

АКТ
по результатам плановой выездной проверки в муниципальном
учреждении культуры Зимовниковского сельского поселения Муниципальное учреждение
культуры «Социально-культурный центр «Сокол» Зимовниковского сельского поселения
за период с 01.01.2020 по 01.02.2021.

24 февраля 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 12.02.2021 «О проведении проверки МУК «СКЦ «Сокол» начальником сектора экономики и финансов Грибниоковой М.В., главным специалистом (главным бухгалтером) Анастасовой Т.И., ведущим специалистом по экономике Усовой Е.С.. проведена плановая выездная проверка в муниципальном учреждении культуры «Социально-культурный центр «Сокол» Зимовниковского сельского поселения (краткое наименование – МУК «СКЦ «СОКОЛ» ЗСП, далее по тексту – СКЦ, учреждение).

Основание для проведения проверки: Плана внутреннего финансового контроля на 2021 год, утвержденного распоряжением Главы Администрации Зимовниковского сельского поселения №64 от 29.12.2020, федеральные стандарты осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля,», распоряжения Главы Администрации Зимовниковского сельского поселения №8 от 12.02.2021 «О проведении проверки МУК «СКЦ «Сокол» 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 «Социально-культурный центр «Сокол» Зимовниковского сельского поселения.

Проверяемый период: с 01 января 2020 по 31 января 2021 года.

Сроки проведения проверки: с 15 февраля по 18 февраля 2021 года.

В соответствии с постановлением Администрации Зимовниковского сельского поселения от 01.12.2011 создано муниципальное учреждение культуры «Социально-культурный центр «Сокол» Зимовниковского сельского поселения.

СКЦ действует на основании Устава, утвержденного Главой Администрации Зимовниковского сельского поселения 07.07.2020 и зарегистрированного в налоговом органе 05.08.2020.

Согласно Уставу СКЦ 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 СКЦ «СОКОЛ» является муниципальное образование «Зимовниковское сельское поселение». Функции и полномочия учредителя МУК «СКЦ «Сокол» ЗСП осуществляет в рамках своей компетенции Администрация Зимовниковского сельского поселения на основании Постановления Администрации Зимовниковского сельского поселения от 01.12.2011 г. №297

МУК «СКЦ «Сокол» ЗСП является некоммерческой организацией.

Организационно-правовая форма: учреждение.

Тип учреждения: муниципальное учреждение бюджетного типа.

Предметом деятельности и целями создания МУК «СКЦ «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 «СКЦ «Сокол» ЗСП признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых МУК «СКЦ «Сокол» ЗСП создано.

Исчерпывающий перечень основных видов деятельности МУК «СКЦ «Сокол» ЗСП:

1. 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, любительских объединений и клубов по культурно-познавательным, историко-краеведческим, научно-техническим, природно-экологическим, культурно-бытовым, коллекционно-собираательским, и иным интересам, школ мастеров народного творчества, других клубных формирований.

2. Услуги по содействию созданию и развитию базовых творческих коллективов, апробации и внедрению новых методик, консультативно-методической помощи в организации досуга, поддержки существующих и возникающих эстетических и других центров, по привлечению внимания общественности к проблемам народного творчества.

3. Услуги по организации и проведению культурно-досуговых мероприятий: спектаклей, концертов, театрально-зрелищных и выставочных мероприятий с участием профессиональных коллективов, исполнителей и авторов. Проведение фестивалей, смотров, конкурсов, выставок творческой деятельности клубных формирований.

4. Услуги по организации и проведению различных информационно-просветительских мероприятий: консультаций и лекториев народных университетов, школ и курсов прикладных знаний и навыков с привлечением специалистов и экспертов на договорной и контрактной основе. Проведение тематических вечеров, устных журналов, циклов творческих встреч, других форм просветительской деятельности, в том числе на абонементной основе.

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

6. Услуги по организации работы отдыха детей и молодежи в летнее время: проведение вечеров отдыха и танцев, дискотек, молодежных балов, карнавалов, детских утренников, игровых культурно-развлекательных программ.

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

8. Услуги повышения профессионального мастерства. Организация и обучение детей, молодежи и взрослого населения по самореализации их стремления к творчеству, ремеслу и дизайну, включая современные виды творческой деятельности, основанные на использовании компьютерной техники и телекоммуникаций.

9. Услуги по формированию и предоставлению в пользование банков данных, фонотек, видеотек, фотоматериалов и др. материалов.

10. Услуги по формированию и распространению информации банка данных о клубных формированиях и деятельности культурно-досуговых учреждений.

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

12. Услуги по выполнению постановочных работ, в том числе с обеспечением постановочными средствами спектаклей, концертов, представлений.

13. Предоставление сценических площадок для совместного осуществления с учреждениями культуры проектов, программ и выездных мероприятий.

14. Услуги по созданию и показу спектаклей театров народного творчества.

Уставом закреплен перечень иных (неосновных) видов деятельности МУК «СКЦ «Сокол» ЗСП

которые СКЦ вправе осуществлять на платной основе в целях расширения перечня предоставляемых услуг и социально-творческого развития:

- Демонстрация киноvideофильмов.
- Услуги по разработке эскизов и изготовлению сценического оформления, праздничных клубных мероприятий, костюмов для художественной самодеятельности, изготовление предметов художественного оформления спектаклей, концертов, представлений.
- Услуги по организации работы выставочных салонов, салонов магазинов, лавок по продаже изделий мастеров народного творчества, народных промыслов и прикладного искусства, по производству и реализации художественных изделий народных мастеров, сувениров с собственной символикой.
- Услуги по изготовлению сценических костюмов, реквизита, бутафории, для спектаклей, театрализованных представлений и других массовых мероприятий.
- Услуги по изготовлению декораций для спектаклей, театрализованных представлений и других массовых мероприятий.
- Услуги по разработке сценариев, постановочной работе по заявкам организаций, предприятий и отдельных граждан.
- Услуги по осуществлению режиссуры театрально-зрелищных мероприятий.
- Проведение концертов, конкурсов, шоу-программ, спектаклей, вечеров отдыха, балов, игротек, народных и свадебных обрядов, профессиональных праздников, юбилеев организаций, дней рождений.
- Услуги по предоставлению оркестров, ансамблей, самодеятельных художественных коллективов и отдельных исполнителей для музыкального оформления семейных праздников и торжеств.
- Услуги по художественному оформлению культурно-досуговых мероприятий, учреждений: клубных гостиных, салонов, кафе, уголков живой природы.
- Услуги по производству изобразительной, печатной, сувенирной и другой тиражированной продукции.
- Компьютерные и интернет-услуги.
- Услуги по прокату звукотехнической аппаратуры
- Услуги по продаже (розничная торговля) сувениров, изделий народных художественных промыслов.
- Услуги парковых аттракционов.
- Услуги студии звукозаписи и видеосъемке, тиражирование и реализация копий видеоматериалов, фонограмм связанных с художественно-творческой деятельностью учреждения.
- Услуги по изготовлению видеофильмов по заказу населения.
- Услуги в области фото-кино рекламы.
- Прочие услуги в области рекламы деятельности культурно-досуговых учреждений.
- Услуги в области питания.
- Изготовление копий на бумажных и электронных носителях.
- Услуги по предоставлению аренды нежилого фонда, находящегося в собственности МУК «СКЦ «Сокол» ЗСП.
- Услуги по организации платных кружков и студий, художественных мастерских, авторских и воскресных школ, салонов, клубов (оздоровительного и развлекательного характера), гостиных выходного дня, любительских объединений, курсов.
- Услуги по организации работы дискотек для молодежи, людей старшего возраста, детей.
- Участие в федеральных и региональных программах, проведение гастролей, фестивалей.

МУК «СКЦ «Сокол» ЗСП не имеет обособленных подразделений – филиалов, представительств.

Нормативно - правовая база:

1. Устав муниципального учреждения культуры «Социально-культурный центр «Сокол» Зимовниковского сельского поселения, 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 6112912863/611201001.

3. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, подтверждающее внесение данных об организации в единый государственный реестр юридических лиц за номером 2126179017930.

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

первой:	И.О.директора	- Н.В. Забайрачная	– 01.01.2020-04.02.2020;
	директор	- Л.А. Дубинский	– 05.02.2020 по настоящее время
второй:	бухгалтер	- В.В. Марадудина	– по 21.01.2020;
		- О.И. Генералова	– с 01.02.2020 по настоящее время.

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

Бюджетные ассигнования МУК СКЦ «Сокол» на 2020 год, согласно данным единой системы и показателям бюджетной росписи, доведенным до учреждения, утверждены на начало финансового года в сумме 4226,7 тыс. рублей. Из них за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания – 4201,7 тыс. рублей, и 25,0 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 «СКЦ «Сокол» ЗСП и Администрацией Зимовниковского сельского поселения было заключено Соглашение от 09.01.2020 № 2 о порядке и условиях предоставления

субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на сумму 4201,7 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 3409,4 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	4201,7
Изменения в течение проверяемого периода	- 792,3
Субсидии на выполнение муниципального задания на конец периода	3409,4
Фактическое финансирование за период	3409,4
Кассовые расходы за период	3409,4
% исполнения плановых назначений	100,0%

Изменение объема субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 году произошло за счёт:

уменьшение ассигнований на выплату персоналу на сумму 514,6 тыс. рублей, в том числе уменьшены ассигнования на заработную плату на сумму 147,0 тыс. рублей, уменьшены ассигнования на начисления на выплаты работникам на сумму 98,0 тыс. рублей, увеличены ассигнования на прочие выплаты работникам на 0,4 тыс. рублей

уменьшения ассигнований на оплату налогов, сборов и иных платежей на сумму 23,0 тыс. рублей;

уменьшения ассигнований на оплату услуг связи на сумму 18,0 тыс. рублей;

уменьшены ассигнования на оплату коммунальных услуг на сумму 194,8 тыс. рублей;

увеличены ассигнования на оплату работ, услуг по содержанию имущества на сумму 14,2 тыс. рублей, в том числе увеличены ассигнования на замену приборов учета;

уменьшения ассигнований на оплату прочих работ, услуг на сумму 75,8 тыс. рублей. рублей;

увеличения ассигнований на увеличение стоимости материальных запасов (приобретение канцелярских и хозяйственных товаров) на сумму 20,2 тыс. рублей.

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

1. Соглашение № 9 от 09.12.2020 о предоставлении субсидии на иные цели на сумму 65,0 тыс. рублей. Цель предоставления субсидии – приобретение ксеноновой лампы для кинопроектора».

Финансирование получено в сумме 65,0 тыс. рублей. Полученные средства субсидии освоены учреждением в полном объеме, что подтверждается кассовым расходом в сумме 65,0 тыс. рублей. Приобретенное имущество принято к учету и на момент проверки находилось в учреждении.

2. Соглашение № 10 от 09.12.2020 о предоставлении субсидии на иные цели на сумму 70,0 тыс. рублей. Цель предоставления субсидии – приобретение оргтехники».

Финансирование получено в сумме 70,0 тыс. рублей. Полученные средства субсидии освоены учреждением в полном объеме, что подтверждается кассовым расходом в сумме 70,0 тыс. рублей. Приобретенное имущество принято к учету и на момент проверки находилось в учреждении.

3. Соглашение № 12 от 16.12.2020 о предоставлении субсидии на иные цели на сумму 39,39 тыс. рублей. Цель предоставления субсидии – приобретение рециркулятора воздуха бактерицидного».

Финансирование получено в сумме 39,39 тыс. рублей. Полученные средства субсидии освоены учреждением в полном объеме, что подтверждается кассовым расходом в сумме 39,39 тыс. рублей. Приобретенное имущество принято к учету и на момент проверки находилось в учреждении.

Бюджетные ассигнования МУК «СКЦ «Сокол» ЗСП на 2021 год, согласно данным единой системы и показателям бюджетной росписи, доведенным до учреждения, утверждены на начало финансового года в сумме 4005,2 тыс. рублей за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания.

На 2021 год между МУК «СКЦ «Сокол» ЗСП и Администрацией Зимовниковского сельского поселения было заключено Соглашение от 11.01.2021 №3 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на сумму 4005,2 тыс. рублей, что соответствует показателям бюджетной росписи. Финансирование за период с 01.01.2021 по 31.01.2021 составило 278,8 тыс. рублей или 6,96 % от утвержденного плана. Кассовый расход учреждения на 31.01.2021 составил 116,0 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).

В соответствии с нормами приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 №81 н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», действовавшего в отношении планирования финансово-хозяйственной деятельности в 2020 году, бюджетное учреждение составляет План ФХД в порядке, определенном органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

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 Требований, 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 «СКЦ «Сокол» 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 6926,7 тыс. рублей, из них:

- средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 4201,7 тыс. рублей;
- средства субсидии на иные цели - 25,0 тыс. рублей
- внебюджетные источники – поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности (поступления от компенсации затрат) - 2700,0 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 5 027,8 тыс. рублей, из них:

- средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 3 409,8 тыс. рублей, в том числе остаток средств муниципального задания 2019 года в сумме 0,4 тыс. рублей. Уменьшение составило 791,9 тыс. рублей;

- средства субсидии на иные цели в сумме 174,4 тыс. рублей (увеличение составило 149,4 тыс. рублей);

- внебюджетные источники – поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности (поступления от компенсации затрат) - 1443,6 тыс. рублей, в том числе остаток средств 2019 года в сумме 93,6 тыс. рублей. Уменьшение составило 1256,4 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 514,6 тыс. рублей, в том числе уменьшены ассигнования на заработную плату на сумму 147,0 тыс. рублей, уменьшены ассигнования на начисления на выплаты работникам на сумму 98,0 тыс. рублей, увеличены ассигнования на прочие выплаты работникам на 0,4 тыс. рублей

- 290 «прочие расходы» ассигнования уменьшены на оплату налогов, сборов и иных платежей на сумму 23,0 тыс. рублей;

- 221 «услуги связи», ассигнования уменьшены на сумму 18,0 тыс. рублей – сокращены расходы на услуги интернет и внутрizonовые соединения;

- 223 «коммунальные услуги» ассигнования уменьшены на сумму 194,8 тыс. рублей;

- 225 «работы, услуги по содержанию имущества» ассигнования увеличены на сумму 14,2 тыс. рублей, в том числе увеличены ассигнования на замену приборов учета;

- 226 «прочие работы, услуги» ассигнования уменьшены на сумму 75,8 тыс. рублей;

- 340 «увеличение стоимости материальных запасов» ассигнований увеличены (приобретение канцелярских и хозяйственных товаров) на сумму 20,2 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:

- 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» ассигнования уменьшены на сумму 325,0 тыс. рублей, в том числе уменьшены ассигнования на заработную плату на сумму 264,6 тыс. рублей, уменьшены ассигнования на начисления на выплаты работникам на сумму 60,4 тыс. рублей.

- 290 «прочие расходы» ассигнования уменьшены на оплату налогов, сборов и иных платежей на сумму 3,0 тыс. рублей;
- 221 «услуги связи», ассигнования увеличены на сумму 7,0 тыс. рублей;
- 223 «коммунальные услуги» ассигнования увеличены на сумму 0,04 тыс. рублей;
- 225 «работы, услуги по содержанию имущества» ассигнования уменьшены на сумму 49,0 тыс. рублей;
- 226 «прочие работы, услуги» ассигнования уменьшены на сумму 640,0 тыс. рублей;
- 264 «пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам» ассигнования увеличены на 20,6 тыс. рублей (выплата пособий при сокращении численности штатов);
- 310 «Увеличение стоимости основных средств» ассигнования уменьшены на 160,0 тыс. рублей;
- 340 «увеличение стоимости материальных запасов» ассигнований уменьшены на сумму 107,0 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 149,39 тыс. рублей (приобретение оргтехники, лампы для кинопроектора и бактерицидного рециркулятора).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год первоначально утвержден главным распорядителем (11.01.2021) в сумме 6005,2 тыс. рублей, из них:

- средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 4005,2 тыс. рублей;
- внебюджетные источники – поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности (поступления от компенсации затрат) – 2000,0 тыс. рублей.

За период с 01.01.2021 по 31.01.2021 в объем лимитов на принятие бюджетных обязательств вносились изменения, не повлекшие изменения объемов ассигнований.

Расчеты (обоснования) к планам финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения в проверяемом периоде отсутствуют, что является нарушением Порядка 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».

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 3583,8 тыс. рублей, в том числе:

- средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 3409,4 тыс. рублей;
- средства субсидии на иные цели в сумме 174,4 тыс. рублей;

Финансирование произведено в объеме 3583,8 тыс. рублей, что составляет 100,0% к утвержденным ассигнованиям, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания составила 3409,4 тыс. рублей, что составляет 100,0% к утвержденным ассигнованиям;
- субсидия на иные цели составила 174,39 тыс. рублей, что составляет 100% к утвержденным ассигнованиям.

Кассовые расходы составили в общей сумме 3584,2 тыс. рублей, в том числе

- субсидии на выполнение муниципального задания составила 3409,8 тыс. рублей, в том за счет остатков субсидии 2019 года 0,36 тыс. рублей;
- субсидия на иные цели составила 174,39 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	3409,4	3409,4	0,0	100,0
Субсидии на иные цели	174,4	174,4	0	100,0
поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности (поступления от компенсации затрат)	1350,0	1341,8	8,2	99,4
В том числе:				
Реализация по бару	187,3	187,3	0	100
Услуги ксерокопии и распечатки	101,4	101,4	0	100
Продажа билетов	1061,3	1053,1	8,2	99,2
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 экономической статьи	Код КОСГУ	Наименование экономической подстатьи	Код КОСГУ	Показатели плана ФХД	Кассовый расход	Отклонения	
						Профинансир овано от показателей плана ФХД	Кассовые расходы от показателей плана ФХД
Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда	210			2664731,52	2664731,52	0,0	0,0
		Заработная плата	211	2024919,64	2024919,64	0,0	0,0
		Прочие выплаты	212	400,00	400,00	0,0	
		Начисления на выплаты по оплате труда	213	639411,88	639411,88	0,0	0,0
Оплата работ, услуг	220			677893,75	677893,75	0,0	0,0
		Услуги связи	221	72000,00	72000,00	0,0	0,0
		Коммунальные услуги	223	186776,11	186776,11	0,0	0,0
		Работы, услуги по содержанию имущества	225	34200,00	34200,00	0,0	0,0
		Прочие работы, услуги	226	384917,64	384917,64	0,0	0,0
Прочие расходы	290			26982,50	26 982,50	0,0	0,0
		Налоги, пошлины и сборы	291	26982,50	26 982,50	0,0	0,0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	Увеличение стоимости материальных запасов		40175,00	40175,00	0,0	0,0
Итого				3409782,77	3409782,77	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	174390,00	174390,00	0	0,0
Итого				174390,00	174390,00	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 1350,0 тыс. рублей; по расходам в сумме 1443,6 тыс. рублей с превышением расходов над доходами в сумме 93,6 тыс. рублей, образовавшимся за счет остатков средств на 01.01.2020 г.

Кассовые расходы составили в общей сумме 1427,8 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 труда, начисления на выплаты по оплате труда	210			358000,00	356718,19	1281,81
		Заработная плата	211	260000,00	259532,17	467,83
		Начисления на выплаты по оплате труда	213	98000,00	97186,02	813,98
Оплата работ, услуг	220			895035,26	882179,95	12855,31
		Услуги связи	221	30000,00	28357,99	1642,01
		Коммунальные услуги	223	2035,26	1555,72	479,54

		Работы, услуги по содержанию имущества	225	53000,00	52542,76	457,24
		Прочие работы, услуги: Из них за прокатную плату и услуги агента; Охранные услуги	226	810000,00 640,0 45,7	799723,48 640,0 45,7	10276,52 0,0 0,0
Прочие расходы	290			7000,00	6174,54	825,46
		Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	292	7000,00	6174,54	825,46
Социальное обеспечение	260	Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам: Пособие при сокращении численности штата	264	20588,82	20588,82	0,0
Увеличение стоимости основных средств	310	Увеличение стоимости основных средств: приобретения стола для кабинета руководителя, МФУ	310	20000,0	20000,0	0,0
Увеличение стоимости основных средств	340	Увеличение стоимости основных средств: приобретение товаров для бара, канцелярских товаров	340	143000,00	142095,89	904,11
Итого				1443624,08	1427757,39	-15866,69

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 поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности (поступления от компенсации затрат) исполнены на 98,91 процентов от плановых назначений;

Приказом Минфина России от 21.07.2011 N 86 н «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 № 1,2 на 01.01.2020 года утверждено распоряжением Администрации Зимовниковского сельского поселения от 09.01.2020 № 2 в количестве 10,6 штатных единиц: в том числе за счет средств местного бюджета 5,8 штатных единиц; за счет приносящей доход деятельности 4,8 штатных единиц.

Штатное расписание № 3 на 01.10.2020 года утверждено распоряжением Администрации Зимовниковского сельского поселения от 30.09.2020 № 45 в количестве 6,3 штатных единиц, в связи с изменением минимального размера оплаты труда: в том числе за счет средств местного бюджета 5,8 штатных единиц; за счет приносящей доход деятельности 0,5 штатных единиц.

Штатное расписание № 1 на 01.01.2021 года утверждено распоряжением Администрации Зимовниковского сельского поселения от 11.01.2021 № 2 в количестве 6,3 штатных единиц, в связи с изменением размера окладов и сокращением численности штатов: в том числе за счет средств местного бюджета 5,8 штатных единиц; за счет приносящей доход деятельности 0,5 штатных единиц.

В ходе проверки предоставлено штатное расписание на 01.01.2021, утвержденное приказом руководителя учреждения №75 от 30.12.2020 г. «Об изменении штатного расписания с 01.01.2021 г в связи с производственной необходимостью». Данный документ не предоставлялся в Администрацию Зимовниковского сельского поселения ранее и не согласован Главой Администрации. Количество утверждаемых штатных единиц – 4,5 (кассир -2 единицы, киномеханик – 2 единицы, экономист по планированию – 0,5 единицы). Исходя из текста приказа оплата ставок осуществляется за счет внебюджетных средств. Таким образом штатная численность учреждения на 01.01.2021 составила 10,8 штатных единиц. Ставка экономиста по планированию составила 1 единицу (по 0,5 ед. в документе, утвержденном администрацией и 0,5 ед. в документе, утвержденном руководителем учреждения).

Ревизия правильности начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения

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

Оплата труда работников МУК СКЦ «Сокол» 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).

В ходе проверки правильности начисления и выплаты заработной платы установлено

следующие: согласно Приказа №4 от 09.01.2020г МУК СКЦ «Сокол» ЗСП в январе 2020г. выплачена премия сотрудникам учреждения в размере 32 000,00 рублей за счет средств приносящей доход деятельности.. Документов подтверждающих обоснование данной выплаты предоставлено не было. Согласно Приказа №19 от 26.02.2020г. в феврале 2020г. выплачена премия бухгалтеру на 0,5 ставки МУК СКЦ «Сокол» ЗСП Генераловой О.Г. по итогам сдачи отчетов за 2019г в размере 8 200,00 руб. документов подтверждающих обоснование данной выплаты предоставлено не было. Согласно Приказа №70 от 17.12.2020г. временному сотруднику Свистунову Д.К. выплачено премия в размере 3 000 руб. документов подтверждающих обоснование данной выплаты предоставлено не было. Положение о премировании сотрудников определяющие порядок выплаты, размер, критерии и обоснование выплаты и являющиеся основанием для премирования сотрудников предоставлено не было. В ходе проверки предоставлен приказ №18 от 21.02.2020г. «О премировании работников» в реестре приказов по основной деятельности за данным номером и датой зарегистрирован другой нормативный акт.

При проверке соответствия начисленной заработной платы утвержденному штатному расписанию установлено следующее: Согласно штатного расписания МУК СКЦ «Сокол» ЗСП №3 от 30.09.2020г. утвержденным распоряжением Администрации Зимовниковского сельского поселения от 30.09.2020 увеличена ставка экономиста с 0,3 до 0,5 ставки за счет приносящей доход деятельности, Приказом МУК СКЦ «Сокол» ЗСП № 17-л от 30.09.2020г. экономиста Забайрачную Н.В. переводят со ставки 0,3 на ставку 0,5. Приказом МУК СКЦ «Сокол» ЗСП 18-л от 07.10.2020г. увольняют Забайрачную Н.В.(основание – инициатива работника (собственное желание), 08.10.2020г. принят Згонников А.В. экономистом на 0,5 ставки Приказ МУК СКЦ «Сокол» ЗСП №19-л от 08.10.2020г., 08.10.2020г. Згоников А.В. уволен с должности экономиста 0,5 ставки МУК СКЦ «Сокол» ЗСП Приказ 20-л от 08.10.2020г. (основание инициатива работника (собственное желание) однако в таблице рабочего учета использованного времени МУК СКЦ «Сокол» ЗСП за октябрь 2020г данный сотрудник не внесен, соответственно сотруднику не выплачена заработная плата за отработанный 1 день 08.10.2020г., что является нарушением трудового законодательства. Приказом №18-л МУК СКЦ «Сокол» от 07.10.2020г Забайрачная Н.В. принята экономистом на 0,5 ставки по приносящей доход деятельности 09.10.2020г. Однако фактически заработная плата сотруднику Забайрачной Н.В. выплачивали с октября 2020г по декабрь 2020г. с субсидий на выполнение муниципального задания, что не соответствует утвержденному штатному расписанию №3 на 01.10.2020г.

Таким образом Штатное расписание № 1 на 01.01.2021 года утверждено распоряжением Администрации Зимовниковского сельского поселения от 11.01.2021 № 2 в количестве 6,3 штатных единиц, в связи с изменением размера окладов, сокращением киномехаников и кассиров и увеличением ставки экономиста по планированию с 0,3 до 0,5 ставки. Из общего количества за счет средств местного бюджета утверждено 5,8 штатных единиц; за счет приносящей доход деятельности 0,5 штатных единиц (экономист по планированию)

В ходе проверки предоставлено штатное расписание на 01.01.2021, утвержденное приказом руководителя учреждения №75 от 30.12.2020 г. «Об изменении штатного расписания с 01.01.2021 г в связи с производственной необходимостью». Данный документ не предоставлялся в Администрацию Зимовниковского сельского поселения ранее и не согласован Главой Администрации. Количество утверждаемых штатных единиц – 4,5 (кассир -2 единицы, киномеханик – 2 единицы, экономист по планированию – 0,5 единицы). Исходя из текста приказа оплата ставок осуществляется за счет внебюджетных средств. Таким образом штатная численность учреждения на 01.01.2021 составила 10,8 штатных единиц. Ставка экономиста по планированию составила 1 единицу (по 0,5 ед. в документе, утвержденном администрацией и 0,5 ед. в документе, утвержденном руководителем учреждения).

Расчет среднедневного заработка в проверяемом периоде производился в соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

На основании приказа № 16 от 18.02.2020г. «Об утверждении положений по оплате труда для осуществления выплат стимулирующего характера отдельным категориям работников МУК СКЦ «Сокол», и распоряжений Администрации Зимовниковского сельского поселения «О выплате

надбавки за эффективность и высокие результаты работы работникам МУК СКЦ «Сокол» ЗСП, оценочных листов работников учреждением работникам в проверяемом периоде начислялись выплаты стимулирующего характера.

В ходе проверки правомерности начисления выплат стимулирующего характера за результативность и качество установлено следующее:

1. *И.О. Директора Забайрачной Н.В. начислены и выплачены выплаты стимулирующего характера в январе 2020г. Согласно Приказа МУК СКЦ «Сокол» №1 от 25.01.2020г. «О выплатах стимулирующего характера за результативность и качество работы за январь» в размере 18 959,67 руб., распоряжение Администрации Зимовниковского сельского поселения №9 «О выплате надбавки за эффективность и высокие результаты работы работникам учреждений культуры» от 07.02.2020г. В ходе проверки установлено, что на и.о. Директора Забайрачную Н.В. 20 января 2020г. наложено дисциплинарное взыскание – выговор, согласно распоряжения Администрации Зимовниковского сельского поселения №3-дв от 20.01.2020г., согласно Постановления Администрации Зимовниковского сельского поселения №516 от 30.12.2019г. «Об утверждении системы распределения и расходования средств фонда оплаты труда, для осуществления выплат стимулирующего характера в учреждениях культуры бюджетного типа Зимовниковского сельского поселения и показателей оценки эффективности деятельности руководителей учреждений культуры.» пункт 2.8 раздела и согласно порядка назначения выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных учреждений культуры Зимовниковского сельского поселения утвержденным приказом №16 от 18.02.2020г. МУК СКЦ «Сокол» ЗСП, при наложении дисциплинарного взыскания в виде выговора на руководителя Учреждения, выплаты стимулирующего характера не начисляются.*

2. В результате экономии по фонду оплаты труда в 2020г. согласно приказа № 68 от 25.11.2020г. МУК СКЦ «Сокол» ЗСП «О доплате бухгалтеру» бухгалтеру Генераловой О.И. являющейся внешним совместителем выплачены выплаты стимулирующие характера за счет средств субсидий на муниципальное задание Приказ МУК СКЦ «Сокол» №11 от 27.11.2020г. в размере 7 260,00 руб., Приказ МУК СКЦ «Сокол» №12 от 27.11.2020г. за период работы август – октябрь в размере 16 000,26 руб., Приказ МУК СКЦ «Сокол» № 13 от 21.12.2020г. в размере 6 907,05 руб. В январе 2021г. бухгалтеру Генераловой О.И. выплачены выплаты стимулирующего характера за счет средств субсидий на муниципальное задание согласно приказа МУК СКЦ «Сокол» №1 от 28.01.2021г., распоряжение №5 от 29.01.2021г. Администрации Зимовниковского сельского поселения в размере 9 401,28 руб.

3. В соответствии с приказом № 3 от 09.01.2020г. «Об установлении сроков выдачи заработной платы в МУК СКЦ «Сокол» ЗСП, заработная плата выплачивается не реже двух раз в месяц, не позднее 20-го числа текущего месяца и не позднее 5-го числа месяца следующего за отчетным. В ходе выборочной проверки своевременности выплаты заработной платы, **за проверяемый период выявлены факты выплаты заработной платы позже срока: заработная плата за первую половину февраля 2020г. выплачена 05.02.2020г.**

В результате выявленных нарушений в ходе проверки установлено, что учреждением не соблюдаются требования абз. 6 ст.136 Трудового кодекса РФ, согласно которому «Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца»

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 СКЦ «Сокол» ЗСП в проверяемом периоде на платной основе осуществлялись услуги: для населения: проведение конкурсов, концертов и вечеров отдыха.

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.

Приказом №76 от 30.12.2019г. установлен лимит кассы в размере 600 тыс. руб.

В ходе проведенного анализа установлено, что МУК СКЦ «Сокол» ЗСП при осуществлении наличных денежных расчетов в проверяемом периоде, денежные средства оприходовались в кассе учреждения, что подтверждается приходными кассовыми ордерами. 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 канцелярские и хозяйственные товары, электротовары и товары для бара, почтовые услуги. Расчеты с подотчетными лицами осуществлялись как перечислением, так и из кассы учреждения.

06.02.2020г. Забайрачной Н.В. из кассы учреждения МУК СКЦ «Сокол» ЗСП выданы наличные денежные средства согласно расходного кассового ордера №00000036 от 06.02.2020г. в сумме 3 961,00 руб., из которых 2 415,50 это долг перед сотрудником согласно авансового отчета №00000002 от 31.12.2019г., остаток наличных в сумме 1 545,50 руб. был закрыт авансовым отчетом №3 от 29.12.2020г, что является нарушением, согласно п. 6.3. указаний «О порядке ведения кассовых операций» от 11.03.2014 № 3210-У» сотрудник должен отчитаться за выданный аванс в течение 3 рабочих дней. Приказ о сроках отчета по подотчетным суммам в учреждении отсутствует.

В декабре 2020 годы было составлено три авансовых отчета на общую сумму 40 913 рублей 64 копейки. Из них на оплату почтовых услуг на сумму 5 107 рублей, на приобретение канцелярские и хозяйственные товары, электротовары и товары для бара на сумму 35 806 рублей 64 копейки. К авансовому отчету за 29.12.2020 на сумму 16 869 рублей 64 копейки (материально ответственное лицо – Забайрачная Н.В) приложены кассовые и товарные чеки с датами с января по декабрь 2020 года, в том числе продукты питания на сумму 11 520,08 руб. для реализации в баре МУК СКЦ «Сокол» ЗСП Оприходование материальных ценностей, в том числе продуктов питания, приобретаемых материально ответственным лицом, было произведено 29.12.2020., Ревизии бара в 2020г. в учреждении не проводилось.

На основании вышеизложенного, в ходе проверки установлено, что учреждением при оприходовании материальных запасов нарушены п. 10 Федерального стандарта «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 07.12.2018 N 256н, п. 115 Инструкции N 157н и ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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.

В ходе проверки выявлена просроченная кредиторской задолженности: в частности 16 января оплачены счета ООО «ЧОО» Спецохрана» №УТ-3693 от 31.10.2019г, № УТ-3326 от 31.08.2019г. № УТ-3693 от 30.09.2019г. в сумме 800 руб.

В ходе проверки расчетов с поставщиками установлено следующие МУК СКЦ «Сокол» ЗСП для осуществления работы бара приобретал продукты питания в 2020г в ООО «Сатурн» согласно договора поставки №1/350 от 29.05.2019г. в договоре отсутствует спецификация, не указана

фиксированная сумма договора, количество и цена товара, фактическая оплата по данному договору составила – 23 943,79 руб. Также в 2020г. были оплачены продукты питания договор №18 от 08.09.2020г. на сумму 5 006,10 руб., договор №1 от 01.01.2020г на сумму 6 234,00 руб. данные договора в ходе проверки предоставлены не были.

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 «СКЦ «Сокол» 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 сформировано 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.

В связи и уменьшением объема субсидии на выполнение муниципального задания было внесено изменение в муниципальное задание в части уменьшения объема услуг.

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.

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 2021.

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.

Информация в структурированном виде: о количестве муниципальных услуг и о показателях, характеризующих количество и качество муниципальных услуг и информация, содержащаяся в документах размещенных на официальном сайте bus.gov.ru в 2019 году, не соответствует информации, содержащейся в муниципальном задании, доведенном до учреждения.

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 несвоевременно;*
- *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 СКЦ «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 19.03.2020 №27 контрактным управляющим назначен директор МУК СКЦ «Сокол» Дубинский Леонид Андреевич. 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 СКЦ «Сокол» 17.01.2020 (в течение семи 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.

В ходе проверки выявлено

План-график закупок на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден директором МУК СКЦ «Сокол» 20.01.2020 (в течение восьми 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 164,8 тыс. рублей (ИКЗ 203611291286361120100100010003512000);

– поставка газа на сумму 142,3 тыс. рублей (ИКЗ 203611291286361120100100020003523000);

– товары, работы, услуги по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 599,5 тыс. рублей (ИКЗ203611291286361120100100030000000000).

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 147,004 тыс. рублей (ИКЗ 213611291286361120100100010003523247);

– услуги по передаче электроэнергии на сумму 90,411 тыс. рублей (ИКЗ 213611291286361120100100020003512247);

– закупка услуги электроэнергии, произведенной электростанциями общего назначения на сумму 107,967 тыс. рублей (ИКЗ 213611291286361120100100030003511247)

– закупка услуг по сбору неопасных отходов городского хозяйства, непригодных для повторного использования на сумму 10,190 тыс. рублей (ИКЗ 2136112912863611201001000400038112440

– закупка услуг по подаче воды на сумму 2,058 тыс. рублей (ИКЗ213611291286361120100100050003600244)

– товары, работы, услуги по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 549,366 тыс. рублей (ИКЗ 213611291286361120100100070000000244).

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 «СКЦ «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 проверке 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 изменении 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 СКЦ «Сокол» ЗСП на 01.01.2021г необходимо привести в соответствие штатное расписание.

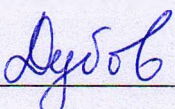
6. Разработать положение о премировании сотрудников.

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

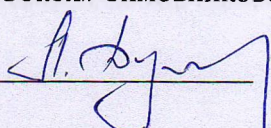
8. При соблюдении законодательства в сфере закупок выявлены недочеты в должностной инструкции руководителя учреждения: не закреплены полномочия контрактного управляющего. Необходимо внести соответствующие изменения в должностную инструкцию.

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)

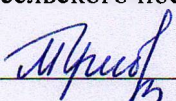
Глава Администрации Зимовниковского
сельского поселения


_____ Д.П. Дубов

Директор муниципального учреждения
культуры «Социально-культурный центр
«Сокол» Зимовниковского сельского поселения


_____ Л.А. Дубинский

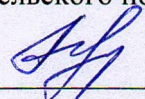
Начальник сектора экономики и финансов
Администрации Зимовниковского
сельского поселения


_____ М.В. Грибинукова

Бухгалтер

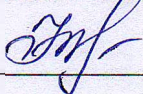

_____ О.И. Генералова

Главный специалист главный бухгалтер
Администрации Зимовниковского
сельского поселения


_____ Т.И. Анастасова

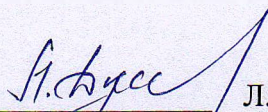
Ведущий специалист (по экономике)

Администрации Зимовниковского
сельского поселения



Е. С. Усова

Один экземпляр акта получил



Л.А. Дубинский

«24» февраля 2021 года