

УТВЕРЖДАЮ:
Глава Администрации
Веселовского
сельского поселения



А.Н.Ищенко

АКТ

Проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности и целевого использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели МБУК «Веселовский СДК»

п. Веселый

06.03.2020 года

Нами, начальником сектора экономики и финансов Администрации Веселовского сельского поселения – Гнелицкой Вероникой Александровной, главным бухгалтером Администрации Веселовского сельского поселения – Тен Стеллой Анатольевной, главным специалистом по экономическим вопросам – Ромодановой Ольгой Николаевной, главным специалистом по профилактике коррупционных и иных правонарушений и кадровой работе – Мынто Людмилой Ивановной проведена проверка МБУК «Веселовский СДК».

Проверка проведена с ведома директора МБУК «Веселовский СДК» Серокуровой Татьяны Вячеславовны в присутствии главного бухгалтера МБУК «Веселовский СДК» Клеиной Ирины Леонидовны.

Основание для проведения проверки: распоряжение от 12.02.2020г № 8 «О проведении контрольного мероприятия» учредителем Администрацией Веселовского сельского поселения.

Период проверки: за 2018 – 2019 и за текущий период 2020 года.

Проверка начата "25 февраля 2020 года **окончена** «03" марта 2020 года.

Предмет контрольного мероприятия: контроль за целевым использованием бюджетных средств учреждением, полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бухгалтерском учете законодательные, нормативные правовые и иные распорядительные документы, регламентирующие предоставление субсидий на выполнение муниципального задания, распоряжение, использование, учёт собственности, отчётные, бухгалтерские и иные документы, отражающие деятельность муниципального бюджетного учреждения культуры «Веселовский СДК».

Объект проверки: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Веселовский сельский Дом культуры».

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Веселовский сельский Дом культуры» создано в соответствии с постановлением Главы Администрации Веселовского сельского поселения от 25.08.2011 года № 115 «Об установлении типа, изменения наименования и утверждении Устава Муниципального бюджетного учреждения культуры «Веселовский сельский Дом культуры» Веселовского района Ростовской области, Федеральным законом от 06 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

В состав МБУК «Веселовский СДК» входят следующие структурные подразделения (филиалы): Веселовский СДК, Верхнехомутецкий СДК, Проциковский СК, Каракашевский СДК.

МБУК «Веселовский СДК» расположен по адресу: п. Веселый, пер. Комсомольский, 50а.

Для проведения проверки предъявлены следующие документы: учредительные документы, бюджетная роспись и бюджетные сметы доходов и расходов, соглашение между учредителем и муниципальным бюджетным учреждением о порядке и условии предоставления субсидии на оказание услуг, журналы операций за 2018-2019 и текущий период 2020 года, положение об оплате труда и материальном стимулировании работников культуры, штатное расписание, табеля учета рабочего времени.

Анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность МБУК «Веселовский СДК»

Правовое положение МБУК «Веселовский СДК» определяется действующим законодательством и Уставом.

В соответствии с Уставом Учреждение создано с целью обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления Веселовского сельского поселения в сфере создания условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры.

Уставом, утвержденным 25.08.2011 года, зарегистрированным Межрайонной ИФНС России № 20 по Ростовской области 02.09.2011 г., в качестве основных видов деятельности МБУК «Веселовский СДК» определены:

- создание и организация работы любительских творческих коллективов, кружков, студий, любительских объединений клубов по интересам различной направленности и других клубных формирований;
- проведение различных по форме и тематике культурно-массовых мероприятий

- праздников, конкурсов, концертов, выставок, вечеров, игровых развлекательных программ и других форм показа результатов творческой деятельности клубных формирований;
- проведение спектаклей, концертов и других культурно-зрелищных и выставочных мероприятий, в том числе с участием профессиональных коллективов, исполнителей, авторов;
- оказание консультативной, методической и организационно-творческой помощи в подготовке и проведении культурно - досуговых мероприятий;
- изучение, обобщение и распространение опыта культурно-массовой, культурно-воспитательной, культурно-зрелищной работы Бюджетного учреждения и других культурно - досуговых учреждений;
- организация кино - и видеообслуживания населения;
- предоставление гражданам дополнительных досуговых и сервисных услуг.
- создание благоприятных условий для неформального общения посетителей клуба по интересам (организация работы различного рода клубных гостиных, салонов, кафе, уголков живой природы, игротек, читальных залов, и т.п.)
- сбор и свод статистической отчетности и информационных отчетов, характеризующих состояние деятельности клубных учреждений поселения;
- организация участия творческих коллективов, учреждений культуры – филиалов поселения в областных, районных смотрах-конкурсах и других культурно-массовых мероприятиях;
- объединенное планирование культурно - досуговой деятельности с клубными учреждениями поселения для повышения творческого потенциала;
- проведение социологических исследований и анкетирования с целью выявления приоритетных направлений в культурно - досуговой деятельности, способствующих формированию культурного уровня жителей поселения.

Учреждение создано в целях: создания условий для организации досуга и обеспечения жителей Веселовского сельского поселения услугами организаций культуры, приобщение жителей Веселовского сельского поселения к творчеству, культурному развитию и самообразованию, создание благоприятных условий для организации культурного досуга и отдыха жителей сельского поселения, предоставление населению услуг социально-культурного, просветительского, оздоровительного, развлекательного характера, изучение и сохранение культурного наследия территории, возрождение народной обрядовой культуры, пропаганда здорового образа жизни.

Основными видами услуг, оказываемых населению на платной основе, являются:

- организация и проведение вечеров отдыха, танцевальных и других вечеров, праздников, встреч, балов, дискотек, концертов, спектаклей и других культурно-досуговых мероприятий;
- предоставление помещений в аренду.

В ходе выборочной проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Веселовский СДК» установлено:

МБУК «Веселовский СДК» разработано Положение об учетной политике учреждения на 2018 год, которое утверждено приказом руководителя учреждения от 29.12.2017 года № 39. Положение разработано в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 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", Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", Налоговым кодексом РФ и другими нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету.

Проверка соблюдения порядка расходования средств муниципального бюджета, направляемых в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» определены основные требования к составлению плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения.

В бюджете Веселовского сельского поселения на содержание МБУК «Веселовский СДК» в 2018 году Решением Собрания депутатов Веселовского сельского поселения было предусмотрено 9505,9 тыс.рублей, в том числе на иные цели 3666,4 тыс.рублей, в 2019 году – 5843,5 тыс.рублей, в том числе на иные цели – 440,9 тыс.рублей.

Проверка показала, что средства, выделенные на выполнение муниципального задания, использованы в полном объеме.

Для расчетов с персоналом по оплате труда в 2018 году направлено средств в сумме – 3172,3. рублей, или 54% всех расходов. На услуги связи, коммунальные услуги, увеличение стоимости материальных запасов, прочие расходы 2667,2 тыс. рублей, или 46 процента.

Для расчетов с персоналом по оплате труда в 2019 году направлено средств в сумме – 2658,6 тыс. рублей, или 49% всех расходов. На услуги связи, коммунальные услуги, увеличение стоимости материальных запасов, прочие расходы 2744,0 тыс. рублей, или 51 процент.

Анализ расходов, связанных с использованием средств, полученных от предпринимательской деятельности.

Собственные доходы учреждения в 2018 году составили 337,6тыс. рублей, выполнение 100%.

Собственные доходы учреждения в 2019 году составили 5322,8 рублей, выполнение 100%.

Выборочной проверкой расходования внебюджетных средств нарушений не установлено.

В ходе настоящего контрольного мероприятия проанализировано соблюдение учреждениями требований законодательства в части осуществления учреждениями крупных сделок.

В проверяемом периоде сделки, попадающие под определение «крупная сделка» МБУК «Веселовский СДК» не заключались.

Оценка достоверности финансовой отчетности МБУК «Веселовский СДК»

Состав бухгалтерской отчетности за 2018-2019 годы учреждением сформирован в соответствии с Инструкцией о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бюджетной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 года №33н.

Предоставленная бухгалтерская отчетность МБУК «Веселовский СДК» сформирована в полном объеме и в соответствии с нормами действующего законодательства.

Представленная отчетность отвечает принципам прозрачности и информативности: информация представлена в объеме и структуре, позволяющей сформировать адекватное представление обо всех составляющих исполнения обязательств по учреждению.

Выборочной проверкой взаимосвязки показателей форм годовой отчетности нарушения контрольных соотношений не выявлено, что свидетельствует о согласованности данных.

Проверка операций с денежными средствами.

Проверка кассовых операций МБУК «Веселовский СДК» проведена выборочным методом за 2018 -2019 годы путём сличения записей в Главной книге, журнале операций по счету «Касса», кассовой книге, отчетов кассира и первичных бухгалтерских документов.

В ходе проверки соблюдения порядка ведения кассовых операций, сохранности денежных средств, полноты и своевременности оприходования наличных денежных средств, поступивших в кассу учреждения, обоснованности их списания, соблюдения лимита остатка кассы установлено.

Проверкой соответствия записей в Главной книге, журнале операций по счету «Касса», кассовой книге, отчетов кассира и первичных бухгалтерских документов нарушений не установлено.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, обоснованности дебиторской и кредиторской задолженности.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочным порядком. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные товары (работы, услуги) ведется в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками. Обоснованность расчетно-платежных операций, отраженных в бухгалтерском учете по счету «Расчеты по принятым обязательствам», подтверждена первичными документами.

Проверкой состояния расчетной дисциплины, реальности дебиторской и кредиторской задолженности по срокам и характеру ее возникновения установлено, что данные отчетности соответствуют представленным актам сверки взаиморасчетов, по состоянию на 01.01.2020г.

Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

Осуществление закупок.

В ходе проверки был проведен анализ закупочной деятельности с 01.01.2019 по 31.12.2019 года, осуществляемой проверяемым объектом в рамках действующего законодательства. В ходе анализа были использованы данные из открытой информационной системы – Официального сайта Единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru (далее - ЕИС). В сфере закупок Муниципальное бюджетное учреждение «Веселовский сельский дом культуры» обладает полномочиями «Заказчика» и ему присвоен идентификационный код организации (ИКО) 3610690319461060100101. В целях обеспечения планирования осуществления муниципальных закупок товаров, работ, услуг статьей 38,39 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013года №44-ФЗ (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) предусмотрено создание Заказчиком контрактной службы. 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 закупок, включая исполнение каждого контракта. Контрактная служба Муниципального бюджетного учреждения культуры «Веселовский сельский Дом культуры» Веселовского района Ростовской области действует в соответствии с утвержденным Приказом от 27.12.2013г № 30, Руководитель контрактной службы – Вертепа Владимир Иванович. За осуществление всех закупок и исполнение контрактов, обязанности возложены на Иванченко Л.И. (бухгалтер).

Проведен анализ сроков утверждения и размещения в ЕИС плана закупок на 2019 год и план-график закупок на 2019 год. Исходя из норм действующего законодательства, руководитель должен подписать план-график в течение 10 рабочих дней с момента, когда получены лимиты бюджетных обязательств или утвержден план финансово-хозяйственной деятельности (ч.10 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ). В этот же срок утверждается и план закупок (ч.7,8 статьи 17 данного закона).

После утверждения плана-графика необходимо в течение трех рабочих дней разместить его в ЕИС (ч.15 статья 21 Федерального закона №44-ФЗ).

Проверкой установлено, что план-график и план закупок на 2019 год размещен в ЕИС в установленный законодательством срок. Лимиты бюджетных обязательств доведены до Учреждения 28.12.2018г., план закупок размещен 15.01.2019 г., план-график – 15.01.2019 г.

Согласно ст.15 Федерального закона №44-ФЗ бюджетные учреждения относятся к заказчикам, которые обязаны осуществлять закупки в соответствии с требованиями Федерального закона №44-ФЗ, если такие закупки производятся за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы РФ, и иных средств.

За проверяемый период с 01.01.2019 по 31.12.2019 года закупки проводились МБУК «Веселовский СДК» не конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем заключения контрактов(договоров) с единственным поставщиком, руководствуясь ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Средства, предусмотренные на осуществление закупок на 2019 год за счет бюджетных средств, составили 2389,8тыс.руб., в том числе:

-на закупки у единственного поставщика согласно п.4 части 1 статьи 93 в сумме 1487,9тыс.руб.;

-на закупки у единственного поставщика согласно п.5 части 1 статьи 93 в сумме 346,5 тыс.руб.;

- на закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктами 1 – 3, 6 – 23, 26, 28-33, 35-39, 43 части 1 статьи 93 в сумме 555,4 тыс.руб.

Всего заключено 86 контрактов у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

После победы в конкурсе Федерального фонда социальной и экономической поддержки отечественной кинематографии: «В целях создания условий для показа национальных фильмов в населенных пунктах Российской Федерации с численностью населения до 500 тыс. человек» Веселовский СДК выиграл грант - 5 000 000,00 рублей.

За счет внебюджетных средств 01.08.2019 года была опубликована закупка конкурентным способом (электронный аукцион) на приобретение кинооборудования для переоборудования кинозала, расположенного по адресу: Ростовская область, п. Веселый, пер. Комсомольский, д.50, связанное с созданием условий для показа национальных фильмов.

По результатам рассмотрения заявок, победителем был признан участник, предложивший НМЦК 4 950 000,00 рублей «ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КИНЕМА МЬЮЗИК РУС"».

При проверке закупок малого объема за 2019 год было выявлено, что отсутствует журнал регистрации договоров по основной финансово-хозяйственной деятельности.

Выборочной проверкой установлено, что в заключаемых договорах на приобретение товаров, оказанию услуг, выполнению работ отсутствует основание п.4,5 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", согласно которой осуществляется закупка. (Договор поставки №1 от 14.01.2019 года с ИП Алейников А.А.;

Договор на проведение совместного мероприятия б/н от 25.04.2019 года с ГАУК РО «Ростгосфилармония»; Договор №987 от 20.03.2019 с ООО «ПРОФЦЕНТР»; Договор №ДПО-4266 от 03.04.2019 года об оказании платных образовательных услуг с ООО «Компьютер Инжиниринг Бизнес-Школа»; Договор №15 от 08.04.2019 года возмездного оказания услуг по изготовлению костюмов сценических с ИП Туголукова Е.Ю.

Некорректно заключены договора розничной купли-продажи №60 от 26.06.2019 года и № 70 от 16.10.2019 года с ИП Мардаровским А.Н., предметом договора не может быть розничная купля-продажа товаров. В данных договорах также отсутствует основание п.4,5 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

Кроме этого, во многих договорах и контрактах, нарушено требование согласно п.2 ст.34 44-ФЗ «При заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случае, предусмотренном частью 24 статьи 22 настоящего Федерального закона, указываются цены единиц товара, работы, услуги и максимальное значение цены контракта, а также в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей и статьей 95 настоящего Федерального закона. В случае, если проектом контракта предусмотрены отдельные этапы его исполнения, цена каждого этапа устанавливается в размере, сниженном пропорционально снижению начальной (максимальной) цены контракта участником закупки, с которым заключается контракт» обязательно должно быть указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

При заключении контрактов не прописана ответственность сторон согласно требованиям постановления Правительства РФ от 30.08.2017 №1042"Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. N 570 и признании утратившим силу постановления Правительства ...".

В Контракте №85 от 30.10.2019 года и №86 от 18.12.2019 года с ИП Курбановым Р.К. в п.6.1. неправомерно написано, что финансирование осуществляется за счет средств бюджета Октябрьского района.

Проверка заработной платы.

МБУК «Веселовский СДК» при формировании и распределении средств фонда оплаты труда руководствуется Положением о системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений Веселовского сельского поселения, которое утверждено Постановлением Администрации Веселовского сельского поселения от 07 июня 2016 года № 205 в редакции постановления от 11.05.2017 №101.

Оплата труда производится в соответствии с Положением об оплате труда работников МБУК, утвержденным 17.02.2017, Положением о премировании работников МБУК от 17.02.2017, Положением о выплатах стимулирующего характера от 17.02.2017.

Согласно приказу по МБУК «Веселовский СДК» от 28.11.2017 №29-а утверждено штатное расписание, штатной численностью в количестве 13,5 единиц. В течение 2019 года внесены изменения в штатное расписание. Приказом от 20.11.2018 №45 с 01.02.2019 утвержден штат в количестве 11 единиц. Приказом от 29.03.2019 №17-а утвержден штат в количестве 10 единиц. С 15 ноября 2019 года приказом от 22.10.2019 №33-б утвержден штат в количестве 11,75 единиц.

Начисление зарплаты производится на основании штатного расписания, согласно табелям учета рабочего времени и приказов, издаваемых руководителем учреждения.

На проверку представлены штатные расписания, подписанные директором Учреждения и бухгалтером и согласованные Главой Администрации Веселовского сельского поселения

Для проверки укомплектованности кадрами запрашивались штатные расписания, трудовые книжки работников, трудовые договора, личные карточки Т-2, табеля учета использованного рабочего времени ф.0504421.

Для всех работников утверждены должностные инструкции, устанавливающие их права, обязанности, квалификационные требования и ответственность. Работники ознакомлены с должностными инструкциями под роспись.

Работники учреждения в 2016 году прошли обязательную аттестацию в порядке, предусмотренном Положением об аттестации работников, утвержденным приказом от 15.11.2016 №25-а.

Личные карточки Т-2 и трудовые книжки ведутся на всех работников на основании приказа о приеме на работу.

Выборочным способом проверены трудовые договора. В ходе проверки обнаружены факты не заключения дополнительных соглашений в связи с изменением условий, определенных сторонами трудового договора. Нарушение исправлено в ходе проверки.






Табель учета использованного рабочего времени ведется главным бухгалтером по форме 0504421. В табелях не заполнена колонка «Итого дней (часов) явок (неявок) с 1 по 15».

Правила внутреннего трудового распорядка утверждены 28 февраля 2019 года.

Все работники ознакомлены с инструкциями по охране труда и технике безопасности, пожарной безопасности.

Положение о премировании работников за счет средств от приносящей доход деятельности и Положение об оценке эффективности деятельности работников МБУК разработаны в ходе проверки.

В ходе выборочной проверки начисления заработной платы работникам Учреждения нарушений не установлено.

Начальник сектора экономики и финансов		В.А.Гнелицкая
Главный бухгалтер		С.А.Тен
Главный специалист		О.Н.Ромоданова
Директор МБУК «Веселовский СДК»		Т.В.Серокурова
Главный бухгалтер		И.Л.Клеина