

## АКТ № 2

### проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального бюджетного учреждения «Централизованный культурно-развлекательный центр Южненского сельского поселения Белореченского района»

28 октября 2022 года

п. Южный

На основании постановления администрации Южненского сельского поселения Белореченского района от 14 января 2022 года № 4 «Об утверждении плана мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в отношении подведомственных заказчиков администрации Южненского сельского поселения Белореченского района на 2022 год», в целях проверки предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и (или) их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, муниципального бюджетного учреждения «Централизованный культурно-развлекательный центр Южненского сельского поселения» Белореченского района инспекцией в составе:

руководителя инспекции:

- Мефредова Мария Александровна, начальника финансового отдела администрации Южненского сельского поселения Белореченского района

членов инспекции:

- Письменная Татьяна Васильевна, ведущий специалист общего отдела администрации Южненского сельского поселения Белореченского района

- Кабанкова Анна Андреевна, ведущий специалист финансового отдела администрации Южненского сельского поселения Белореченского района.

Проверяемый период – 4 квартал 2021 года.

Сроки проведения проверки - с 24 по 28 октября 2022 года.

Субъект контроля - муниципального бюджетного учреждения «Централизованный культурно-развлекательный центр Южненского сельского поселения Белореченского района» (далее – ЦКРЦ), место нахождения: 352602, Российская Федерация, Краснодарский край, Белореченский район, поселок Южный, улица Центральная, 28, извещен о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением № 2 от 10 октября 2022 года.

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

Проверка проводилась по документам, предоставленным ЦКРЦ, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации заказов на сайте [www. bus.gov.ru](http://www.bus.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, утверждённого постановлением администрации Южненского сельского по-

селения Белореченского района от 26 января 2012 года № 12 « О принятии Устава муниципального 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» Белореченского района 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 Юженского сельского поселения Белореченского района от 19 октября 2015 года № 250 утвержден порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Юженского сельского поселения Белореченского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания.

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).

Муниципальное задание МБУ «Централизованный культурно-развлекательный центр Юженского сельского поселения» Белореченского района на 2021 год (далее - муниципальное задание), утверждено главой Юженского сельского поселения Белореченского района по работе:

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

Муниципальное задание на 2021 год утверждено 25 декабря 2020 года в установленные 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 нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Перечень муниципальных услуг, оказываемых МБУ «Централизованный культурно-развлекательный центр Юженского сельского поселения Белореченского района» 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.

Наименование документа, размещенного в сети Интернет	Дата документа	Дата публикации в сети Интернет на Официальном сайте
муниципальное задание на 2021 год	25.12.2020	25.12.2020
план ФХД на 2021 год	23.12.2020	24.12.2020
Отчет об исполнении муниципального задания за 2021 год	11.01.2022	12.01.2022

Муниципальное задание на 2021 год опубликовано в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) без нарушений сроков размещения.

Отчет об исполнении муниципального задания за 2021 год от 11.01.2022 года размещен на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) 25.01.2022 года без нарушений срока размещения.

Опубликованный отчет о выполнении муниципального задания за 2021 год:

- соответствует форме отчета о выполнении муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Южненского сельского поселения Белореченского района от 19 октября 2015 года № 250 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Южненского сельского поселения Белореченского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания»;

- наименование муниципальных услуг в представленном отчете соответствует наименованию муниципальных услуг, указанных в утвержденном муниципальном задании на 2021 год;

## СВЕДЕНИЯ

о фактическом достижении утвержденных качественных показателей муниципального задания в 2021 году

(единицы)

Наименование услуги	План на 2021 год	Фактическое исполнение за 2021 год	% исполнения муниципального задания
количество клубных формирований	29	30	103,5 %
количество участников мероприятий	32800	44166	134,6 %
количество проведенных мероприятий	804	962	119,6%

### **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 16 декабря 2019 года № 177 утвержден Порядок составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений Южненского сельского поселения Белореченского района.

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 2021 год (от 23.12.2020 года) - утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 8 908 950 рублей;

- с изменениями план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год (от 20.05.2021 года) - утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 8 489 500 рублей.

- с изменениями план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год (от 12.10.2021 года) - утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 8 649 500 рублей.

- с изменениями план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год (от 30.12.2021 года) - утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 10 176 801 рублей.

В течение 2021 года вносилось три изменения в связи с изменениями в бюджет поселения.

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

- соглашение на 2021 год № 1/01 от 30.12.2020 на сумму субсидии 9 500 000,00 рублей;

- соглашение на иные цели 2021 год № 3/01 от 30.12.2020 на сумму субсидии 100 000,00 рублей;
- соглашение на иные цели 2021 год № 2/01 от 30.12.2020 на сумму субсидии 100 000,00 рублей;
- соглашение на иные цели 2021 год № 3/01 от 08.04.2021 на сумму субсидии 1 000 000,00 рублей;
- соглашение на иные цели 2021 год № 4/01 от 20.05.2021 на сумму субсидии 120 000,00 рублей.

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 на 2021 год, так как бюджет Южненского сельского поселения утвержден на очередной финансовый год

Соглашение о предоставлении субсидии заключено на 2021 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.

### **Банковские операции**

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов.

Выписки банков за проверяемый период представлены в полном объеме. Остатки средств на счете соответствуют выпискам банка на начало и на конец месяца.

Представленные к проверке первичные банковские документы соответствуют данным аналитического учета.

Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам в проверяемом периоде нарушений не установлено.

### **Учет основных средств и материальных запасов**

В ходе проверки операций с основными средствами и материальными запасами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение основных средств и материальных запасов (договора, накладные).

Все основные средства и материальные запасы в МБУ «Централизованный культурно-развлекательный центр Южненского сельского поселения Белореченского района» находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц, с ними заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

В целях своевременного списания основных средств и материальных запасов на основании приказа директора от 26.03.2015 № 13/1 создана комиссия по списанию основных средств и материальных ценностей пришедших в негодность.

Все основные средства и материальные запасы приходовались на основании счетов-фактур, товарных накладных. Списание материальных ценностей производилось посто-

янно действующей комиссией, в ходе проверки необоснованного списания материальных ценностей не выявлено.

Проведена проверка правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче ТМЦ материально-ответственными лицами за проверяемый период. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри Учреждения ведется в журнале операций №7, отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов.

На основании ст. 11 Закона № 402-ФЗ и п. 1.5. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в МБУ «Централизованный культурно-развлекательный центр Южненского сельского поселения Белореченского района» в проверяемом периоде инвентаризация не проводилась.

**Своевременность, полнота и достоверность отражения  
в документах учета поставленного товара, выполненной  
работы (ее результата) или оказанной услуги**

Функции по организации и ведению бухгалтерского учета ЦКРЦ осуществляет муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия поселений и администрации Белореченского района».

Учет поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с Положением об учетной политике для бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденным приказом муниципального казенного учреждения «ЦБ поселений и администрации МО БР» от 31 декабря 2015 года № 111 «Об учетной политике для бухгалтерского учета и налогообложения».

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам рабочего плана счетов осуществлялись с применением программного продукта «Талисман».

В целях установления своевременности, полноты и достоверности отражения в документах поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг проверены акты об оказании услуг и выполнении работ, товарные накладные, учетный журнал - журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», операции по лицевому счету субъекта контроля № 992.11.014.0. Проверка осуществлялась путем выборочного рассмотрения и анализа представленных по запросу документов.

Согласно пункту 1 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно пункту 11 части 1 Приказа № 157н записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

Согласно пункту 3 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете - первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевре-

менную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

### **Оценка планирования закупок**

В соответствии с Постановлением от 30 сентября 2019 г. № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации», 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 2021 год опубликован субъектом контроля на официальном сайте 28 декабря 2020 года, без нарушения срока размещения, определенного законодательством для данного документа.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде действовало 3 версии плана-графика субъекта контроля на 2021 год.

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

В действующей версии плана-графика на 2021 год от 11 ноября 2021 года совокупный годовой объем закупок отражен в сумме 3 165,88 тысяч рублей.

### **Обоснование начальной (максимальной) цены контрактов, исполнение контрактов**

В проверяемом периоде субъектом контроля все закупки осуществлены как закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Согласно представленному реестру закупок за 2021 год общая сумма оплаты контрактов составила 2 519,0 тыс. рублей. 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:**

1. 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 ЦКРЦ с целью ознакомления и недопущения нарушений законодательства.
2. Разместить акт проверки на официальном сайте администрации Южненского сельского поселения Белореченского района в сети «Интернет» южненское-сп.рф в течение 3 рабочих дней с даты его подписания.

Акт составлен на 5 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.Мефредова

Члены инспекции:

Ведущий специалист общего отдела  
администрации Южненского сельского  
поселения Белореченского района

Т.В.Письменная

Ведущий специалист финансового отдела  
администрации Южненского сельского  
поселения Белореченского района

А.А.Кабанкова

Согласовано:

Глава Южненского сельского поселения  
Белореченского района



К.А.Иванчихин

Ознакомлена:

Руководитель МБУ «Централизованный культурно-развлекательный центр Южненского сельского поселения» Белореченского района

И.А.Сазонова

Акт получен: «01» ноября 2022 г.

И.А.Сазонова