 1635 на общую сумму 2 316 789,08 была отклонена 29 декабря 2018 года с пометкой «нет средств на расчетном счете».

Следует отметить, что во всех предоставленных соглашениях график перечисления субсидии своевременно скорректирован дополнительными соглашениями. Перечисление субсидии в течение финансового года осуществлялось ГРБС в соответствии с графиком в пределах кассового плана исполнения бюджета.

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы (Соглашение от 10 мая 2018 года № 30 имеет 1 дополнительное соглашение) | 1 379 500,00 | | 1 379 500,00 | 0,00 |
| Организация, подготовка и участие в краевых фестивалях и конкурсах (Соглашение от 11 мая 2018 года № 31 имеет 1 дополнительное соглашение) | | 80 000,00 | 80 000,00 | 0,00 |
| Торжественные приемы, посвященные памятным и знаменательным событиям (Соглашение от 11 мая 2018 года № 32) | | 30 000,00 | 30 000,00 | 0,00 |
| Приобретение оборудования (Соглашение от 12 июля 2018 года № 33) | | 471 000,00 | 471 000,00 | 0,00 |
| Благоустройство территории прилегающей к зданию (Соглашение от 27 июля 2018 года № 3 имеет 2 дополнительных соглашений) | | 1 989 999,70 | 1 989 999,70 | 0,00 |
| Итого | 1 379 500,00 | 4 471 868,35 | 5 851 368,35 | 0,00 |

**Проверка порядка предоставления субсидии на финансовое
обеспечение выполнения
муниципального задания МБУК СИКМ**

В 2018 году предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось за счет средств, краевого бюджета в сумме 1 571 266,54 рубля (Соглашение от 07 февраля 2018 года № 10 имеет 12 дополнительных соглашений), а также средств бюджета муниципального образования Староминский район в сумме 1 950 742,93 рубля (Соглашение от 09 февраля 2018 года № 12 имеет 12 дополнительных соглашений, Соглашение от 09 января 2018 № 3 года имеет 20 дополнительных соглашений).

Анализ поступлений и расходования средств на выполнение муниципального задания МБУК СИКМ за 2018 год приведены в Таблице №7.

Таблица № 7 (руб.)

| Соглашение № | Размер субсидии по соглашению | Перечислено субсидии | Отклонение (гр.3-гр.2) |
|--------------|-------------------------------|----------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| № 3 | 1 540 232,38 | 1 527 489,54 | 12 742,84 |
| № 10 | 1 571 266,54 | 1 571 266,54 | 0,00 |
| № 12 | 410 510,55 | 410 510,55 | 0,00 |
| Итого | 3 522 009,47 | 3 509 266,63 | 12 742,84 |

Из таблицы 3 следует, что 12 742,84 рубля средства для обеспечения муниципальных нужд до начала финансового года. Заявка от 29 декабря 2018

года № 1642 на сумму 12 742,84 рубля была отклонена 29 декабря 2018 года с пометкой «нет средств на расчетном счете».

Следует отметить, что во всех предоставленных соглашениях график перечисления субсидии своевременно скорректирован дополнительными соглашениями. Перечисление субсидии в течение финансового года осуществлялось ГРБС в соответствии с графиком в пределах кассового плана исполнения бюджета.

Проверка предоставления и использования целевых субсидий МБУК СИКМ

Объемы поступлений и расходования средств целевых субсидий МБУК СИКМ за 2018 год приведены в Таблице № 8.

Таблица № 8 (руб.)

| Наименование вида субсидии | Поступило | | Расходовано | Остаток не использованных средств |
|---|----------------|------------------|------------------|-----------------------------------|
| | Краевой бюджет | Местный бюджет | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения работникам учреждения (Соглашение от 01 февраля 2018 года № 8 имеет 4 дополнительных соглашений) | | 12 031,32 | 12 031,32 | 0,00 |
| Погашение кредиторской задолженности (Соглашение от 31 мая 2018 года № 19 имеет 1 дополнительное соглашение) | | 443,63 | 443,63 | 0,00 |
| Итого | 0,00 | 12 474,95 | 12 474,95 | 0,00 |

Фактов нецелевого использования, предоставленных МБУК СИКМ субсидий на иные цели, а также фактов несвоевременного предоставления субсидий в рамках заключенных соглашений не установлено.

Результаты проверки:

Фактов изменения показателей муниципального задания, влекущих изменения размера предоставляемой субсидии, отсутствуют. Следовательно, ГРБС нарушен пункт 3.2 Порядка предоставления субсидии, подпункта 2.1.3. Соглашений № 2, 1, 4, 3 от 09 января 2018 года, выразившиеся в недофинансировании, подведомственных Учреждений, субсидий на сумму:

- МБУ ДО ДШИ 21 877,90 рублей;
- МБУ ДО ДХШ 68 455,71 рублей;
- МБУК РДКС 2 316 789,08 рублей;
- МБУК СИКМ 12 742,84 рублей.

Учитывая изложенное, сокращение объемов предоставления главным распорядителем бюджетных средств субсидии, субсидии на иные цели из местного бюджета с нарушениями установленного порядка, является нарушением условий предоставления субсидии, субсидии на иные цели и в случае доказательства виновности должностных лиц главного распорядителя средств бюджета в неисполнении либо ненадлежащем исполнении своих служебных обязанностей влечет административную ответственность в соответствии со статьей 15.15.5. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

При этом следует иметь ввиду, что согласно статье 1.5. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина, и неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к административной ответственности, толкуются в пользу этого лица.

В случае если сокращение размера субсидии, субсидии на иные цели главным распорядителем средств местного бюджета связано с неисполнением финансовым органом заявок на перечисление субсидий подведомственным муниципальным учреждениям, и при этом соответствующий главный распорядитель бюджетных средств (его должностное лицо) принял все зависящие от него меры по недопущению данного нарушения (например, неоднократное направление заявок в финансовый орган, меры по своевременному внесению изменений в соглашение о предоставлении субсидии, и иные исчерпывающие меры, предусмотренные законодательством Российской Федерации), главный распорядитель бюджетных средств (его должностное лицо) освобождается от административной ответственности, предусмотренной статьей 15.15.5. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

При изучении материалов внеплановой проверки выявлено, что отделом культуры и искусства администрации МО Староминский район, в целях своевременного и в полном объеме финансирования заключенных соглашений, 29 декабря 2018 года направлялись в финансовое управление администрации муниципального образования Староминский район соответствующие заявки, однако заявки были отклонены с пометкой «недостаточно средств на расчетном счете», что и послужило причиной несвоевременного предоставления субсидии на выполнение муниципального задания.

Анализируя выявленные факты, следует, что отделом культуры и искусства администрации МО Староминский район, как ГРБС, были приняты все зависящие от него меры по недопущению нарушения порядка перечисления субсидии, субсидии на иные цели подведомственным Учреждениям, следовательно, в силу части 2 статьи 2.1 КоАП РФ, ГРБС не подлежит привлечению к административной ответственности ввиду отсутствия вины в указанном правонарушении.

По результатам проверки принято решение:

1. Акт проверки направить в адрес ГРБС 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 11 листах в 2 экземплярах, один из которых передан учреждению.

Главный специалист сектора
внутреннего муниципального
финансового контроля
финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район

И.А.Шимарова

И.А.Шимарова

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

Начальник

должность

подпись

ФИО

« 11 » марта 2019г.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт плановой проверки в течение 5 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.

Согласовано:

Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



В.И.Литовка

« 11 » марта 2019г.