



## АДМИНИСТРАЦИЯ НОВОВЕЛИЧКОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ДИНСКОГО РАЙОНА

### Акт № 8

### плановой выборочной проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю муниципального бюджетного учреждения «Культура»

28.06.2019 год

ст. Нововеличковская

На основании распоряжения исполняющего обязанности главы администрации Нововеличковского сельского поселения Г.М.Кова от 11.06.2019 г. № 50-р «О проведении отделом финансов и муниципальных закупок администрации Нововеличковского сельского поселения Динского района плановой проверки внутреннего муниципального финансового контроля муниципального бюджетного учреждения по физическому развитию «Культура» начальником отдела финансов и муниципальных закупок администрации Нововеличковского сельского поселения Н.Н. Вуйминой и ведущим специалистом того же отдела В.С. Переваловой проведена плановая выборочная камеральная проверка муниципального бюджетного учреждения «Культура» (далее – Учреждение, МБУ «Культура»).

Тема контрольного мероприятия и перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия: исполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, обеспечение целевого использования и сохранности недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, осуществление финансово-хозяйственной деятельности, использование субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели, наличие просроченной кредиторской задолженности и проверка осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд учреждения, в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении отдельных закупок.

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2018 года.

Срок проведения проверки: с 17.06.2019 года по 28.06.2019 года.



## 1. Учредительные документы

Муниципальное бюджетное учреждение «Культура» создано администрацией Нововеличковского сельского поселения Динского района для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры.

Собственником имущества, закрепляемого на праве оперативного управления за учреждением, является администрация Нововеличковского сельского поселения Динского района.

Согласно Устава, Учреждение в установленном законодательством порядке осуществляет следующие виды деятельности:

1) Организация культурного досуга населения (проведение кружковой работы, вечеров отдыха для различных категорий населения, диспутов и лекций, концертов, молодежных дискотек, выставок-продаж, презентаций, конкурсов) и других культурно-массовых мероприятий;

2) Создание условий для самостоятельного творчества;

3) Разработка и внедрение в практику работы Учреждения новых форм и методов работы;

4) Обеспечение внестационарного культурного обслуживания населения;

5) Разработка целевых территориальных программ развития и сохранения культуры;

6) Обеспечение информационно-методической и практической помощи работникам Учреждения, подбор, подготовку, повышение квалификации специалистов в области культуры;

7) Организация работы по лицензированию учреждений;

8) Организация учета финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, основных материальных фондов;

9) Научную, методическую, образовательную, рекламно-пропагандистскую деятельность в области культуры и искусства;

10) Сохранение и развитие материально-технической базы Учреждения;

11) Организация и (или) участие в мероприятиях и программах, направленных на поддержку и развитие культуры и искусства в поселении с привлечением деятелей культуры и искусства;

12) Координация деятельности учреждений культуры клубного типа;

13) Осуществление планирования работы с учетом задач по реализации культурной политики на территории Нововеличковского сельского поселения;

14) Создание и организация работы коллективов, студий и кружков любительского художественного творчества, народных театров, любительских объединений и клубов по культурно-познавательным, научно-техническим, природно-экологическим, культурно-бытовым,



коллекционно - собирательским и иным интересам, других клубных формирований;

15) Организация и проведение праздников, конкурсов, фестивалей и участие в иных творческих проектах на территории Динского района и Краснодарского края, участия в федеральных и региональных программах, проведение фестивалей, гастролей, в том числе за рубежом; проведение спектаклей, концертов, других театрально-зрелищных и выставочных мероприятий, в том числе с участием профессиональных коллективов, исполнителей и авторов;

16) Организация досуга различных групп населения, в том числе проведение вечеров отдыха и танцев, дискотек молодежных балов, карнавалов, детских утренников, игровых и других культурно-развлекательных программ;

17) Проведение на базе Учреждения работы по повышению квалификации специалистов клубных учреждений поселений через районный организационно-методический центр, проведение районных семинаров, конференций, школ передового опыта, мастер-классов;

18) Организация работы по развитию народного творчества в клубных учреждениях поселений в районных, краевых, региональных, всероссийских и международных конкурсах, фестивалях;

19) Содействие работе учреждений культуры поселений по выполнению социальных программ, принятых в районе, работа с социально-необеспеченным населением совместно с социальными службами в районе, благотворительной деятельностью;

20) Организация работы по вопросам охраны труда, технической и пожарной безопасности, ГО и ЧС;

21) Участие в работе по внестационарному обслуживанию населенных пунктов поселения, сельскохозяйственных кампаний;

22) Организация работы по проведению и предоставлению государственной статистической и информационной отчетности, утвержденной Госкомстатом РФ по форме №7-НК, в отдел культуры администрации МО Динской район;

23) Создание благоприятных условий для неформального общения посетителей клубов по интересам (организация работы различного рода клубных гостиных, салонов, кафе, уголков живой природы, игротек, и других структур);

24) Организационное, творческое и методическое руководство филиалами, входящими в состав Учреждения, создание условий для организации общения людей;

25) Организует проведение фестивалей, смотров, конкурсов, выставок и другие формы показа результатов творческой деятельности культуры.



## 2. Проверка муниципального задания

Муниципальные задания для Учреждения в соответствии с предусмотренными Уставом основными видами деятельности утверждает администрация Нововеличковского сельского поселения Динского района (далее – Администрация).

К проверке представлены Муниципальное задание муниципального бюджетного учреждения «Культура» на 2018 год (далее – Муниципальное задание), утвержденное главой администрации Нововеличковского сельского поселения, и Отчет о выполнении муниципального задания муниципального бюджетного учреждения «Культура» за 2018 год (далее – Отчет), утвержденный руководителем Учреждения И.А. Бездольной.

Наименование муниципальных услуг: предоставление услуг культурно-досуговой деятельности.

Показатели объема муниципальных услуг (в натуральных показателях) и показатели отчета о выполнении муниципального задания МБУ «Культура» приведены в Таблице № 1.

Таблица №1.

Наименование показателя	Единица измерения	Показатели муниципального задания на 2018 год	Показатели отчета о выполнении муниципального задания от 27.12.2017 г.
1	2	3	4
По услуге: Организация спортивного досуга в поселении			
Количество проведенных мероприятий	ед.	310	310
Количество занимающихся	чел.	43010	43010
По услуге: Обеспечение участия сборных команд Нововеличковского сельского поселения Динского района и отдельных спортсменов в спортивных, физкультурно-оздоровительных мероприятиях районного, краевого, всероссийского и международного уровня на основании единого календарного плана, положений о соревнованиях, вызова департамента по физической культуре и спорту или федераций по видам спорта			

Отклонения отсутствуют.

## 3. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В соответствии с Положением о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Нововеличковского сельского поселения Динского района, утвержденного постановлением администрации Нововеличковского сельского поселения Динского района от 30.12.2010 г.

№ 1064 (далее – Положение о формировании муниципального задания) администрацией Нововеличковского сельского поселения Динского района с МБУ «Культура» заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения



муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № 1 от 09.01.2018г. (далее – Соглашение). Срок действия Соглашения до 31.12.2018 г.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения осуществлялось в виде субсидий из местного бюджета.

К проверке представлено Соглашение № 1 от 09.01.2018 г. о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на сумму 2 843 400,00 рублей, в ходе выполнения обязательств по соглашению, к нему были заключены следующие дополнительные соглашения:

- дополнительное соглашение № 1 от 25.01.2018 г. на сумму 2 893 400,00 рублей,

- дополнительное соглашение № 2 от 17.07.2018 г. на сумму 2 880 260,00 рублей,

- дополнительное соглашение № 3 от 17.08.2018 г. на сумму 2 880 260,00 рублей,

- дополнительное соглашение № 4 от 11.10.2018 г. на сумму 3 002 200,00 рублей,

- дополнительное соглашение № 5 от 19.11.2018 г. на сумму 3 372 200,00 рублей,

- дополнительное соглашение № 6 от 20.12.2018 г. на сумму 2 724 453,88 рублей. Так же к проверке представлено Соглашение № 4 от 09.01.2018 г. о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели во исполнении государственной программы Краснодарского края «Развитие культуры» на сумму 2 257 500,00, в ходе выполнения обязательств по соглашению, к нему были заключены следующие дополнительные соглашения:

- дополнительное соглашение № 1 от 01.03.2018 г. на сумму 1 855 200,00 рублей,

- дополнительное соглашение № 2 от 08.05.2018 г. на сумму 1 840 900,00 рублей,

- дополнительное соглашение № 3 от 17.07.2018 г. на сумму 1 945 440,00 рублей,

- дополнительное соглашение № 4 от 17.08.2018 г. на сумму 1 840 900,00 рублей,

- дополнительное соглашение № 5 от 11.10.2018 г. на сумму 1 457 800,00 рублей,

- дополнительное соглашение № 6 от 20.12.2018 г. на сумму 1 284 991,57 рублей,

что совпадает с фактическим поступлением, так как по данным «Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами» на 01.01.2018 г. фактически Учреждению перечислена субсидия на выполнение



муниципального задания в размере 3 637 788,50. Остаток на 01.01.2018 год отсутствует.

#### 4. Проверка Плана ФХД Учреждения.

В соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Нововеличковского сельского поселения Динского района, утвержденным постановлением администрации Нововеличковского сельского поселения Динского района от 30.12.2010 г. № 1061 (далее – Порядок составления Плана ФХД), Учреждением составлен План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год (далее – План ФХД).

Согласно Порядку составления Плана ФХД план составляется на финансовый год. Бюджет Нововеличковского сельского поселения Динского района на 2018 год утвержден Решением Совета муниципального образования Динской район на финансовый 2018 год.

Соответствие показателей поступлений и выплат МБУ «Культура» Плана ФХД от 28.12.2018 г. относительно Плана ФХД от 26.12.2018 г. приведены в Таблице № 2.

Таблица № 2 (рублей).

Наименование показателя	ПФХД от 27.12.2018г.	ПФХД от 28.12.2017г.	Отклонения (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
Поступления:	4 009 445,45	4 900 900,00	-891 454,55
-планируемый остаток средств на начало планируемого года:	0	0	0
- субсидии на выполнение муниципального задания:	0	0	0
-иные субсидии, предоставленные из бюджета	1 284 991,570	2 057 500,00	-772 508,43
- целевые субсидии:	0	0	0
- собственные доходы Учреждения	0	0	0
Выплаты по расходам всего:	4 009 445,45	4 900 900,00	-454,55
- оплата труда	1 911 857,00	2 695 700,00	-791 100,00
-иные выплаты, за исключением оплаты труда	470,00	15 000,00	-14 530,00
- начисления на выплаты по оплате труда	641 793,94	814 200,00	-239 000,00
- уплата налогов, сборов и иных платежей	88 875,53	30 000,00	0
- расходы на покупку товаров	1 266 448,98	1 346 000,00	300 000,00
-поступление финансовых активов всего	100 000,00	0	-100 000,00

В течение финансового 2018 года менялись показатели Плана ФХД на 2018 г., изменения в плане ФХД отражались соответственно.

В соответствии с пунктами 17,19 требований к составлению плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.07.2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» после утверждения в установленном порядке закона (решения) о бюджете План ФХД при необходимости уточняется учреждением и направляется на утверждение. В целях внесения изменений в План ФХД составляется новый План ФХД, показатели которого не должны вступать в противоречие в части



кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в План ФХД. Несоответствия не выявлены.

В соответствии с п. 34 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 г. № 33, МБУ «Культура» составлен «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (далее – Отчет) по состоянию на 01 января 2018 г. (Форма ОКУД 0503737). Отчет составлен в разрезе видов финансового обеспечения:

-субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания (код вида-4);

-субсидии на иные цели (код вида-5);

При проверке установлено, что «Утвержденные плановые назначения» соответствующие графе 4 Отчета за 2018 год соответствуют показателям Плана ФХД на 2018 год.

Соответствие показателей расхода Отчета за 2018 год, а так же исполнение Плана ФХД на 2018 год приведены в Таблице № 3.

Таблица № 3 (рублей).

Показатель	Запланированные показатели расхода	Фактические показатели расхода	Показатели не исполненных плановых назначений	Показатель не исполненных плановых назначений %
1	2	3	4	5
Муниципальное задание	4 009 445,45	4 009 445,45	0,00	
<b>ИТОГО:</b>	<b>4 009 445,45</b>	<b>4 009 445,45</b>	<b>0,00</b>	

Исходя из данных таблицы, План ФХД на 2018 год МБУ «Культура» выполнен на 100%.

### 5. Кассовый расход.

Кассовый расход согласно Отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2019 г. и Отчет о состоянии лицевого счета № 20186002131 по состоянию на 01.01.2019 г. составил 2 724 453,88рублей, по лицевому счету № 21186002198 по состоянию на 01.01.2019 г. составил 1 284 991,57, том числе по кодам бюджетной классификации:

Таблица №4 (рублей).

Код бюджетной классификации	Общая сумма расхода	Сумма	Примечания
1	2	3	4
111 – Заработная плата	1 912 327,00		
119 – Начисления на выплаты по оплате труда	641 793,94		



244- Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных(муниципальных) нужд	1 366 448,98	830 607,19	МУП ЖКХ, муниципальный контракт 13 от 02.02.2018, муниципальный контракт 8 от 19.01.2018, муниципальный контракт 32 от 18.04.2018, муниципальный контракт 33 от 11.05.2018
		52 055,50	ПАО «ТНС Кубань» договор 1132450 от 09.01.2018, договор 1132450 от 25.02.2018.
		28 622,88	ООО «Техкомплектсервис», муниципальный контракт 2 от 11.01.2018.
		6 000,00	ИП Сысоева Ольга Николаевна, муниципальный котракт 185 от 18.07.2018
		13 622,83	АО «Мусороуборочная компания», муниципальный контракт 12926/БСП от 22.02.2018г.
		62 400,00	ООО ЧОП «Анаконда» муниципальный контракт 2600/к от 20.02.2018
		25 200,00	ООО «Офисный мир КМ», муниципальный контракт №ЦОК-01/03/2018/1 от 01.03.2018г.
		769,58	Башмаков Олег Игоревич, муниципальный контракт 828 от 20.09.2018
		25000,00	ИП Уварова Т.А , муниципальный контракт 9 от 06.03.2018
		960,00	ООО «Кровельный центр», муниципальный контракт ДНОЗ-000069 от 09.04.2018
		2 490,00	Нововеличковское сельпо, муниципальный контракт 3 от 20.04.2018
		25 600,00	ИП Верещак И.И., муниципальный контракт б/н от 14.05.2018г., б/н от 05.06.2018г.
		106 769,00	ИП Быков С.В., муниципальный контракт 1259 от 25.05.2018г., 1259 от 25.05.2018г., б/н от 05.09.2018, б/н от 10.10.2018г.
		1 000,00	ИП Потеряева Л.П, муниципальный контракт от 124 от 05.06.2018г., 284 от 11.12.2018г.
		5 500,00	ООО «Югополис», муниципальный контракт5957/АРМ от 07.06.2018, 2490/О от 07.06.2018г.
		114 400,00	ИП Кравченко Н.А., муниципальный контракт б/н от 04.12.2018, б/н от 05.12.2018
		3 470,00	ИП Остапенко А.Н., муниципальный контракт 3 от 06.02.2018
		15 000,00	ООО «Юг-газ», муниципальный контракт 21 от 20.11.2018г.
		24 563,00	ООО «Швейник». Муниципальный контракт б/н от 03.12.2018г.
		21 419,00	Авансовый отчет.
		1 000,00	ЗАО "Производственная фирма "СКБ Контур".
851	88 875,53	88 875,53	Налог на имущество, авансовый отчет (оплата госпошлины), оплата за размещение отходов, административный штраф.



Кассовый расход бюджетных средств определенный на выплату заработной платы по виду финансового обеспечения 4 – субсидия на выполнение муниципального задания, составил 1 912 793,94 рубля, что составило 47,7% от общего кассового расхода. Начисления на выплаты по оплате труда составили 641 793,94 рублей или 16,0% от общего кассового расхода. Таким образом, на выплату заработной платы с начислениями израсходовано 2 554 587,88 рублей, 63,7 % от общего кассового расхода.

#### **6. Оплата труда.**

Вопросы оплаты труда в МБУ «Культура» регламентируются:

- «Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Культура» (далее – Положение по оплате труда), утвержденное постановлением администрации Нововеличковского сельского поселения Динского района от 22.12.2017 года № 359;

- Приказом директора МБУ «Культура» от 22.12.2017 б/н «Об утверждении штатного расписания на 2018 год» на 6,7 единицы с месячным фондом оплаты труда 92 128,95 рублей (с изменениями от 27.04.2018 б/н);

- Коллективным договором на период с 15 марта 2016 по 15 марта 2019 гг. от 15.03.2016, зарегистрированного ГКУ КК «Центр занятости населения Динского района» 15.03.2016 № 12-Д.

Основанием для начисления заработной платы сотрудникам МБУ «Культура» являются:

- штатные расписания;
- трудовые договоры;
- табели учета рабочего времени;
- приказы руководителя Учреждения.

На проверку представлены приказы Учреждения об утверждении штатных расписаний, о внесении изменений в штатное расписание и штатное расписание Учреждения на 2018 год.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы работникам МБУ «Культура» нарушений не установлено. Фонд оплаты труда, утвержденный на 2018 год, не превышен.

#### **7. Выборочная проверка использования муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за МБУ «Культура».**

В ходе контрольного мероприятия проверены правильность учета недвижимого имущества и особо ценного имущества, соблюдение установленного порядка распоряжения и использования имущества, находящегося в оперативном управлении МБУ «Культура». Нарушений не выявлено.



## 8. Проверка осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд учреждения.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон) по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

Во исполнение требований статьи 30 Закона отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций МБУ «Культура» за 2018 год размещен на официальном сайте закупок 29.03.2018 г.

Согласно план-графику от 29.12.2017 г. размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2018 год (с изменениями от 26.01.2018г., 30.03.2018г., 11.05.2018 г., 16.10.2018г., 22.11.2018г.).

Контракты заключались у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.4 ч.1 ст. 93 ФЗ. Конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) контракты не заключались.

### Выводы:

В результате проведенной проверки нарушений исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, обеспечения целевого использования и сохранности недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, осуществления финансово-хозяйственной деятельности, использования субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели не выявлено. Нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при осуществлении отдельных закупок не выявлено.

### Предложения

Усилить контроль за соблюдением требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и в сфере бюджетных правоотношений.

Руководитель инспекции:



Н.Н. Вуймина

Члены инспекции:



В.С. Перевалова