



АДМИНИСТРАЦИЯ НОВОВЕЛИЧКОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ДИНСКОГО РАЙОНА

Акт № 3

плановой выборочной проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю муниципального бюджетного учреждения «Библиотечное объединение Нововеличковского сельского поселения»

09.06.2020 г.

ст. Нововеличковская

На основании распоряжения главы администрации Нововеличковского сельского поселения Г.М. Кова от 29.05.2020 г. № 17р «О проведении отделом финансов и муниципальных закупок администрации Нововеличковского сельского поселения Динского района плановой проверки внутреннего муниципального финансового контроля муниципального бюджетного учреждения культуры «Библиотечное объединение Нововеличковского сельского поселения» начальником отдела финансов и муниципальных закупок администрации Нововеличковского сельского поселения Н.Н. Вуйминой и ведущим специалистом того же отдела В.С. Переваловой, специалистом А.В. Михайловой проведена плановая выборочная камеральная проверка муниципального бюджетного учреждения культуры «Библиотечное объединение Нововеличковского сельского поселения (далее – Учреждение, МБУК «БО НСП»).

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, обнаружение просроченной кредиторской задолженности, а также соблюдение требований, предусмотренных статьями 18, 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график, при осуществлении отдельных закупок.

Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.12.2019 года.

Срок проведения проверки: с 01.06.2020 года по 12.06.2020 года.

1. Учредительные документы

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Библиотечное объединение Нововеличковского сельского поселения» создано администрацией Нововеличковского сельского поселения Динского района в целях осуществления государственной политики в области библиотечного обслуживания поселения; сохранения культурного наследия и необходимых условий для реализации права граждан на библиотечное обслуживание; реализации права личности на приобщение к ценностям науки и культуры, научного познания и образования, получения информации по всем отраслям знаний в соответствии с универсальным профилем фонда, и информационных запросов читателей, учреждений и организаций; формирования и хранения библиотечных фондов, предоставления их во временное пользование всем заинтересованным лицам и организациям; обеспечения контроля за сохранностью и эффективным использованием фондов.

Собственником муниципального имущества учреждения является Нововеличковское сельское поселение Динского района.

Согласно Устава, предметом деятельности Учреждения является:

- комплектование фонда отечественными и зарубежными изданиями, периодической печатью, аудио-видео материалами, мультимедийными изданиями (причем, комплектование детской литературы должно составлять не менее 30% от общего комплектования);
- сохранность фонда, контроль за использованием фонда, осуществление санитарно-гигиенических мероприятий;
- создание справочно-поискового аппарата на традиционных и электронных носителях: библиографических и полнотекстовых баз данных;
- пропаганда литературы по наиболее актуальным проблемам современности, воспитание у пользователей культуры чтения, навыков пользования справочными материалами и фонда библиотек;
- предоставление читателям информации по всем отраслям знаний в соответствии с универсальным профилем фонда;
- проведение культурно - просветительских и образовательных мероприятий;
- посещение семинаров, практикумов, консультаций по актуальным вопросам библиотечного дела;
- предоставления по запросам пользователей литературы по межбиблиотечному абоненту;
- участие в мероприятиях и программах, направленных на поддержку и развития библиотечного дела в поселении;
- анализ состояния библиотечного обслуживания поселения, ежегодная разработка единой программы деятельности библиотеки;

-осуществление мер по развитию и совершенствованию материально-технической базы библиотеки, по созданию оптимальных условий для работы сотрудников и пользователей библиотек.

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 «Библиотечное объединение Нововеличковского сельского поселения» на 2019 год (далее – Муниципальное задание), утвержденное главой администрации Нововеличковского сельского поселения, и отчет о выполнении муниципального задания муниципального бюджетного учреждения «Библиотечное объединение Нововеличковского сельского поселения» за 2019 год (далее – Отчет), утвержденный руководителем Учреждения Г.В. Пискаревой.

Наименование муниципальных услуги: Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки.

Показатели объема муниципальных услуг (в натуральных показателях) и показатели отчета о выполнении муниципального задания МБУК «Библиотечное объединение Нововеличковского сельского поселения» приведены в Таблице № 1.

Таблица №1.

Наименование показателя	Единица измерения	Показатели муниципального задания на 2019год	Показатели отчета о выполнении муниципального задания от 31.12.2019 г.
1	2	3	4
Обращаемость библиотечного фонда	%	2,7	2,8
Книгообеспеченность на одного жителя	экз.	4,3	4,3
Посещаемость библиотеки	ед.	19 910	26524
Обновляемость библиотечного фонда	%	3	3
Книговыдача	ед.	47 100	50 734

Согласно данного Отчета о выполнении муниципального задания Муниципальное задание выполнено.

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 МБУК «БО НСП» заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № 2 от 09.01.2019г. (далее – Соглашение). Срок действия Соглашения до 31.12.2019 г.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения осуществлялось в виде субсидий из местного бюджета, также субсидии предоставлялись на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания.

К проверке представлено Соглашение № 2 от 09.01.2019 г. о порядке и условиях предоставления субсидии из местного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на сумму 2 576 500,00 рублей, в ходе выполнения обязательств по соглашению, к нему были заключены следующие дополнительные соглашения:

- дополнительное соглашение № 1 от 24.01.2019 г. на сумму 2 662 241,56 рублей,

- дополнительное соглашение № 2 от 19.11.2019 г. на сумму 2 562 241,56 рублей,

- дополнительное соглашение № 3 от 17.12.2019 г. на сумму 2 435 016,15 рублей,

- дополнительное соглашение № 4 от 26.12.2019 г. на сумму 2 433 173,85 рублей, что совпадает с фактическим поступлением, так как по данным «Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами» на 01.01.2019 г. фактически Учреждению перечислена субсидия на выполнение муниципального задания в размере 2 576 500,00. Остаток на 01.01.2020 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 2019 год (далее – План ФХД).

Согласно Порядку составления Плана ФХД план составляется на финансовый год. Бюджет Нововеличковского сельского поселения Динского района на 2019 год утвержден Решением Совета муниципального образования Динской район на финансовый 2019 год.

Соответствие показателей поступлений и выплат МБУК «БО НСП» Плана ФХД от 09.01.2019 г. относительно Плана ФХД от 09.01.2019 г. приведены в Таблице № 2.

Таблица № 2 (рублей).

Наименование показателя	ПФХД от 09.01.2019г.	ПФХД от 09.01.2018г.	Отклонения (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
Поступления:	2 576 500,00	2 669 400,00	-92 900,00
-планируемый остаток средств на начало планируемого года:	0	0	0
- иные субсидии, предоставленные из бюджета:	1 087 800,32	1 128 300,00	-40 499,68
- целевые субсидии:	0	0	0
- собственные доходы Учреждения	0	0	0
Выплаты	2 576 500,00	2 669 400,00	-92 900,0
- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	1 963 200,00	2 167 100,00	-203 900,00
-иные выплаты , за исключением оплаты труда	10 000,00	10 000,00	0
- оплата работ, услуг	589 300,00	483 300,00	106 000,00
- уплата налогов и сборов	14 000,00	9 000,00	5000,00
- поступление нефинансовых активов	0	0	0

В течение финансового 2019 года менялись показатели Плана ФХД на 2020 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 , МБУК «БО НСП» составлен «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (далее – Отчет) по состоянию на 01 января 2020 г. (форма ОКУД 0503737). Отчет составлен в разрезе видов финансового обеспечения:

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

При проверке установлено, что «Утвержденные плановые назначения» соответствующие графе 4 Отчета за 2019 год соответствуют показателям Плана ФХД на 2019 год.

Соответствие показателей расхода Отчета за 2019 год, а так же исполнение Плана ФХД на 2019 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	2 576 500,00	2 576 500,00	0,00	
ИТОГО:	2 576 500,00	2 576 500,00	0,00	

Исходя из данных таблицы, План ФХД на 2019 год МБУК «БО НСП» выполнен на 100%.

5. Кассовый расход.

Кассовый расход согласно Отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2020 г. и Отчету о состоянии лицевого счета № 20186002089 по состоянию на 01.01.2020 г. составил 2 433 173,85 в том числе по кодам бюджетной классификации:

Таблица №4 (рублей).

Код бюджетной классификации	Общая сумма расхода	Сумма	Примечания
1	2	3	4
111 – Заработная плата	1 461 100,10		
119 – Начисления на выплаты по оплате труда	441 207,08		
212-Возмещение коммунальных платежей	2 744,70		
244- Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	528 031,91	49 449,86	ОАО «Ростелеком», муниципальный контракт № 604 от 20.03.2019, №604-Б2 от 20.03.2019, №3349799 от 01.04.2019.
		200934,47	МУП «ЖКХ Нововеличковское», оплата за теплоэнергию и водоснабжение. Муниципальный контракт № 2 от 31.01.2019, № 78 от 31.01.2019, № 46 от 01.04.2019, №66 от 15.10.2019
		3611,58	АО «Мусороуборочная компания», муниципальный контракт 9801/БСП от 09.01.2019г.
		95 000,00	Антаненок Павел Александрович, муниципальный контракт б/н от 18.11.2019г.
		34 333,11	ПАО «ТНС энерго Кубань», договор № 23110301947/1131947 от 22.01.2018.
		13292,88	ООО «Братство», муниципальный контракт № 5 от 01.02.2018
		71540,01	УФПС Краснодарского края-филиал ФГУП «Почта России», муниципальный контракт № 157/9 от 14.05.2019 г., муниципальный контракт № 151718 от 17.12.2019

		5 500,00	ООО «Экодин», ст. Динкая, ул. Советская, 9.6/н 09.01.2019
		5 970,00	ИП Коноплев И.Н., №781 от 10.04.2019
		1 000,00	ИП Потеряева Л.П., №1 от 17.04.2019
		2 000,00	ИП Башмаков О.И. №151718 от 17.12.2019
		42000,00	ООО «ЧОП Нева -6», муниципальный контракт №2933 от 31.01.2019, № 2188 от 01.08.2018г.
		1 400,00	ИП Немеровец Т.Д. №426 от 26.04.2019
		2000,00	Авансовый отчет от 13.10.2019г. (ремонт оргтехники)
853	90,06	90,00	Налог на имущество
		0,06	Пени, штрафы (НДФЛ)

Кассовый расход бюджетных средств определенный на выплату заработной платы по виду финансового обеспечения 4 – субсидия на выполнение муниципального задания, составил 1 461 100,10 рублей, что составило 60,0% от общего кассового расхода. Начисления на выплаты по оплате труда составили 441 207,08 рублей или 18,13% от общего кассового расхода. Таким образом, на выплату заработной платы с начислениями израсходовано 1 902 307,18 рублей, 78,2 % от общего кассового расхода.

6. Оплата труда.

Вопросы оплаты труда в МБУК «БО НСП» регламентируются:

- «Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «БО НСП» (далее – Положение по оплате труда), утвержденное постановлением администрации Нововеличковского сельского поселения Динского района от 10.01.2019 года № 3;

- Приказом директора МБУК «БО НСП» от 22.12.2018 № 24 «Об утверждении штатного расписания на 2019 год» на 4,75 единицы с месячным фондом оплаты труда 73 155,90 рублей;

- Коллективным договором на период с 27 сентября 2017 по 26 сентября 2020гг. от 26.09.2017, зарегистрированного ГКУ КК «Центр занятости населения Динского района» 29.09.2017 № 66-Д.

Основанием для начисления заработной платы сотрудникам МБУК «БО НСП» 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 2019 год.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы работникам МБУК «БО НСП» нарушений не установлено. Фонд оплаты труда, утвержденный на 2019 год, не превышен.

7. Выборочная проверка использования муниципального имущества, муниципального образования Динской район, закрепленного на праве оперативного управления за МБУК «БО НСП».

В ходе контрольного мероприятия проверены правильность учета недвижимого имущества и особо ценного имущества, соблюдение установленного порядка распоряжения и использования имущества, находящегося в оперативном управлении МБУК «БО НСП». 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 МБУК «БО НСП» за 2019 год размещен на официальном сайте закупок 24.03.2019 г.

Согласно план-графику от 28.12.2018 г. размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2019 год (с изменениями от 29.01.2019г., 22.11.2019г.).

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 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, нарушений не выявлено; нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при осуществлении отдельных закупок также не выявлено.

Предложения

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

Руководитель инспекции:



Н.Н. Вуймина

Члены инспекции:



В.С. Перевалова



А.В. Михайлова

Одним из элементов помощи является...