

АКТ № 4

проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального бюджетного учреждения «Централизованный культурно-развлекательный центр Юженского сельского поселения».

27 сентября 2019 года

п. Южный

На основании постановления администрации Юженского сельского поселения Белореченского района от 29 декабря 2018 года № 137 «Об утверждении плана мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в отношении подведомственных заказчиков администрации Юженского сельского поселения Белореченского района на 2019 год», в целях проверки полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания, целевого и эффективного использования бюджетных средств, проведена плановая выборочная проверка достоверности отчетности, исполнения муниципального задания, целевого использования бюджетных средств, муниципального бюджетного учреждения «Централизованный культурно-развлекательный центр Юженского сельского поселения» инспекцией в составе:

руководителя инспекции:

- Реус Мария Александровна, начальника финансового отдела администрации Юженского сельского поселения Белореченского района

членов инспекции:

- Иванчихина Константина Анатольевича, заместителя главы администрации Юженского сельского поселения Белореченского района

- Кабанковой Анны Андреевны, ведущего специалиста финансового отдела администрации Юженского сельского поселения Белореченского района.

Проверяемый период – 06 месяцев 2019 года.

Сроки проведения проверки - с 23 по 27 сентября 2019 года.

Субъект контроля - муниципального бюджетного учреждения «Централизованный культурно-развлекательный центр Юженского сельского поселения» (далее – ЦКРЦ), место нахождения: 352602, Российская Федерация, Краснодарский край, Белореченский район, п. Южный, ул. Центральная, 26 извещен о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением № 4 от 09 сентября 2019 года.

Должностные лица, ответственные за проведение проверки – начальник финансового отдела Реус Мария Александровна.

Проверка проводилась по документам, предоставленным ЦКРЦ, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на сайтах www.bus.gov.ru и www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт).

Общие сведения о субъекте контроля

ЦКРЦ обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, открытые в финансовом управлении администрации муниципального образования Белореченский район, печать и штамп со своим полным наименованием, осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Юженского сельского поселения Белореченского района от 26 января 2012 года № 12 « О принятии Устава му-

ниципального бюджетного учреждения «Централизованный культурно-развлекательный центр Южненского сельского поселения Белореченского района».

Функции и полномочия Учредителя и собственника в отношении Учреждения осуществляет администрация Южненского сельского поселения Белореченского района.

Финансовое обеспечение деятельности субъекта контроля осуществляется исключительно за счет доходов бюджета Южненского сельского поселения Белореченского района на основании плана финансово-хозяйственной деятельности.

Анализ формирования муниципального задания

Муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7 - ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ) основной деятельностью бюджетного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых оно создано.

Для достижения указанных целей МБУ «Централизованный культурно-развлекательный центр Южненского сельского поселения» осуществляет следующие виды деятельности:

- сохранение, создание, распространение и освоение культурных ценностей, предоставление культурных благ населению в различных формах и видах;
- реализация федеральных, краевых, районных программ развития и сохранения культуры;
- разработка методов культурного досуга обслуживания сельского населения;
- изучение социально - культурной ситуации поселения и обеспечение взаимодействия системы клубных, и других учреждений культуры, в том числе централизованных;
- эстетическое воспитание, художественное образование, педагогическая деятельность в области культуры;
- деятельность по приобщению детей и взрослых к декоративно прикладному творчеству;
- развитие творческой деятельности на непрофессиональной основе;
- создание и поддержка деятельности клубов по интересам, детских и юношеских творческих коллективов;
- организация концертной деятельности профессиональных и любительских артистических коллективов;
- демонстрация кино- и видеофильмов;
- осуществление звукозаписи различных творческих коллективов;
- организация дискотек и вечеров отдыха и других культурно - массовых мероприятий;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией. В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, установленном местной администрацией.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, постановлением администрации Южненского сельского поселения Белореченского района от 19 октября 2015 года № 250 утвержден порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений в муниципальном образовании Южненское сельское поселение Белореченского района и финансового обеспечения выполнения муниципальных услуг.

Муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета на очередной финансовый год и утверждается до начала очередного финансового года после официального опубликования бюджета на очередной финансовый год в отношении муниципальных учреждений - главным распорядителем средств бюджета (далее - ГРБС).

Муниципальные задания МБУ «Централизованный культурно-развлекательный центр Южненского сельского поселения» 2019 год (далее - муниципальное задание), утверждены главой Южненского сельского поселения Белореченского района по работе:

- Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества
- Организация мероприятий;

Муниципальное задание на 2019 год утверждено 25 декабря 2018 года в установленных сроки (до начала финансового года).

Муниципальное задание формируется на основе утвержденного ГРБС ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности, сформированного в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденными федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и информационно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Перечень муниципальных услуг, оказываемых МБУ «Централизованный культурно-развлекательный центр Южненского сельского поселения» определен в соответствии с базовым (отраслевым) перечнем услуг.

Проверка реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет.

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее - Приказ № 86н) Учреждение обеспечило открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов: Устава учреждения, свидетельства о государственной регистрации учреждения, решения учредителя о назначении руководителя, информации о муниципальном задании и его исполнении, плана финансово-хозяйственной деятельности, информации об операциях с целевыми средствами, годовой бухгалтерской отчетности учреждения, отчета о результатах деятельности.

В соответствии с пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте,

учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

План финансово-хозяйственной деятельности это внутренний документ учреждения, отражающий плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения в течение отчетного периода.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с общими требованиями к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности, установленными Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», постановлением администрации Южненского сельского поселения Белореченского района от 08 декабря 2010 года № 265 утвержден порядок составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных администрации Южненского сельского поселения Белореченский район.

План ФХД составляется на финансовый год в случае, если решение о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если решение о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

План составляется учреждением (подразделением) по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме, утвержденной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

К проверке представлены:

- первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (от 25.12.2018 года) - утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 7 638 000,00 рублей;

- с изменениями план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (от 27.06.2019 года) - утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 8 931 142,38 рублей;

В течение проверяемого периода вносились изменения в связи с уточнениями.

В соответствии с порядком формирования муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных учреждений Южненского сельского поселения Белореченского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания заключено соглашение (дополнительное соглашение) с Учредителем о предоставлении муниципальному учреждению субсидий на финансирование обеспечения выполнения им муниципального задания:

- соглашение на 2019 год № 1/01 от 29.12.2018г. на сумму субсидии 7 638 000,00 рублей;

- доп. соглашение на 2019 год № 1 от 23.04.2019г. на сумму субсидии 8 932 023,00 рублей;

- доп. соглашение на 2019 год № 2 от 22.05.2019г. на сумму субсидии 8 931 142,38 рублей;
- соглашение «Охрана и сохранение культурного наследия» на 2019 год № 3/01 от 29.12.2018г. на сумму субсидии 50 000,00 рублей;
- доп. соглашение «Охрана и сохранение культурного наследия» на 2019 год № 1 от 23.04.2019г. на сумму субсидии 100 000,00 рублей;
- доп. соглашение «Охрана и сохранение культурного наследия» на 2019 год № 2 от 14.06.2019г. на сумму субсидии 114 381,62 рублей;
- соглашение «Приобретение звукоусилительного, сценического оборудования» на 2019 год № 4/01 от 28.03.2019г. на сумму субсидии 2 347 000,00 рублей;

1. Согласно общих требований к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, установленных Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» План ФХД Учреждения утвержден на один финансовый год 2019 год, так как бюджет Южненского сельского поселения утвержден на очередной финансовый год

2. Соглашение о предоставлении субсидии заключено на 2019 год. В соответствии с п.4 Порядка предоставления из бюджета Южненского сельского поселения Белореченского района субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания субсидии предоставляются в соответствии с бюджетной росписью в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на эти цели в бюджете на очередной финансовый год.

3. Сумма средств субсидии, предназначенная на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2019 год, в соответствии с заключенным соглашением увеличена на 1 294 023,00 рублей без соответствующего изменения муниципального задания.

Дополнительный источник доходов

Одним из источников доходов в МБУ «Централизованный культурно-развлекательный центр Южненского сельского поселения является организация дискотек и вечеров отдыха и других культурно-массовых мероприятий.

В соответствии с постановлением администрации Южненского сельского поселения Белореченского района от 20.12.2010 г. №281 утвержден порядок определения платы за оказание муниципальными бюджетными учреждениями отрасли «Культура, искусство и кинематография» Южненского сельского поселения Белореченского района услуг, относящихся к основным видам деятельности.

Постановлением администрации Южненского сельского поселения Белореченского района от 20 декабря 2010г. №281 утвержден порядок определения платы за оказание муниципальными бюджетными учреждениями отрасли «Культура, искусство и кинематография» Южненского сельского поселения Белореченского района услуг, относящихся к основным видам деятельности.

В обязанности билетного кассира входят операции по приему, учету и хранению бланков строгой отчетности (билеты). Бланки билетов были изготовлены типографским

способом, с соблюдением требований приказа Минкультуры от 17.12.2008 № 257 «Об утверждении бланков строгой отчетности».

В МБУ «Централизованный культурно-развлекательный центр Южненского сельского поселения» бланки строгой отчетности и денежные средства от их реализации хранятся в сейфе. Выручка в кассу бухгалтерии сдается ежемесячно.

Оценка планирования закупок

В соответствии с частью 2 статьи 112 Закона о контрактной системе, совместным приказом Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 31 марта 2015 № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов» (далее - Приказ № 182/7н), план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее - план-график) оформляется и размещается на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия решения о бюджете на соответствующий финансовый год.

В ходе проверки установлено, что план-график на 2019 год опубликован субъектом контроля на официальном сайте 29 декабря 2018 года, без нарушения срока размещения, определенного законодательством для данного документа,

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде действовало 2 версии плана-графика субъекта контроля на 2019 год.

Все изменения в план-график внесены и размещены на официальном сайте своевременно.

В действующей версии плана-графика на 2019 год от 27 июня 2019 года совокупный годовой объем закупок отражен в сумме 4 476 983,00 рублей.

Обоснование начальной (максимальной) цены контрактов, исполнение контрактов

В проверяемом периоде субъектом контроля закупки осуществлены путём проведения конкурсных процедур, запроса котировок и как закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Согласно представленному реестру закупок за 2019 год общая сумма оплаты контрактов составила 3 549 976,26 рублей, из них сумма закупки, осуществленная путем электронного аукциона, составила 1 959 380,00 руб. Все закупки осуществлены в пределах утвержденных плановых бюджетных ассигнований

Применение заказчиком мер ответственности в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта

В ходе проверки применения субъектом контроля мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта установлено, что исполнение контрактов в проверяемом периоде осуществлялось поставщиками (подрядчиками, исполнителями) без нарушений, и, следовательно, меры ответственности к ним не применялись.

Выводы и предложения:

Размещать информацию (сведения) о деятельности Учреждения на официальном сайте в сети Интернет в соответствии с Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденным приказом Минфина России от 21 июля 2011 № 86н.

На основании вышеизложенного инспекцией принято решение:

1. Направить настоящий акт в МБУ «Централизованный культурно-развлекательный центр Южненского сельского поселения» с целью ознакомления и недопущения нарушений законодательства.

2. Разместить акт проверки на официальном сайте администрации Южненского сельского поселения Белореченского района в сети «Интернет» южненское.рф в течение 1 рабочего дня с даты его подписания.

Акт составлен на 7 листах в 2 экземплярах, имеющих равную юридическую силу.

Учреждение в течение пяти рабочих дней со дня получения акта проверки вправе представить письменное возражение по фактам, изложенным в акте проверки. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Руководитель инспекции:

Начальник финансового отдела администрации
Южненского сельского поселения
Белореченского района

М.А.Реус

Члены инспекции:

Заместитель главы администрации
Южненского сельского поселения
Белореченского района

К.А.Иванчихин

Ведущий специалист финансового отдела
администрации Южненского сельского
поселения Белореченского района

А.А.Кабанкова

Согласовано:

Глава Южненского сельского поселения
Белореченского района

В.М.Россов

Ознакомлены:

Руководитель
МБУ «ЦКРЦ Южненского сельского поселения
Белореченского района»



В.В.Зनावяк

Акт получен: «27» сентября 2019 г.

Подпись

В.В.Зनावяк
ФИО