

Акт № 15
проведения плановой камеральной проверки по внутреннему
муниципальному финансовому контролю в отношении МКУК
«Рассветовская поселенческая библиотека» Рассветовского сельского
поселения Староминского района

22 мая 2023 года

ст-ца Староминская

На основании соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля от 28 сентября 2022 года №1, приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 17 апреля 2023 года № 41 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении МКУК «Рассветовская поселенческая библиотека» Рассветовского сельского поселения Староминского района», приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 30 ноября 2022 года №123 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении МКУК «Рассветовская поселенческая библиотека» Рассветовского сельского поселения Староминского района (далее – Учреждение).

Тема контрольного мероприятия: проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения (государственного органа, органа местного самоуправления) и их отражения в бюджетном учете и отчетности.

Проверяемый период: 01 января 2021 г. – 31 декабря 2022 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: составил 12 рабочих дней с 3 мая 2023 года по 22 мая 2023 года.

Объект контроля:

- полное наименование Учреждения – Муниципальное казенное учреждение культуры «Рассветовская поселенческая библиотека» Рассветовского сельского поселения Староминского района;
- сокращенное наименование Учреждения – МКУК «Рассветовская ПБ»;
- ИНН 2350010961, ОГРН 1082350000457;
- юридический адрес Учреждения: 353762, Краснодарский край, Староминский район, п. Рассвет, ул. Мира;
- код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 03301474;
- ведомственная принадлежность – муниципальная собственность наименование вышестоящего органа – Администрация Рассветовского сельского поселения Староминского района;
- юридический адрес вышестоящего органа: 353612, Краснодарский край

Староминский район, п. Рассвет, улица Мира, 13;

- Управлением Федерального казначейства по Краснодарскому краю для Учреждения открыт в Южном ГУ Банка России лицевой счет 03183014740;

- Быкова Н.А. – являющаяся директором Учреждения, имеет право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде.

Проверка проведена ведущим специалистом отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район - Ноздриной Е.Г. (далее – Проверяющий).

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

Директор Учреждения извещен о начале проведения контрольного мероприятия запросом от 17 апреля 2023 года № 317.

Проверка осуществлялась путем выборочного рассмотрения и анализа истребованных документов Учреждения, в том числе: бюджетная смета, бухгалтерская отчетность и других документов, относящихся к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Учреждение является муниципально-казенным учреждением культуры Рассветовского сельского поселения, наделенный Уставом (утвержденный постановлением администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 27 июля 2011 года № 84).

Учреждение является некоммерческой организацией, основной целью которой является организация библиотечного обслуживания граждан по месту жительства.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством, п.1.11 Устава, утвержденного постановлением администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 27 июля 2011 г. № 84.

Учреждение является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет свое наименование, самостоятельный баланс, смету, расчетный или иные счета в кредитных организациях, печать, штамп и бланки установленного образца. Учреждение от своего имени осуществляет имущественные права, может быть истцом и ответчиком в судах.

Учреждением руководит директор, принятый на занимаемую должность в соответствии с распоряжением главы Рассветовского сельского поселения Староминского района от 27.01.2010 г. № 07-рл.

Настоящей проверкой (ревизией) установлено:

Проверка составления бюджетной сметы, анализ соблюдения сметных назначений с кассовыми выплатами

В соответствии с Общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации от 14 февраля 2018 года № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Приказ № 26н), постановлением администрации

Рассветовского сельского поселения Староминского района от 22 августа 2018 года № 67 «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Постановление № 67), бюджетная смета должна содержать следующие обязательные реквизиты: гриф согласования, содержащий подпись, ее расшифровку, должность согласовывающего лица, наименование главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств и дату согласования; гриф утверждения, содержащий подпись, ее расшифровку, должность утверждающего лица, наименование главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств и дату утверждения; наименование формы документа; финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения; наименование получателя бюджетных средств, наименование главного распорядителя средств бюджета; наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету, и их код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ).

Содержательная часть сметы составлена в виде таблицы. Показатели бюджетной сметы сформированы в разрезе кодов расходов бюджетной классификации с детализацией до кода вида расходов.

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

Для анализа исполнения бюджетной сметы были использованы данные бюджетных смет, уведомления лимитов бюджетных обязательств, отчет об исполнении бюджета (ф.0503127).

Исполнение бюджетной сметы, согласно отчету (ф.0503127), за 2021 год в разрезе целевой статьи и кода вида расходов представлены в таблице 1.

Таблица 1 (руб.)

КВР	Целевая статья	Наименование раздела	Показатели бюджетной сметы	Кассовые расходы	Отклонение	Исполнения бюджетной сметы (%)
1	2	3	4	5	6 (гр4-гр5)	7 (гр5/гр4*100)
		Всего расходов, в том числе:	503 512,60	500 012,60	3 500,00	99,3
111	5620100590	Фонд оплаты труда учреждений	187 259,31	187 259,31	0,00	100,0
112	5620100590	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	4 692,27	4 692,27	0,00	100,0
119	5620100590	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	52 633,75	52 633,75	0,00	100,0
244	5620100590	Прочая закупка товаров, работ и услуг	66 726,09	63 226,09	3 500,00	94,8
853	5620100590	Уплата иных платежей	100,44	100,44	0,00	100,0

111	5620200590	Фонд оплаты труда учреждений	147 542,81	147 542,81	0,00	100,0
119	5620200590	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	44 557,93	44 557,93	0,00	100,0

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2021 год освоены на 99,3 %.

Исполнение бюджетной сметы, согласно отчету (ф. 0503127), за 2022 год в разрезе целевой статьи и кода вида расходов представлены в таблице 2.

Таблица 2 (руб.)

КВР	Целевая статья	Наименование раздела	Показатели бюджетной сметы	Кассовые расходы	Отклонение	Исполнения бюджетной сметы (%)
1	2	3	4	5	6(гр4-гр5)	7(гр5/гр4*100)
		Всего расходов, в том числе:	622 502,27	622 502,27	0,00	100,0
111	5620100590	Фонд оплаты труда учреждений	318 304,74	318 304,74	0,00	100,0
112	5620100590	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	4 797,50	4 797,50	0,00	100,0
119	5620100590	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	93 063,66	93 063,66	0,00	100,0
244	5620100590	Прочая закупка товаров, работ и услуг	132 186,04	132 186,04	0,00	100,0
853	5620100590	Уплата иных платежей	75,33	75,33	0,00	100,0
111	5620170040	Фонд оплаты труда учреждений	56 893,24	56 893,24	0,00	100,0
119	5620170040	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	17 181,76	17 181,76	0,00	100,0

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2022 год освоены на 100 %.

Отклонений в соблюдении сметных назначений за 2021 и 2022 годы не выявлено.

Проверка принятия бюджетных обязательств

Согласно пункту 3 статьи 219 БК РФ, получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства, в пределах, доведенных до него лимитов

бюджетных обязательств. Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

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) в 2021 году и в 2022 году не превышают доведенные лимиты бюджетных обязательств.

Проверка расчетов по фонду оплаты труда, его использования, обоснованность

За проверяемый период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2022 года начисление заработной платы работникам Учреждения осуществлялось в соответствии со следующими нормативно – правовыми документами, регулирующими трудовые отношения:

- коллективный договор Учреждения на 2021-2024 годы, утвержденный на общем собрании работников протоколом от 05.02.2021 г. № 2, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 12 февраля 2021 г. № 7 (далее – коллективный договор на 2021-2024 гг.);
- постановление администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района № 36 от 18.04.2022 г. «О введении отраслевой системы оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства, кинематографии Рассветовского сельского поселения Староминского района»;
- распоряжения администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района о выплатах стимулирующего характера;
- приказы МКУК «Рассветовская поселенческая библиотека» Рассветовского сельского поселения Староминского района о стимулирующих выплатах;
- трудовой договор.

Сроки выплаты заработной платы сотрудникам Учреждения определены коллективным договором на 2021-2024 гг., согласно которого заработная плата выплачивается два раза в месяц: 19 числа за первую половину месяца, 4 числа за вторую половину месяца. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

Штатное расписание составлено в разрезе должностей, согласовано и утверждено приказом Учреждения на 2021 год № 6 от 14.01.2021 г., на 2022 год № 6 от 15.01.2022 г.

Штатные расписания составлены по унифицированной форме № Т-3 «Штатное расписание», утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05 января 2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

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».

При проверке правильности и обоснованности начисления оплаты труда работникам Учреждения проводилось сопоставление оправдательных документов, являющихся основанием для начисления заработной платы. Для этого использовались – табель учета использования рабочего времени, штатное расписание, карточки-справки, приказы директора Учреждения, распоряжения администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района.

Проверка соответствия бухгалтерского учета и отчетности

В ходе проверки проведена проверка следующих документов:

- журнал операций № 1 по счету «Касса» за проверяемый период;
- журнал операций № 6 расчетов по оплате труда за 2021 и 2022 гг.;
- главная книга за 2021 и 2022 гг.;
- учетная политика Учреждения.

Первичные документы содержат все необходимые реквизиты.

Ведение бухгалтерского учета в МКУК «Рассветовская поселенческая библиотека» Рассветовского сельского поселения Староминского района осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), приказами Министерства финансов РФ:

- от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;
- от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
- от 06.06.2019 г. № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;
- от 29.11.2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операции сектора государственного управления»;
- от 30.03.2015 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».

ной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

- «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России» от 28.12.2019 года №191н.

В целях ведения бухгалтерского учета, приказом руководителя МБУ «ЦБ УССП» от 30.12.2020 года № 18 утверждена учетная политика, составленная в соответствии с Законом № 402-ФЗ, и утверждает:

- методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета;

- правила документооборота и технологию обработки учетной информации;

- порядок учета доходов, основных средств, материальных запасов, денежных средств и денежных документов;

- инвентаризация финансовых активов и обязательств;

- формы и сроки сдачи первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета;

- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля;

- систему и порядок налогового учета;

- учет исполнения бюджета и КБК доходов и расходов;

- порядок хранения первичных документов и регистров бухгалтерского и бюджетного учета.

Структура и содержание учетной политики Учреждения соответствует действующему законодательству.

Согласно учетной политике, периодичность и сроки составления форм первичных учетных документов и регистров бюджетного учета, а также лица, ответственные за составление, регистрацию и хранение указанных документов оформляются по утвержденному Графику документооборота (приложение № 4 к Учетной политике).

Своевременное и качественное оформление первичных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных, обеспечивают лица, ответственные за оформление данных документов.

Журнал операций № 1 по счету «Касса» за 2021 и 2022 гг. соответствует бюджетным сметам за проверяемый период.

При проверке установлено, что журнал операций № 6 расчетов по оплате труда за проверяемый период соответствует показателям карточки-справки сотрудников, главной книге и бюджетной смете за 2021 и 2022 гг.

Главная книга ведется ежемесячно, согласно Федеральному стандарту и соответствует бюджетным сметам за проверяемый период. Нумерация платежных документов сплошная по всем источникам финансирования.

В ходе проверки соответствия бухгалтерского учета и отчетности в отношении Учреждения нарушений не выявлено.

Проверка обеспечения Учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности

Согласно статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее закон № 7-ФЗ), 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.

Проверяющим установлено, что в нарушение статьи 32 закона № 7-ФЗ, Приказа № 86н на Официальном сайте www.bus.gov.ru Учреждением не размещена «Информация о результатах деятельности и об использовании имущества» за 2022 год.

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.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушение статьи 32 закона № 7-ФЗ, Приказа № 86н на Официальном сайте www.bus.gov.ru Учреждением не размещена «Информация о результатах деятельности и об использовании имущества» за 2022 год.

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.

Вышеуказанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении должностными лицами своих должностных обязанностей.

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 9 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

Е.Г. Ноздрина

Копию акта получил(а):

должность	подпись	Ф.И.О.	« ____ » _____ 2023 г.

Согласовано:
Исполняющий обязанности
начальника управления



Ю.Г. Прудкогляд

« 22 » сентября 2023 г.