



## АДМИНИСТРАЦИЯ НОВОВЕЛИЧКОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ДИНСКОГО РАЙОНА

### Акт № 4

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

17.07.2020 год

ст. Нововеличковская

На основании распоряжения исполняющего обязанности главы администрации Нововеличковского сельского поселения Г.М.Кова от 03.07.2020 г. № 23-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, специалистом А.В. Михайловой 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 01.01.2019 по 31.12.2019 года.

Срок проведения проверки: с 06.07.2020 года по 17.07.2020 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 фестивале, 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 2019 год (далее – Муниципальное задание), утвержденное главой администрации Нововеличковского сельского поселения, и Отчет о выполнении муниципального задания муниципального бюджетного учреждения «Культура» за 2019 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 2019 год	Показатели отчета о выполнении муниципального задания от 20.01.2020 г.
1	2	3	4
По услуге: Организация спортивного досуга в поселении			
Количество проведенных мероприятий	ед.	312	320
Количество занимающихся	чел.	43025	43175
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 09.01.2019г. (далее – Соглашение). Срок действия Соглашения до 31.12.2019 г.

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

К проверке представлено Соглашение № 1 от 09.01.2019 г. о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на сумму 3 556 400,00 рублей, в ходе выполнения обязательств по соглашению, к нему были заключены следующие дополнительные соглашения:

- дополнительное соглашение № 1 от 24.01.2019 г. на сумму 4 176 400,00 рублей,

- дополнительное соглашение № 2 от 19.11.2019 г. на сумму 3 376 400,00 рублей,

- дополнительное соглашение № 3 от 17.12.2019 г. на сумму 3 376 389,97 рублей,

- дополнительное соглашение № 4 от 26.12.2019 г. на сумму 3 356 148,95 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 3 356 148,95. 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 2018 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 МБУ «Культура» Плана ФХД от 28.12.2019 г. относительно Плана ФХД от 27.12.2018 г. приведены в Таблице № 2.

Таблица № 2 (рублей).

Наименование показателя	ПФХД от 26.12.2019г.	ПФХД от 25.12.2018г.	Отклонения (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
Поступления:	2 430 580,80	4 009 445,45	-1 578 865,45
-планируемый остаток средств на начало планируемого года:	0	0	0
- субсидии на выполнение муниципального задания:	0	0	0

-иные субсидии, предоставленные из бюджета	0	1 284 991,57	-1 284 991,57
- целевые субсидии:	0	0	0
- собственные доходы Учреждения	0	0	0
Выплаты по расходам всего:	2 430 580,80	4 009 445,45	-1 578 865,45
- оплата труда	1 965 793,05	1 911 857,00	53 936,05
-иные выплаты, за исключением оплаты труда	2 593,05	470,00	2 123,05
- начисления на выплаты по оплате труда	455 400,00	641 793,94	-186 393,94
- уплата налогов, сборов и иных платежей	14 000,00	88 875,53	74 875,53
- расходы на покупку товаров	450 787,75	1 266 448,98	-815 661,23
-поступление финансовых активов всего	0	100 000,00	-100 000,00

В течение финансового 2019 года менялись показатели Плана ФХД на 2019 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 2019 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	Запланированны е показатели расхода	Фактические показатели расхода	Показатели не исполненных плановых назначений	Показатель не исполненных плановых назначений %
1	2	3	4	5
Муниципальное задание	3 356 148,95	3 356 148,95	0,00	
ИТОГО:	3 356 148,95	3 356 148,95	0,00	

Исходя из данных таблицы, План ФХД на 2019 год МБУ «Культура» выполнен на 100%

### 5. Кассовый расход.

Кассовый расход согласно Отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2020 г. и Отчет о состоянии лицевого счета № 20186002131 по состоянию на 01.01.2020 г. составил 3 356 148,95 рублей, том числе по кодам бюджетной классификации:

Таблица №4 (рублей).

Код бюджетной классификации	Общая сумма расхода	Сумма	Примечания
1	2	3	4
111 – Заработная плата	1 926 947,52		
112-Выплаты по уходу за ребенком до 3 лет	600,00		
119 – Начисления на выплаты по оплате труда	592 213,63		
244- Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных(муниципальных) нужд	824 710,98	16 636,12	МУП ЖКХ, муниципальный контракт 7 от 31.01.2019, муниципальный контракт 50 от 29.04.2019.
		205 433,96	ПАО «ТНС Кубань» договор 2110302450 от 31.01.2019, договор 2110302450 от 08.05.2019, договор 23110302450 от 01.07.2019.
		28 622,88	ООО «Техкомплектсервис», муниципальный контракт 7 от 14.02.2019.
		90 000,00	ИП Сысоева Ольга Николаевна, муниципальный котракт 440 от 16.12.2019, 441 от 17.12.2019
		14 561,83	АО «Мусороуборочная компания», муниципальный контракт 12926/БСП от 31.01.2019г., от 23.07.2019
		62 400,00	ООО ЧОП «Анаконда» муниципальный контракт 2881/к от 04.02.2019
		14 040,00	ООО «Элток», муниципальный контракт № 96 от 06.08.2019г.
		9 199,00	ИП Башмаков О. И., муниципальный контракт 26 от 17.01.2019, 36 от 29.07.2019
		1 940,00	ИП Варосян А.А., муниципальный контракт 120 от 17.06.2019
		2 500,00	ООО «УЦ ПрофСервис», муниципальный контракт 16-feb от 15.03.2019
		18 000,00	ООО «Мета АРС» муниципальный контракт №15 от 20.11.2019
		59 455,19	ПАО «Кубаньэнергосбыт»,№21103-19-00532682-1 от 01.11.2019г.
		8 300,00	ИП Быков С.В., муниципальный контракт 1259 от 06.05.2019г., б/н от 20.05.2019

		277 095,00	ИП Серебрякова О.С., муниципальный контракт 32 от 05.12.2019г., 41 от 19.12.2019г.
		1 000,00	ИП Потеряева Л.П, б/н от 17.12.2019г.
		5 177,00	ИП Кравченко Н.А., муниципальный контракт б/н от 17.01.2019, б/н от 02.04.2019, б/н от 06.05.2019
		5500,00	ООО «Экодин» б/н от 09.01.2019
		4 850,00	Авансовый отчет № 173,174 от 19.02.2019г.
850	11 676,82	11 669,00	Налог на имущество (оплата)
		7,82	Оплата пени (пенс. страх., страх. взносы)

Кассовый расход бюджетных средств определенный на выплату заработной платы по виду финансового обеспечения 4 – субсидия на выполнение муниципального задания, составил 1 926 947,52 рубля, что составило 57,4% от общего кассового расхода. Начисления на выплаты по оплате труда составили 592 213,63 рублей или 17,6% от общего кассового расхода. Таким образом, на выплату заработной платы с начислениями израсходовано 2 519 161,15 рублей, 75,0 % 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 10.01.2019 года № 03;

- Приказом директора МБУ «Культура» от 20.12.2018 № 61-ОД «Об утверждении штатного расписания на 2019 год» на 6,7 единицы с месячным фондом оплаты труда 95 530,10рублей ( с изменениями от 04.03.2019 №8-ОД);

- Коллективным договором на период с 15 марта 2019 по 14 марта 2022 гг. от 18.03.2019, зарегистрированного ГКУ КК «Центр занятости населения Динского района» 18.03.2019 № 11-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 2019 год.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы работникам МБУ «Культура» нарушений не установлено. Фонд оплаты труда, утвержденный на 2019 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 2019 год размещен на официальном сайте закупок 24.03.2020 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 04.02.2019г.,25.11.2019г.).

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 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



А.В. Михайлова

Экземпляр поучинна *Лавр Е.С. Манайборина*  
17.07.2020