

АКТ
по результатам плановой выездной проверки в муниципальном
учреждении культуры Зимовниковского сельского поселения Муниципальное учреждение
культуры СДК «Зимовниковский» Зимовниковского сельского поселения
за период с 01.01.2020 по 30.06.2021.

06августа 2021 года

п. Зимовники

В соответствии с Планом внутреннего финансового контроля Администрации Зимовниковского сельского поселения на 2021 год, федеральными стандартами осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, распоряжения Главы Администрации Зимовниковского сельского поселения №8 от 12.02.2020 «О проведении проверки МУК «СДК «Сокол» начальником сектора экономики и финансов Грибинуковой М.В., главным специалистом (главным бухгалтером) Анастасовой Т.И., ведущим специалистом по экономике Усовой Е.С.. проведена плановая выездная проверка в муниципальном учреждении культуры СДК «Зимовниковский» Зимовниковского сельского поселения (краткое наименование – МУК СДК «Зимовниковский» Зимовниковского сельского поселения, далее по тексту – СДК, учреждение).

Основание для проведения проверки: Плана внутреннего финансового контроля на 2020 год, утвержденного распоряжением Главы Администрации Зимовниковского сельского поселения №64 от 29.12.2020, федеральные стандарты осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, распоряжения И.О. Главы Администрации Зимовниковского сельского поселения №31 от 26.07.2021 «О проведении проверки МУК СДК «Зимовниковский» ЗСП

Тема контрольного мероприятия: Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, контроль за достоверностью отчетности о выполнении муниципального задания, проверка соблюдения законодательства в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд в пределах полномочий, закрепленных за органами внутреннего муниципального финансового контроля.

Объекты проверки: Муниципальное учреждение культуры СДК «Зимовниковский» Зимовниковского сельского поселения.

Проверяемый период: с 01 января 2020 по 30 июня 2021 года.

Сроки проведения проверки: с 28 июля по 06 августа 2021 года.

В соответствии с постановлением Администрации Зимовниковского сельского поселения от 22.12.2018 создано Муниципальное Учреждение Культуры СДК «Зимовниковский» Зимовниковского сельского поселения.

СДК действует на основании Устава, утвержденного Главой Администрации Зимовниковского сельского поселения и зарегистрированного в налоговом органе 09.12.2011.

Согласно Уставу СДК является юридическим лицом, имеет печать с полным и сокращенным наименованием, вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием и организации на русском языке.

Учредителем и собственником имущества МУК СДК «Зимовниковский» ЗСП является муниципальное образование «Зимовниковское сельское поселение». Функции и полномочия учредителя МУК СДК «Зимовниковский» осуществляет в рамках своей компетенции Администрация Зимовниковского сельского поселения на основании Постановления Администрации Зимовниковского сельского поселения от 01.12.2011 г. №296

МУК СДК «Зимовниковский» ЗСП является некоммерческой организацией.

Организационно-правовая форма: учреждение.

Тип учреждения: муниципальное учреждение бюджетного типа.

Предметом деятельности и целями создания МУК «СДК «Сокол» ЗСП является оказание услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления Ростовской области, предусмотренных пунктом 12 части 1 статьи 14 Федерального закона Российской Федерации от 6

октября 2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Основной деятельностью МУК СДК «Зимовниковский» ЗСП признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых МУК СДК «Зимовниковский» ЗСП создано.

Исчерпывающий перечень основных видов деятельности МУК СДК «Зимовниковский» ЗСП:

- Услуги по организации деятельности кружков, творческих коллективов, студий любительского художественного, декоративно-прикладного, изобразительного и технического творчества, занятий на факультетах народных университетов, курсов прикладных знаний и навыков, творческих лабораторий.

- Услуги по организации работы любительских объединений, клубов по интересам;

- Услуги по организации и проведению различных культурно-доловых мероприятий;

- Услуги по организации и проведению различных информационно-просветительских мероприятий;

- Услуги по выездному культурному обслуживанию отдельных граждан (граждан с ограниченными возможностями, пожилых граждан, жителей отдаленных населенных пунктов и др.);

- Услуги по организации работы отдыха детей в летнее время;

- Услуги по организации работы летних площадок для детей (по мест) жительства детей, на базе организаций культурно-досугового типа, на базе других организаций);

- Организация участия творческих коллективов, клубных формирований в областных, региональных, всероссийских, международных фестивалях, конкурсах, выставках и других мероприятиях, гастрольной и концертной деятельности коллективов.

МУК СДК «Зимовниковский» Зимовниковского сельского поселения вправе осуществлять следующие виды платной деятельности в целях расширения перечня предоставляемых услуг и социально-творческого развития, а именно:

Услуги по разработке сценариев, постановочной работе по заявкам организаций, предприятий и отдельных граждан;

Услуги по осуществлению режиссуры массовых театрально-зрелищных мероприятий;

Услуги по предоставлению ансамблей, самодеятельных художественных коллективов и отдельных исполнителей для музыкального оформления семейных праздников и торжеств;

Услуги по предоставлению сценических площадок для совместного осуществления с другими учреждениями проектов, программ, выездных мероприятий;

Услуги по художественному оформлению культурно-досуговых мероприятий;

Организация работы и оказание содействия функционированию выставок, салонов, лавок по продаже изделий мастеров народного творчества, народных промыслов и прикладного искусства, производство и реализации художественных изделий народных мастеров, сувениров собственной символикой.

МУК СДК «Зимовниковский» Зимовниковского сельского поселения не имеет обособленных подразделений - филиалов, представительств.

В состав МУК СДК «Зимовниковский» Зимовниковского сельского поселения входят следующие структурные подразделения:

№	Наименование	Адрес место нахождения
1.	Сельский клуб «Майкопский» Муниципального Учреждения Культуры Сельского Дома Культуры «Зимовниковский» Зимовниковского сельского поселения.	Ростовская область Зимовниковский район х.Майкопский ул.Центральная, 18
2.	Сельский клуб «Ильичевский» Муниципального Учреждения Культуры Сельского Дома Культуры «Зимовниковский» Зимовниковского сельского поселения.	Ростовская область Зимовниковский район х.Ильичев ул.Лодянова,19б

поселения.	
------------	--

Нормативно - правовая база:

1. Устав муниципального учреждения культуры МУК СДК «Зимовниковский» ЗСП, утвержден Главой Администрации Зимовниковского сельского поселения 30.11.2011, зарегистрирован в МРИ ФНС России № 9 по Ростовской области 09.12.2011.

2. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации с присвоением ИНН/КПП юридического лица 6112914162/611201001.

3. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, подтверждающее внесение данных об организации в единый государственный реестр юридических лиц за номером 2116179011771.

В проверяемом периоде ответственными за финансово-хозяйственную деятельность с правом подписи банковских и денежных документов были:

первой: директора - Г.С. Жолобов – до 18.08.2020 г.
 И.О. Директора - С.В. Горбачева - с 19.08.2020 по 04.11.2020 г
 И.О. Директора - И.В. Пичулёв - с 05.11.2020 по 26.04.2021 г
 директор -И.В. Пичулёв – 17.04.2021 по настоящее время
 второй: бухгалтер - А.А. Фролова – весь проверяемый период.

Проверкой установлено следующее.

1. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных бюджетному учреждению.

Показатели бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета доводились до учреждения Администрацией до начала финансового года. Процесс формирования и исполнения бюджета Зимовниковского сельского поселения осуществляется с использованием «Единой автоматизированной системы управления общественными финансами в Ростовской области» (далее – единая система). В единой системе отражаются данные о показателях бюджетной росписи расходов главных распорядителей средств бюджета в разрезе бюджетополучателей.

Финансовое обеспечение СДК осуществляется в виде субсидии на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели, предоставляемых в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Бюджетные ассигнования МУК СДК «Зимовниковский» на 2020 год, согласно данным единой системы и показателям бюджетной росписи, доведенным до учреждения, утверждены на начало финансового года в сумме 6420,0 тыс. рублей. Из них за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания – 6350,0 тыс. рублей, и 70,0 тыс. рублей на предоставление субсидий на иные цели.

Предоставление муниципальному бюджетному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя с муниципальным бюджетным учреждением (далее – Соглашение) в соответствии с Постановлением Администрации Зимовниковского сельского поселения «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Зимовниковского сельского поселения и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» от 14.10.2015 №469 (с изменениями и дополнениями)

На 2020 год между МУК СДК «Зимовниковский» ЗСП и Администрацией Зимовниковского сельского поселения было заключено Соглашение от 09.01.2020 №1 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на сумму 6350,0 тыс. рублей, что соответствует показателям бюджетной росписи.

При изменении объемов субсидий на выполнение муниципального задания в проверяемом периоде в действующее соглашение вносились изменения путем заключения дополнительных соглашений. К проверке представлено дополнительное соглашение от 31.01.2020 № 1 к соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, и дополнительное соглашение от 29.12.2020г. № 2 к соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг согласно которым сумма финансового обеспечения на выполнение муниципального задания в 2020 году составила 6524,8 тыс. рублей, что соответствует показателям бюджетной росписи.

Объемы бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания и фактического расходования средств за 2020 год приведены в таблице.

Наименование показателя	тыс. рублей
	2020 год
Субсидии на выполнение муниципального задания на начало периода	6350,0
Изменения в течение проверяемого периода	-174,8
Субсидии на выполнение муниципального задания на конец периода	6524,8
Фактическое финансирование за период	6524,8
Кассовые расходы за период	6524,8
% исполнения плановых назначений	100,0%

В 2020 году между учреждением и Администрацией были заключены соглашения о предоставлении субсидий на иные цели:

1. Соглашение № 6 от 19.06.2020 о предоставлении субсидии на иные цели на сумму 18,1 тыс. рублей. Цель предоставления субсидии – приобретение бензогенератора.

Финансирование получено в сумме 18,1 тыс. рублей. Полученные средства субсидии освоены учреждением в полном объеме, что подтверждается кассовым расходом в сумме 18,1 тыс. рублей. Приобретенное имущество принято к учету и на момент проверки находилось в учреждении.

2. Соглашение № 7 от 13.08.2020 о предоставлении субсидии на иные цели на сумму 16,2 тыс. рублей. Цель предоставления субсидии – приобретение сплит-системы».

Финансирование получено в сумме 16,2 тыс. рублей. Полученные средства субсидии освоены учреждением в полном объеме, что подтверждается кассовым расходом в сумме 16,2 тыс. рублей. Приобретенное имущество принято к учету и на момент проверки находилось в учреждении.

3. Соглашение № 11 от 10.12.2020 о предоставлении субсидии на иные цели на сумму 78,4 тыс. рублей. Цель предоставления субсидии – приобретение двух швейных машин, рециркулятора бактерицидного, принтера, оверлока».

Финансирование получено в сумме 78,4 тыс. рублей. Полученные средства субсидии освоены учреждением в полном объеме, что подтверждается кассовым расходом в сумме 78,4 тыс. рублей. Приобретенное имущество принято к учету и на момент проверки находилось в учреждении.

Бюджетные ассигнования МУК СДК «Зимовниковский» ЗСП на 2021 год, согласно данным единой системы и показателям бюджетной росписи, доведенным до учреждения, утверждены на начало финансового года в сумме 6980,0 тыс. рублей за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания.

На 2021 год между МУК СДК «Зимовниковский» ЗСП и Администрацией Зимовниковского сельского поселения было заключено Соглашение от 11.01.2021 №1 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на сумму 6980,0 тыс. рублей, что соответствует показателям бюджетной росписи. Финансирование за период с 01.01.2021 по 30.06.2021 составило 3542,9 тыс. рублей или 50,8 % от утвержденного плана. Кассовый расход учреждения на 01.07.2021 составил 3027,1 тыс. рублей.

Проверка соблюдения порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения

Объемы поступлений финансовых средств и направления их использования в разрезе источников определены Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (далее – План ФХД).

При формировании плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, начиная с плана на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, применяется приказ Министерства финансов России от 31.08.2018 № 186н (ред. от 07.02.2020) «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту – Требования). В соответствии с пунктом 2 Требования, учреждение составляет и утверждает План в соответствии с Требованиями и порядком, установленным органом-учредителем. Администрацией в соответствии с требованиями приказа Минфина России №186н, утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности - постановление Администрации Зимовниковского сельского поселения № 508 от 30.12.2019 «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Зимовниковского сельского поселения».

План ФХД учреждения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утвержден Главой Администрации Зимовниковского сельского поселения Дубовым Д.П.09.01.2020 года. Форма плана соответствует утвержденным требованиям. Показатели по поступлениям и выплатам учреждения Плана ФХД на 2020 год на начало финансового года утверждены в пределах показателей бюджетной росписи, доведенных до МУК СДК «Зимовниковский» ЗСП. Проверкой соответствия показателей Плана показателям бюджетной росписи, доведенным до учреждения, отклонений не установлено.

План ФХД на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден Главой Администрации Зимовниковского сельского поселения Дубовым Д.П.11.01.2021. Проверкой соответствия показателей Плана показателям бюджетной росписи, доведенным до учреждения, отклонений не установлено.

Анализ изменений, вносимых в план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2020 год

План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год первоначально утвержден (09.01.2020) в сумме 6570,0 тыс. рублей, из них:

- средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 6350,0 тыс. рублей;
- средства субсидии на иные цели- 70,0 тыс. рублей
- внебюджетные источники – поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности (поступления от компенсации затрат)-150,0 тыс. рублей

В течение года в объем лимитов на принятие бюджетных обязательств вносились изменения, в результате, по состоянию на 30.12.2020 План ФХД утвержден в сумме 6719,8 тыс. рублей, из них:

- средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 6524,8 тыс. рублей. Увеличение составило 174,8 тыс. рублей;

- средства субсидии на иные цели в сумме 112,7 тыс. рублей (увеличение составило 42,7 тыс. рублей);

- внебюджетные источники – поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности (поступления от компенсации затрат)-82,3 тыс. рублей. Уменьшение составило 67,7 тыс. рублей

Анализом изменений, внесенных в План ФХД по состоянию на 30.12.2020, установлены отклонения от первоначально утвержденных ассигнований в части субсидии на выполнение муниципального задания:

- 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» ассигнования уменьшены на сумму 64,2 тыс. рублей

- 290 «прочие расходы» ассигнования увеличены на оплату налогов, сборов и иных платежей на сумму 7,9 тыс. рублей;

-221 «услуги связи», ассигнования увеличены на сумму 56,9 тыс. рублей – увеличены расходы на услуги интернет и внутризональные соединения;

-223 «коммунальные услуги» ассигнования уменьшены на сумму 93,8 тыс. рублей;

-225 «работы, услуги по содержанию имущества» ассигнования увеличены на сумму 76,0 тыс. рублей;

-226 «прочие работы, услуги» ассигнования увеличены на сумму 101,4 тыс. рублей;

-340 «увеличение стоимости материальных запасов» ассигнований увеличены (приобретение канцелярских и хозяйственных товаров) на сумму 105,6 тыс. рублей.

Анализом изменений, внесенных в План ФХД по состоянию на 30.12.2020, установлены отклонения от первоначально утвержденных ассигнований в части приносящей доход деятельности:

-223 «коммунальные услуги» ассигнования увеличены на сумму 29,3 тыс. рублей;

-225 «работы, услуги по содержанию имущества» ассигнования уменьшены на сумму 3,0 тыс. рублей;

-226 «прочие работы, услуги» ассигнования увеличены на сумму 3,3 тыс. рублей;

-310 «Увеличение стоимости основных средств» ассигнования уменьшены на 64,8 тыс. рублей;

-340 «увеличение стоимости материальных запасов» ассигнований уменьшены на сумму 32,5 тыс. рублей.

Анализом изменений, внесенных в План ФХД по состоянию на 30.12.2020, установлены отклонения от первоначально утвержденных ассигнований в части предоставления субсидий на иные цели:

-310 «Увеличение стоимости основных средств» ассигнования увеличены на 42,7 тыс. рублей (приобретение оргтехники, бактерицидного рециркулятора, швейных машин, генератора)

План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год первоначально утвержден главным распорядителем (11.01.2021) в сумме 7130,0 тыс. рублей, из них:

- средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 6980,0 тыс. рублей;

- внебюджетные источники – поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности (поступления от компенсации затрат)-150,0 тыс. рублей.

За период с 01.01.2021 по 30.06.2021 в объем лимитов на принятие бюджетных обязательств вносились изменения, не повлекшие изменения объемов ассигнований.

Планы финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения подтверждены расчетами (обоснованиями) - постановление Администрации Зимовниковского сельского поселения № 508 от 30.12.2019 «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Зимовниковского сельского поселения».

Анализ отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности

Лимиты бюджетных ассигнований на 2020 год с учетом дополнений и изменений утверждены Администрацией Зимовниковского сельского поселения по разделу, подразделу 0800, всем целевым статьям, всем видам расходов в сумме 6637,5 тыс. рублей, в том числе:

- средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 6524,8 тыс. рублей;
- средства субсидии на иные цели в сумме 112,7 тыс. рублей;

Финансирование произведено в объеме 6637,5 тыс. рублей, что составляет 100,0% к утвержденным ассигнованиям, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания составила 6524,8 тыс. рублей, что составляет 100,0% к утвержденным ассигнованиям;

- субсидия на иные цели составила 112,7 тыс. рублей, что составляет 100% к утвержденным ассигнованиям.

Кассовые расходы составили в общей сумме 6637,5 тыс. рублей, в том числе

- субсидии на выполнение муниципального задания составила 6524,8 тыс. рублей;
- субсидия на иные цели составила 112,7 тыс. рублей.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности
по доходам за 2020 год

(тыс. рублей)

Наименование	2020 год		Сумма отклонений расхождений между плановыми и фактическими показателями	% выполнения показателей плана
	Общая сумма утвержденных плановых назначений по доходам	Сумма фактически поступивших доходов		
Субсидии на выполнение муниципального задания	6524,8	6524,8	0,0	100,0
Субсидии на иные цели	112,7	112,7	0	100,0
поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности (поступления от компенсации затрат)	82,3	82,3	0,0	100,0
Итого	4933,8	4925,6	8,2	100,0

Из таблицы видно, что субсидия на выполнение муниципального задания учреждению была доведена в полном объеме. Администрацией поселения выполнены условия соглашения в части финансирования субсидии на выполнения муниципального задания.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности
по расходам за 2020 год

Субсидия на выполнение муниципального задания

(рублей)

Наименование	Код	Наименование	Код	Показатели	Кассовый	Отклонения
--------------	-----	--------------	-----	------------	----------	------------

экономической статьи	КОСГУ	экономической подстатьи	КОСГУ	плана ФХД	расход	Профинансировано от показателей плана ФХД	Кассовые расходы от показателей плана ФХД
Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда	210			3581365,31	3581365,31	0,0	0,0
		Заработная плата	211	2753101,00	2753101,00	0,0	0,0
		Начисления на выплаты по оплате труда	213	828264,31	828264,31	0,0	0,0
Оплата работ, услуг	220			2384943,66	2384943,66	0,0	0,0
		Услуги связи	221	126857,80	126857,80	0,0	0,0
		Коммунальные услуги	223	232926,50	232926,50	0,0	0,0
		Работы, услуги по содержанию имущества	225	24109,89	24109,89	0,0	0,0
		Прочие работы, услуги	226	1784139,47	1784139,47	0,0	0,0
Прочие расходы	290			127929,91	127929,91	0,0	0,0
		Налоги, пошлины и сборы	291	127929,91	127929,91	0,0	0,0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	Увеличение стоимости материальных запасов		430561,15	430561,15	0,0	0,0
Итого				6524800,00	6524800,00	0,0	0,0

Субсидия на иные цели

(рублей)

Наименование экономической статьи	Код КОСГУ	Наименование экономической подстатьи	Код КОСГУ	Показатели плана ФХД	Кассовый расход	Отклонения	
						Профинансировано от показателей плана ФХД	Кассовые расходы от показателей плана ФХД
Увеличение стоимости основных средств	310	Увеличение стоимости основных средств	310	112700,00	112700,00	0	0,0
Итого				112700,00	112700,00	0	0,0

Расходной части плана ФХД за счет средств местного бюджета исполнена на 100,0 %.

Ассигнований на 2020 год за счет поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности (поступления от компенсации затрат) с учетом дополнений и изменений утверждены планом ФХД по доходам в сумме 82,3 тыс. рублей; по расходам в сумме 82,3 тыс.

Кассовые расходы составили в общей сумме 112,7 тыс. рублей.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности
по расходам за счет платных услуг 2020 год

(рублей)

Наименование экономической статьи	Код КОСГУ	Наименование экономической подстатьи	Код КОСГУ	Показатели плана ФХД	Кассовый расход	Кассовые расходы от показателей плана ФХД
Оплата работ, услуг	220			44587,0	44587,0	0,0
		Коммунальные услуги	223	29290,0	29290,0	0,0
		Работы, услуги по содержанию имущества	225	11997,0	11997,0	0,0
		Прочие работы, услуги:	226	3300,0	3300,0	0,0
Увеличение стоимости основных средств	310	Увеличение стоимости основных средств: фотоаппарат, тумба	310	25200,0	25200,0	0,0
Увеличение стоимости основных средств	340	Увеличение стоимости материальных запасов	340	12543,0	12543,0	0,0
Итого				82330,0	82330,0	0,0

На основании вышеизложенного в ходе проверки установлено, что учреждением при формировании плана ФХД и отчета об исполнении плана ФХД:

1. субсидия на выполнение муниципального задания и субсидия на иные цели в 2020 году учреждению была доведена в полном объеме;
2. ассигнования по поступлению от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности (поступления от компенсации затрат) исполнены на 100,0 процентов от плановых назначений.

Лимиты бюджетных ассигнований на 2021 год с учетом дополнений и изменений утверждены

Администрацией Зимовниковского сельского поселения по разделу, подразделу 0800, всем целевым статьям, всем видам расходов в сумме 6980,0 тыс. рублей, в том числе:

- средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 6524,8 тыс. рублей;

Финансирование произведено в объёме 3542,9 тыс. рублей, что составляет 50,8% к утвержденным ассигнованиям, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания составила 3542,9 тыс. рублей, что составляет 50,8% к утвержденным ассигнованиям;

Кассовые расходы составили в общей сумме 3027,1 тыс. рублей, в том числе

- субсидии на выполнение муниципального задания составила 2037,1 тыс. рублей.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности
по доходам за 2021 год

(тыс. рублей)

Наименование	2021 год		Сумма отклонений расхождений между плановыми и фактическими показателями	% выполнения показателей плана
	Общая сумма утвержденных плановых назначений по доходам	Сумма фактически поступивших доходов		
Субсидии на выполнение муниципального задания	6980,0	3542,9	3437,1	50,8
поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности (поступления от компенсации затрат)	150,0	39,7	110,3	26,5
Итого	7130,0	3582,6	3547,4	50,2

Из таблицы видно, что субсидия на выполнение муниципального задания учреждению была доведена в объеме 3542,9 тыс. рублей, что составляет 50,8 % от утвержденных плановых ассигнований. Администрацией поселения выполнены условия соглашения в части финансирования субсидии на выполнения муниципального задания.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности
по расходам за 2021 год

Субсидия на выполнение муниципального задания

(рублей)

Наименование экономической статьи	Код КОСГУ	Наименование экономической подстатьи	Код КОСГУ	Показатели плана ФХД	Кассовый расход	Отклонения
						Кассовые расходы от показателей плана ФХД
Оплата труда,	210			3906000,00	1698056,13	2207943,87

начисления на выплаты по оплате труда		Заработная плата	211	3000000,0	1318862,91	1681137,09
		Начисления на выплаты по оплате труда	213	906000,00	379193,22	526806,78
Оплата работ, услуг	220			2649000,00	1282230,96	1366769,04
		Услуги связи	221	130000,00	47035,20	82964,80
		Коммунальные услуги	223	343400,0	212890,17	130509,83
		Работы, услуги по содержанию имущества	225	154000,00	74759,5	79240,50
		Прочие работы, услуги	226	2021600,00	947546,09	1074053,91
Прочие расходы	290			125000,00	4512,35	120487,65
		Налоги, пошлины и сборы	291	125000,00	4512,35	120487,65
Увеличение стоимости материальных запасов	340	Увеличение стоимости материальных запасов		300000,00	42295,0	257705,0
Итого				6980000,00	3027094,44	3952905,56

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности
по расходам за счет платных услуг 2021 год

(рублей)

Наименование экономической статьи	Код КОСГУ	Наименование экономической подстатьи	Код КОСГУ	Показатели плана ФХД	Кассовый расход	Кассовые расходы от показателей плана ФХД
Оплата работ, услуг	220			70000,00	9368,98	60631,02
		Коммунальные услуги	223	30000,00	3320,0	26680,0
		Работы, услуги по содержанию имущества	225	20000,00	0,0	20000,0
		Прочие работы, услуги:	226	20000,00	6048,98	13951,02
Увеличение стоимости основных средств	310	Увеличение стоимости основных средств: фотоаппарат, тумба	310	50000,00	0,0	50000,0 0

Увеличение стоимости основных средств	340	Увеличение стоимости материальных запасов	340	30000,00	26186,50	3813,50
Итого				150000,00	35555,48	114444,52

На основании вышеизложенного в ходе проверки установлено, что учреждением при формировании плана ФХД и отчета об исполнении плана ФХД:

3. субсидия на выполнение муниципального задания и субсидия на иные цели в 2021 году учреждению была доведена в объеме 3542,9 тыс. рублей;
4. ассигнования по поступлению от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности (поступления от компенсации затрат) исполнены на 26,4 процентов от плановых назначений.

Приказом Минфина России от 21.07.2011 N 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» утверждена обязанность учреждения, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставлять через официальный сайт bus.gov.ru уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В ходе проверки своевременности и полноты размещения учреждением информации о планах ФХД, его изменении и исполнении на официальном сайте bus.gov.ru, **выявлены факты несвоевременного размещения информации.**

Проверка штатов.

Проведенной проверкой штатов проверены расчетно-платежные ведомости, штатное расписание.

Штатное расписание № 1 на 01.01.2020 года утверждено распоряжением Администрации Зимовниковского сельского поселения от 09.01.2020 № 2 в количестве 9,5 штатных единиц.

Штатное расписание № 2 на 01.10.2020 года утверждено распоряжением Администрации Зимовниковского сельского поселения от 30.09.2020 № 45 в количестве 9,4 штатных единиц.

Штатное расписание № 1 на 01.01.2021 года утверждено распоряжением Администрации Зимовниковского сельского поселения от 11.01.2021 № 2 в количестве 9,4 штатных единиц.

Проверкой не выявлено отклонений между утвержденными штатными расписаниями и штатными единицами, присутствующими в расчетно-платежных ведомостях. Размеры должностных окладов и надбавок, установленных сотрудникам, так же соответствуют размерам окладов и надбавок, утвержденных штатным расписанием.

Ревизия правильности начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения

Проверкой начисления заработной платы работникам МУК СДК «Зимовниковский» ЗСП установлено, что основанием для начисления заработной платы являются: приказы о зачислении, увольнении, перемещении сотрудников, штатное расписание, таблицы учета рабочего времени и другие документы.

Оплата труда работников МУК СДК «Зимовниковский» ЗСП осуществляется согласно Положения «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры

Зимовниковского сельского поселения», утвержденного приказом от 01.03.2019 года № 11 (далее по тексту - Положение об оплате труда).

Выборочной проверкой соответствия сумм, причитающихся к выплате по расчетным ведомостям, фактически перечисленным денежным средствам в банк на пластиковую карту получателя, отклонений не установлено.

В соответствии с приказом от 09.01.2020 № 1/3 «О сроках выплаты заработной платы», заработная плата за первую половину месяца выплачивается 18 числа каждого месяца, за вторую половину месяца – 4 числа месяца, следующего за отчетным, что соответствует требованиям части 6 статьи 136 Трудового кодекса РФ. В соответствии с приказом от 12.01.2021 № 9 «О сроках выплаты заработной платы», заработная плата за первую половину месяца выплачивается 19 числа каждого месяца, за вторую половину месяца – 4 числа месяца, следующего за отчетным, что соответствует требованиям части 6 статьи 136 Трудового кодекса РФ

В ходе проверки своевременности выплаты заработной платы 2020 году *выявлены факты нарушения сроков выплаты заработной платы на общую сумму 169,3 тыс. рублей: раньше срока выплачена заработная плата на сумму 56,9 тыс. рублей, позже срока – на сумму 112,4 тыс. рублей.* Выплаты заработной платы 2021 году *выявлены факты нарушения сроков выплаты заработной платы на общую сумму 212,4 тыс. рублей: раньше срока выплачена заработная плата на сумму 154,1 тыс. рублей, позже срока – на сумму 58,3 тыс. рублей. Тем самым нарушены требования части 6 статьи 136 Трудового кодекса РФ, согласно которой «заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца».* В соответствии с частью 9 статьи 136 Трудового кодекса оплата отпуска производится не позднее, чем за три дня до его начала. Проверкой своевременности начисления и выплаты отпускных в проверяемом периоде *выявлены случаи перечисления отпускных на банковскую карту работников позже установленного срока:*

- работникам Шипицину А.В. на основании приказа от 05.06.2020 № 4 предоставлен ежегодный трудовой отпуск с 08 июня 2020, отпускные в сумме 9686 рублей 08 коп. перечислены 08.06.2020 (платежное поручение №628727) – в день отпуска;

В соответствии с требованиями статьи 236 Трудового кодекса РФ при нарушении работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, работодатель *обязан выплатить их с уплатой процентов* (денежной компенсации) в размере не ниже одной сто пятидесятой действующей в это время ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки, начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно. При неполной выплате в установленный срок заработной платы и (или) других выплат, причитающихся работнику, размер процентов (денежной компенсации) исчисляется из фактически не выплаченных в срок сумм. *В нарушение статьи 236 Трудового кодекса РФ при нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска денежная компенсация работникам не выплачивалась.*

Расчет среднего заработка в проверяемом периоде производился в основном в соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», однако были выявлены нарушения. Пунктом 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (далее по тексту – Положение) установлено, что при повышении в организации (филиале, структурном подразделении) тарифных ставок, окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения средний заработок работников повышается в следующем порядке: если повышение произошло в расчетный период, - выплаты, учитываемые при определении среднего заработка и начисленные в расчетном периоде за предшествующий повышению период времени, повышаются на коэффициенты, которые рассчитываются путем деления тарифной ставки, оклада (должностного оклада), денежного вознаграждения, установленных в месяце последнего повышения тарифных ставок, окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения, на тарифные ставки, оклады

(должностные оклады), денежное вознаграждение, установленные в каждом из месяцев расчетного периода. Таким образом, в связи с повышением должностных окладов специалистов и служащих, ставок заработной платы работников муниципальных бюджетных учреждений с 01.10.2020 на 4,0%, средний заработок за месяцы, предшествующие повышению, необходимо увеличить на коэффициент повышения – 1,04. *Согласно пункта 16 Положения в проверяемом периоде увеличение среднего заработка в связи с индексацией заработной платы работников при расчете среднего дневного заработка производилось.*

Ревизия кассы и кассовых операций

Ведение кассовых операций (выплата заработной платы, оплата командировочных расходов) в осуществляется безналичным способом, путем перечисления денежных средств в банк на пластиковую карту получателя.

В ходе проверки установлено, что МУК СДК «Зимовниковский» ЗСП в проверяемом периоде на платной основе осуществлялись услуги: для населения: проведение хореографии, новогодних представлений. Наличные денежные средства, полученные учреждением от оказания платных услуг, сдавались учреждением в банк для зачисления на лицевой счет, открытый в отделении № 42 УФК по Ростовской области. Указанием Центрального банка России от 11.03.2014 № 3210-У определен порядок ведения кассовых операций юридическими лицами (далее по тексту – Указания №3210-У). В соответствии с пунктом 2 Указаний приказом от 09.01.2020 №1/12 установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе в размере 35000 рублей. В соответствии с пунктом 4 Указаний №3210-У кассовые операции ведутся в кассе кассовым или иным работником, определенным руководителем из числа своих работников (далее - кассир). Приказом от 12.01.2020 № 20-к ответственным за ведение кассовых операций назначена бухгалтер Фролова А.А. С работником, осуществляющим ведение кассовых операций, заключен договор о полной материальной ответственности.

Кассовые книги прошнурованы, пронумерованы, скреплены подписями и печатью. В ревизуемом периоде сплошным методом проверены кассовые операции. В соответствии с абзацем б пункта 4.6. Указаний 3210-У если в течение рабочего дня кассовые операции не проводились, записи в кассовую книгу не осуществляются. *В представленной к проверке кассовой книге прошито и пронумеровано 247 листов, в том числе и за рабочие дни, когда кассовые операции не проводились.*

Проверена правильность переноса остатка денежных средств в кассовой книге с конца дня предыдущего на начало дня текущего. Нарушений не установлено.

Просчитаны обороты по кассовой книге. Расхождений не установлено. В проверяемом периоде денежные средства оприходованы в полном объеме.

При проверке соблюдения лимита остатка денежных средств в кассе нарушений не установлено. Оформление приходных и расходных кассовых ордеров, ведение кассовых операций в проверяемом периоде производилось в целом в соответствии с требованиями Указаний № 3210-У.

Данные журнала операций № 1 по учету кассовых операций соответствуют Главной книге. Регистрация приходных и расходных кассовых ордеров ведется в журнале операций установленной формы.

Денежные средства вносились на расчетный счет учреждения. Расхождений не установлено.

Ревизия расчетов с подотчетными лицами, проверка правильности возмещения расходов по командировкам. Проверка использования средств на хозяйственные нужды

При проверке выдачи авансов под отчет случаев выдачи авансов работникам учреждения в счет заработной платы и лицам, не работающим в учреждении не выявлено.

В 2020 году под отчет приобретались продукты питания для проведения Масленицы, нотариальные услуги, приобретение баннера, приобретение тумбочки, дезинфицирующие

средства. Расчеты с подотчетными лицами осуществлялись перечислением.

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками.***

Проверено состояние аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности по срокам и характеру ее возникновения, правильности ее отражения на балансовых счетах. Дебиторской и кредиторской задолженности с просроченным сроком исковой давности на счетах бухгалтерского учета не установлено.

В балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) и в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503769) числится кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 по счету 430221000 «расчеты по услугам связи» в сумме 5038 рубль 80 коп., 430223000 «расчеты по коммунальным услугам» в сумме 16064 рублей 96 коп., 430225000 «расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 923 рублей 59 коп., 430226000 «расчеты по работам, услугам» в сумме 4000 рублей 00 коп.

По состоянию на 01.01.2021 числилась кредиторская задолженность по счету по счету 430223000 «расчеты по коммунальным услугам» в сумме 6364 рублей 57 коп., по счету 430360000 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в сумме 374 рубля 53 коп.

Проверкой соответствия данных «Баланса муниципального учреждения» (ф. 0503730) и «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503769) в части отражения дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2020 и на 01.01.2021 расхождения не установлены.

Организация бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде в целом осуществлялся в соответствии с требованиями федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказов Министерства финансов РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», от 05.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению».

Обработка данных первичных учетных документов осуществляется автоматизированным способом на базе персонального компьютера с применением программного комплекса «1-С бухгалтерия».

Синтетический учет осуществлялся в проверяемом периоде в журналах операций, что соответствует требованиям приказов Министерства финансов РФ по ведению бухгалтерского учета.

2. Проверка достоверности отчетности о выполнении муниципального задания.

В соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 7 статьи 9² Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и частью 5 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» администрацией Зимовниковского сельского поселения Зимовниковского района, вынесено Постановление № 469 от 14.10.2015 (с изменениями и дополнениями) ««О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Зимовниковского сельского поселения и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»». В соответствии с пунктом 1 Постановления утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг

(выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений культуры Зимовниковского сельского поселения Зимовниковского района, и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее – Положение о формировании муниципального задания).

В соответствии с пунктом 2.1. Положения о формировании муниципального задания муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, соответствующими видам экономической деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения Зимовниковского сельского поселения, с учетом предложений муниципального учреждения, касающихся потребности в соответствующих услугах и работах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности соответствующим объемом и качеством услуг и результатов работ и возможностей муниципального учреждения по оказанию услуг и выполнению работ, а также показателей выполнения муниципальным учреждением муниципального задания в отчетном финансовом году

В соответствии с пунктом 2.3. Положения о формировании муниципального задания муниципальное задание формируется в процессе формирования местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период и утверждается не позднее 10 рабочих дней со дня утверждения лимитов бюджетных обязательств в отношении муниципальных бюджетных учреждений – органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя. Муниципальное задание утверждается на срок, соответствующий установленному законодательством сельского поселения сроку формирования местного бюджета. В случае внесения изменений в показатели муниципального задания формируется новое муниципальное задание с учетом внесенных изменений.

В ходе проверки полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания выявлено следующее.

Муниципальное задание 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов для МУК СДК «Зимовниковский» ЗСП, утверждено главой Администрации Зимовниковского сельского поселения Д.П. Дубовым 09.01.2020. Срок утверждения муниципального задания соблюден. Муниципальное задание утверждено на три года в соответствии со сроком формирования бюджета Зимовниковского сельского поселения Зимовниковского района.

Муниципальное задание 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов для МУК СДК «Зимовниковский» ЗСП, утверждено главой Администрации Зимовниковского сельского поселения Д.П. Дубовым 11.01.2021. Срок утверждения муниципального задания соблюден. Муниципальное задание утверждено на три года в соответствии со сроком формирования бюджета Зимовниковского сельского поселения Зимовниковского района.

Муниципальные задания сформированы в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам. Первая часть муниципального задания состоит из одного раздела, который содержит требования к оказанию муниципальной услуги «Организация и проведение мероприятий» для категории потребителей: физические лица. Установлены показатели, характеризующие качество и объем муниципальной услуги, что соответствует пункту 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ. Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги по виду мероприятий, - «Культурно-массовые мероприятия (иной деятельности, в результате которой сохраняются, создаются, распространяются и осваиваются культурные ценности».

Установлены показатели, характеризующие качество и объем муниципальной услуги, что соответствует пункту 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ.

Часть III муниципального задания содержит информацию о сроках предоставления отчетов о выполнении муниципального задания: до 15 июля отчетного года за 1 полугодие; до 1 февраля года, следующего за отчетным.

С целью контроля за достоверностью и полнотой отчетности о выполнении муниципального задания были рассмотрены документы: отчеты о выполнении муниципального задания на 2020 год и плановый период 2020–2021 годов; отчеты о выполнении муниципального задания на 2021 год и

плановый период 2022–2023 годов;

В ходе проверки полноты и своевременности представления отчетности установлено, что в нарушение п.4.2. части III Муниципального задания, *учреждением не составлялся и не представлялся отчет о выполнении муниципального задания за первое полугодие 2020 года по сроку до 15 июля 2020 года.* Отчет по итогам года сформирован 25 января 2021г.

В ходе проверки своевременности и полноты размещения учреждением информации о муниципальном задании, его изменении и исполнении на официальном сайте bus.gov.ru, выявлены факты несвоевременного размещения информации.

На основании вышеизложенного, в ходе проверки установлено, что

- *учреждением информация о муниципальном задании на 2020-2022 годы, его изменении и исполнении на официальном сайте bus.gov.ru, размещались несвоеременно;*
- *информации о муниципальном задании на 2020-2022 год на официальном сайте bus.gov.ru не соответствует информации, содержащейся в муниципальном задании, доведенном до учреждения (отсутствует дата утверждения, сведения о периодичности и сроках предоставления отчетности)*

3. Проверка соблюдения законодательства в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, в пределах полномочий, закреплённых за органами внутреннего муниципального финансового контроля.

В соответствии с пунктом 7 части 1 статьи 3, частью 1 статьи 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) МУК СДК «Сокол» является заказчиком, осуществляющим закупки за счет субсидий, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы, и иных средств в соответствии с требованиями настоящего федерального закона.

В соответствии с частью 1 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики, совокупный годовой объем закупок которых превышает сто миллионов рублей, создают контрактные службы. В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий). Совокупный годовой объем закупок учреждения в проверяемом периоде не превышал сто миллионов рублей. *На основании приказа от _____ № _____ контрактным управляющим назначен и.о.директор МУК СДК «Зимовниковский» ЗСП Жолобов Георгий Сергеевич. В должностной инструкции директора учреждения не прописаны обязанности контрактного управляющего.*

В соответствии с методическими рекомендациями, приведенными в письме Минэкономразвития России N 5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России N АК-553/06 от 12.03.2015, обучение работников контрактной службы, контрактного управляющего в сфере закупок рекомендуется проводить по мере необходимости, но *не реже, чем каждые три года.* Заказчиком соблюдаются методические рекомендации, приведенные в письме Минэкономразвития России N 5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России N АК-553/06 от 12.03.2015, пройдено обучение контрактным управляющим, и членам комиссии, что подтверждается удостоверением о повышении квалификации, выданное 27.03.2020.

В соответствии со статьей 16 Федерального закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. В соответствии с пунктом 6 статьи 2 Федерального закона от 01.05.2019 N 71-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» планирование закупок на 2020год осуществляется по правилам, действовавшим до дня вступления в силу настоящего Федерального закона. Таким образом, для плановых финансовых документов в области закупок на 2020 год

применяются прежние правила, утвержденные предыдущей редакцией Федерального закона № 44-ФЗ.

План-график закупок на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утвержден директором МУК СДК «Зимовниковский» ЗСП 15.01.2020 (в течение пяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности), что соответствует срокам, установленным частью 7 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ. План-график размещен на официальном сайте в сфере закупок.

На основании приказа от _____ № _____ контрактным управляющим назначен и.о.директор МУК СДК «Зимовниковский» ЗСП Пичулёв Игорь Викторович. В должностной инструкции директора учреждения не прописаны обязанности контрактного управляющего

В ходе проверки выявлено

План-график закупок на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден директором МУК СДК «Зимовниковский» ЗСП 13.01.2021 (в течение трех рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности), что соответствует срокам, установленным частью 7 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ. План-график размещен на официальном сайте в сфере закупок.

Согласно пункту 16 части 1 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок (далее – СГОЗ) - утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с настоящим Федеральным законом, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

В план-график закупок на 2020 год включена информация о следующих закупках:

- закупки у единственного поставщика, в том числе:
 - закупка услуг электроэнергии на сумму 100,00 тыс. рублей (ИКЗ 203611291416261120100100010003512000);
 - поставка газа на сумму 200,00 тыс. рублей (ИКЗ 203611291416261120100100020003523000);
 - Товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 300 тыс. руб. п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 956,900 тыс. рублей (ИКЗ 203611291416261120100100030000000000);
 - Товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 1512,5 тыс. рублей (ИКЗ 203611291416261120100100040000000000).

В план-график закупок на 2021 год включена информация о следующих закупках:

- закупки у единственного поставщика, в том числе:
 - закупка услуги по продаже потребителям газа, подаваемого по распределительным трубопроводам на сумму 102,148 тыс. рублей (ИКЗ 213611291416261120100100020003522244);
 - услуги по передаче электроэнергии на сумму 58,2 тыс. рублей (ИКЗ 213611291416261120100100010003512247);
 - услуги по передаче электроэнергии на сумму 58,2 тыс. рублей (ИКЗ 213611291416261120100100030003512247);
 - услуги по передаче электроэнергии на сумму 62,1 тыс. рублей (ИКЗ 213611291416261120100100040003512247);
 - закупка услуги по продаже потребителям газа, подаваемого по распределительным трубопроводам на сумму 105,638 тыс. рублей (ИКЗ 213611291416261120100100050003522244);

- закупка услуг по сбору неопасных отходов городского хозяйства, непригодных для повторного использования на сумму 51,0 тыс. рублей (ИКЗ 213611291416261120100100150003811244);
- закупка услуг по подаче воды на сумму 1,446 тыс. рублей (ИКЗ 213611291416261120100100130003512244);
- закупка услуг по подаче воды на сумму 2,402 тыс. рублей (ИКЗ 213611291416261120100100140003512244);
- товары, работы, услуги по пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 2657,9 тыс. рублей (ИКЗ 213611291416261120100100060000000244, 213611291416261120100100070000000244, 213611291416261120100100080000000244, 213611291416261120100100090000000244, 213611291416261120100100100000000244, 213611291416261120100100110000000244, 213611291416261120100100120000000244, 213611291416261120100100170000000244).

Соблюдение требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

В соответствии с частью 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 настоящего Федерального закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

Для обеспечения деятельности буфета МУК «СДК «Сокол» ЗСП были заключены договор поставки №350/1 от 29.05.2019 с ООО «Сатурн» на продукты питания. В договоре отсутствует фиксированная сумма и спецификация. В текущем году платежи по договору составили 23 943,79 рублей. При проверки сроков исполнения обязательств и фактической оплаты, выявлены факты несоответствия договора, указанные номера и даты договоров указанных в платежных поручениях на оплату, товаров, работ, услуг не соответствуют фактически заключенным договорам и предоставленным в ходе проверки.

Выводы и предложения:

Показатели планов Финансово-хозяйственной деятельности не подтверждены расчетами (обоснованиями).

1. Выявлены факты несвоевременного размещения информации, а также факты внесения недостоверных сведений в структурированную информацию о плане финансово-хозяйственной деятельности на официальном сайте bus.gov.ru, что является нарушением Приказом Минфина России от 21.07.2011 N 86н.

2. Информация о муниципальном задании за 2020 год, его изменении и исполнении на официальном сайте bus.gov.ru, размещались несвоевременно.

3. Информация о муниципальном задании за 2020 год его изменениях и исполнении на официальном сайте bus.gov.ru не соответствует информации, содержащейся в муниципальном задании, доведенном до учреждения.

4. В нарушение п.4.2. части III Муниципального задания, учреждением не составлялся и не представлялся отчет о выполнении муниципального задания за первое полугодие 2020 года.

5. Выявленные нарушения при утверждении штатного расписания МУК СДК «Сокол» ЗСП на 01.01.2021г необходимо привести в соответствие штатное расписание.

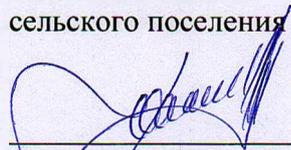
6. Разработать положение о премировании сотрудников.

7. Выявленные нарушения при проверке расчетов с подотчетными лицами, нарушение сроков отчета по выданным авансам, а также несвоевременное оприходование материальных запасов приобретаемых подотчетными лицами за отчетный период.

8. При соблюдении законодательства в сфере закупок выявлены недочеты в должностной инструкции руководителя учреждения: не закреплены полномочия контрактного управляющего. Необходимо внести соответствующие изменения в должностную инструкцию.

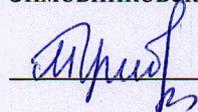
9. Допущены нарушения при составлении муниципальных контрактов на закупку товаров, работ услуг: в контрактах отсутствуют либо составлены с нарушениями существенные условия (не прописана сумма контракта, отсутствует спецификация)

И.О. Главы Администрации
Зимовниковского
сельского поселения



А.В. Москаленко

Начальник сектора экономики и
финансов Администрации
Зимовниковского сельского поселения



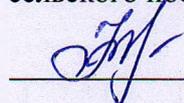
М.В. Грибинюкова

Главный специалист главный
бухгалтер Администрации Зимовниковского
сельского поселения



Т.И. Анастасова

Ведущий специалист (по экономике)
Администрации Зимовниковского
сельского поселения



Е. С. Усова

Директор МУК СДК «Зимовниковский»
Зимовниковского сельского поселения



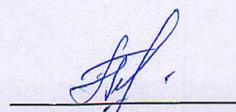
И.В. Пичулёв

Бухгалтер



А.А. Фролова

Один экземпляр акта получил



И.В. Пичулёв

« 06 » августа 2021 года