

Отчет о проведении контрольного мероприятия

«30» ноября 2021 г.

д. Иссад

В соответствии с планом проведения контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного распоряжением администрации муниципального образования Иссадское сельское поселение Волховского муниципального района Ленинградской области от 25.12.2020 г. №73-р, на основании распоряжения от 19.11.2021 г. №36-р «О проведении контрольного мероприятия» проведена выездная проверка соблюдения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок, в рамках полномочий, установленных статьей 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ и эффективного использования субсидий, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания и субсидий на иные цели муниципальному бюджетному учреждению культуры и спорта «Иссадский СДК»

Цель проверки: соблюдение законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов РФ в сфере закупок для муниципальных нужд (ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ) и определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета МО Иссадское сельское поселение в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели.

Проверяемый период: 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.

Срок проведения проверки: с 24.11.2021 г. по 30.11.2021 г.

1. Общие вопросы

Полное наименование проверяемого учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение культуры и спорта «Иссадский сельский Дом Культуры» (Далее – Иссадский СДК; Бюджетное учреждение).

Сокращенное наименование МБУКиС «Иссадский СДК».

Юридический адрес: 187430, Ленинградская область, Волховский район, деревня Иссад, микрорайон Центральный, дом 6.

ИНН/КПП 4718002121 /470201001.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 05.12.2013 года серия 47 № 003153903

Иссадский СДК осуществляет свою деятельность на основании **Устава**, утвержденного распоряжением главы администрации городского округа Верхнее Дуброво МО Иссадское СП от 12.12.2012 года № 28-р.

В целях осуществления полномочий, предусмотренных законодательством Российской Федерации в сфере культуры, Бюджетное учреждение осуществляет **основной вид деятельности** – деятельность библиотек и архивов.

Бюджетное учреждение вправе осуществлять **дополнительные виды деятельности**, в том числе приносящие доход:

- 1) проведение дискотек;
- 2) платный кино и видео прокат;
- 3) организация концертов;
- 4) проведение юбилеев, вечеров по персональным заказам, заявкам учреждений и организаций;
- 5) организацию платных кружков и студий, художественных мастерских;
- 6) сдача в аренду помещений, сценических костюмов, аудиоаппаратуры, музыкальных инструментов;
- 7) составление сценариев для частных лиц и организаций;
- 8) услуги библиотеки.

Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с муниципальным заданием, утвержденным Администрацией муниципального образования Иссадское сельское поселение.

Имущество Иссадского СДК закреплено за ним на праве оперативного управления в порядке, установленном законодательством.

Земельный участок, необходимый для выполнения бюджетным учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного пользования).

Учредителем и собственником имущества Иссадского СДК является администрация муниципального образования Иссадское сельское поселение.

Для осуществления своей основной деятельности Иссадский СДК в проверяемом периоде использовал лицевые счета: № 2008613200 и № 2108613300, открытые в Федеральном Казначействе.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

Директор Иссадского СДК – Громова Наталья Степановна;
Главный бухгалтер – Король Анна Михайловна.

1. Проверка соблюдения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок, в рамках полномочий, установленных статьей 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ.

В соответствии с требованиями части 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.

Приказом от 14.03.2017 года №8-о/д Король Анна Михайловна главный бухгалтер назначена контрактным управляющим.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Представлен диплом о профессиональной переподготовке контрактного управляющего – регистрационный номер 007206/17 от 13.03.2017 г. в АНО ДПО «Институт контрактных управляющих» (г. Санкт-Петербург) по программе «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 280 академических часов.

МБУКиС «Иссадский СДК» на проверку представлен Приказ директора МБУКиС «Иссадский СДК» от 16.09.2019 года № 22 О/Д «О создании приёмочной комиссии и назначении ответственных за проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами».

1.1 Проверка соблюдения требований к срокам утверждения и размещения в ЕИС планов графиков закупок в 2020 году

В соответствии с пунктом 2 статьи 72 Бюджетного Кодекса государственные (муниципальные) контракты должны быть заключены в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Согласно статье 16 Федерального закона 44-ФЗ, планы-график закупок МБУКиС «Иссадский СДК» сформирован на срок, соответствующий сроку действия решения Совета депутатов МО Иссадское сельское поселение о местном бюджете, на 2020-2023 годы

План-график формируется муниципальным учреждением в соответствии с требованиями настоящей статьи 16 Федерального закона 44-ФЗ и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения.

Всего в 2020 году в ЕИС было размещено 15 версий планов-графиков закупок.

Планы-графики закупок размещены в ЕИС без нарушений сроков, установленных Федеральным законом 44-ФЗ.

Объемы финансового обеспечения для осуществления закупок в 2020 году в соответствии с утвержденными и размещенными в ЕИС планами-графиками закупок представлены в таблице 1 и составляют:

таблица 1

Наименование объекта закупки	Объем финансового обеспечения (рублей) в соответствии с последней версией плана закупок
Товары, работы или услуги на сумму, не	723605,59

превышающую установленную п.4 ч.1 ст. 93 44-ФЗ	
Товары, работы или услуги по п.8 ч.1 ст. 93 44-ФЗ	653323,21
Товары, работы или услуги по п.29 ч.1 ст. 93 44-ФЗ	47000,00

1.2. Соблюдение требований об осуществлении закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций.

В соответствии с ч.1 ст. 30 Федерального закона 44-ФЗ заказчик обязан осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – закупки у СМП и СОНО) в объеме не менее чем 15% рассчитанного СГОЗ путем проведения конкурентных процедур. Согласно п. 3 ч. 1.1 ст. 30 Федерального закона 44-ФЗ при определении объема закупок у СМП и СОНО в расчет СГОЗ не включаются закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с ч.1 ст.93 Федерального закона 44-ФЗ (за исключением закупок, которые осуществлены в соответствии с п.п 25-25.3 ч.1 ст.93 Федерального закона 44-ФЗ).

Согласно отчету об объеме закупок у СМП и СОНО, размещенного в ЕИС, совокупный годовой объем закупок МБУКиС «Иссадский СДК» составил **1425842,54 руб.** Совокупный годовой объем закупок, рассчитанный за вычетом закупок, предусмотренных ч. 1.1 ст. 30 Федерального закона 44-ФЗ составил **0 руб.**

В соответствии с ч.4 ст.30 Федерального закона 44-ФЗ заказчик по итогам года обязан разместить отчет об объеме закупок у СМП и СОНО в ЕИС до 1 апреля года, следующего за отчетным годом. МБУКиС «Иссадский СДК» отчет за 2020 год размещен в ЕИС с соблюдением установленного законом срока.

1.3. Определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуг.

Согласно ч.1 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ, обоснованной признается закупка, осуществляемая в соответствии с положениями статей 19 и 22 настоящего Федерального закона.

1) Начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ;

2) Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с гл. 3 Федерального закона № 44-ФЗ.

В проверяемом периоде МБУКиС «Иссадский СДК» для определения и обоснования НМЦК применялся метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), проектно-сметный метод, тарифный метод.

1.4. Соблюдение предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного

товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В проверяемом периоде МБУКиС «Иссадский СДК» осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п. 4, п. 8, п. 29 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с п. 8 и п. 29 ч.1 ст. 93 заключены контракты:

1. Муниципальный контракт энергоснабжения (купли-продажи электрической энергии) № 47110000110058 от 07.02.2020 г. Сумма по контракту **27749,63 руб.;**

2. Муниципальный контракт холодного водоснабжения № Влх.-бж-013/20-к от 14.03.2020 г. Сумма по контракту **1336,00 руб.;**

4. Муниципальный контракт теплоснабжения № Ж-001-20 от 17.02.2020 г. Сумма по контракту **458809,77 руб.**

В соответствии с ч. 4 ст.34 Федерального закона 44-ФЗ в контракты (договоры), заключенные учреждением, включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (договором).

При проверке нарушений не установлено.

При проверке контрактов, заключенных в 2020 году, установлено, что по всем контрактам (договорам) поставленный товар, выполненные работы, оказанные услуги в целом соответствуют целям осуществления закупок. Нарушений не установлено.

1.5. Правильность формирования муниципального задания и его финансового обеспечения.

В соответствии с постановлением администрации МО Иссадское СП от 25 мая 2011года № 40 «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципального образования Иссадское сельское поселение Волховского муниципального района Ленинградской области» сформировано и утверждено муниципальное задание № 1 на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы в разрезе показателей, характеризующих объем и качество муниципальной услуги для МБУКиС «Иссадский СДК».

Муниципальное задание предусматривает предоставление Учреждением следующих муниципальных услуг:

- организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества;

Муниципальное задание МБУКиС «Иссадский СДК» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы утверждено 09.12.2019 г. главой администрации МО Иссадское СП.

Финансирование муниципального задания МБУКиС «Иссадский СДК» осуществлялось за счет средств бюджета муниципального образования Иссадское сельское поселение.

Субсидия на выполнение муниципального задания предоставлялась Учреждению в соответствии с Соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания: №1-мз от 09.01.2020 г. (доп. №1 от 28.12.2020 г); №1-ст от 09.01.2020 г. (доп. №1 от 13.03.2020 г., №2 от 20.03.2021, №3 от 28.12.2020 г).

Общий объем субсидии на выполнение муниципального задания, поступивший на лицевой счет Учреждения в 2020 году, составил 3 158 660,00 или 96,9% от запланированного объема

Исполнение расходов по субсидиям, поступившим на лицевой счет Учреждения, составило 86,3%

Использование Учреждением субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 году в разрезе классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) представлено в таблице 2:

таблица 2

Наименование показателя	КО СГ У	Утвержденные бюджетные назначения на 2020 год (руб.)	Исполнено за 2020 год (руб.)	Процент исполнения (гр.4/гр.3x100) %
1	2	3	4	6
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, в том числе:	210	1 955 216,32	1 817 260,32	92,9
заработная плата	211	1499284,84	1389449,95	92,6
социальные пособия и компенсация персоналу в денежной форме	266	2000,00	1193,85	59,7
начисления на выплаты по оплате труда	213	453931,48	426616,42	94,0
Приобретение работ, услуг, в том числе:	220	1 260 806,21	847 193,67	67,2
услуги связи	221	26500,66	21673,8	81,8
коммунальные услуги	223	702737,55	404811,12	57,6
работы, услуги по содержанию имущества	225	253299,0	246648,26	97,4
прочие работы, услуги	226	278269,00	174060,49	97,6
Увеличение стоимости материальных запасов	340	76 532,26	67 512,40	88,2
увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	346	76532,26	67512,40	88,2
Прочие расходы	290	109 400,00	109 342,00	100,0
Налоги, пошлины и сборы	291	49100,00	49042,00	99,9
Иные выплаты текущего характера	297	60300,00	60300,00	100,0
ИТОГО		3 401 954,79	2 841 308,39	83,5

В 2020 году на основании соглашения от 09.01.2020 года №1 (доп. №1 от 28.12.2020 г.) МБУКиС «Иссадский СДК» предоставлены субсидии на иные цели, поступившие на лицевой счет Учреждения в общем объеме 267600,00 руб., что составляет 100% от запланированного объема.

Исполнение расходов по субсидиям на иные цели, поступившим на лицевой счет Учреждения, составило 100%.

Использование Учреждением субсидий на иные цели в 2020 году в разрезе классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) представлено в таблице 3:

таблица 3

Наименование показателя	КО СГУ	Утвержденные бюджетные назначения на 2020 год (руб.)	Исполнено за 2020 год (руб.)	Процент исполнения (гр.4/гр.3х100) %
1	2	3	4	6
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, в том числе:	210	126 401,05	126 401,05	100,0
заработная плата	211	97318,92	97318,92	100,0
начисления на выплаты по оплате труда	213	29082,13	29082,13	100,0
Приобретение работ, услуг, в том числе:	220	29 949,00	29 949,00	100,0
работы, услуги по содержанию имущества	225	28349,00	28349,0	100,0
прочие работы, услуги	226	1600,00	1600,00	100,0
Увеличение стоимости основные средства	310	13418,00	13418,00	100,0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	97 831,95	97 831,95	100,0
увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	346	29807,0	29807,0	100,0
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения.	349	68024,95	68024,95	100,0
ИТОГО		167 600,00	167600,00	100,0

Муниципальное задание в проверяемом периоде сформировано без нарушений.

1.6. Соблюдение порядка утверждения и внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности

При составлении плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждение руководствовалось Общими требованиями к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, установленные Приказом Минфина РФ от 31.08.2018г. № 186н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

К проверке представлены планы финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2020 год, подписанные должностными лицами, ответственными за содержащиеся в планах ФХД данные и утвержденные директором Учреждения.

Первоначальный план ФХД утвержден директором МБУКиС «Иссадский сельский Дом культуры» от 14.01.2020 г. по поступлениям от доходов в общей сумме 3807660,00 руб. в том числе:

3490100,00 руб. - средства субсидии на выполнение муниципального задания к плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения приложены расчеты (обоснования) плановых по выплатам, использованные при формировании Плана.

Сумма поступлений на выполнение муниципального задания, отраженные в плане ФХД на 2020 год (с изменениями и дополнениями на 31.12.2020 года соответствуют объему денежных средств, установленному соглашениями.

1.7. Обеспечение Учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности

Согласно пунктам 4,6,7,15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н Учреждением на официальном сайте www.bus.gov.ru:

- размещена информация о муниципальном задании № 1 от 09.12.2019г.

- размещена с нарушением регламентируемого настоящим Порядком срока (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы) информация о плане ФХД.

- не размещена информация о результатах деятельности и об использовании имущества за 2020 год

- не размещены сведения о контрольных мероприятиях и их результатах за 2020 год.

1.8. Проверка соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского учета

В соответствии с частью 1 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ в основе системы бухгалтерского учета Учреждения должна лежать учетная политика, содержащая совокупность внутренних документов Учреждения, касающихся ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика МБУКиС «Иссадский сельский Дом культуры» сформирована (с учетом внесения) изменений утверждена приказом директора Дома культуры от 29.12.2018 г. № 44 О/Д.

1.8.1. Расчеты с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» и в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с требованиями приказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н и от 16.12.2010 № 174н.

Для проведения проверки была сформирована оборотная ведомость по расчетам с подотчетными лицами по счету 208.00 за 2020 год, представлены авансовые отчеты, оправдательные документы к авансовым отчетам на сумму **85651,81 руб.**

В проверяемом периоде авансы в подотчет на нужды Учреждения выдавались штатным сотрудникам, имеющим право на получение подотчетных сумм.

Выборочной проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что авансы под отчет вышеуказанным должностным лицам выдавались на основании заявлений с указанием назначения аванса, утвержденных руководителем учреждения.

Сроки предоставления авансовых отчетов и возврата остатков неиспользованных средств, определенные Учетной политикой, в проверяемом периоде соблюдались.

Фактов возмещения произведенных расходов по подотчетным лицам при отсутствии подтверждающих документов не обнаружено.

Материальные ценности, приобретенные подотчетными лицами, по учетным данным оприходованы своевременно и в полном объеме.

1.8.2. Учет материальных запасов

Выборочной проверкой полноты оприходования и правильности списания товарно-материальных ценностей в ноябре 2020 года установлено следующее:

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри Учреждения ведется в журнале операций № 7 «по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Принятие к учету материальных запасов осуществлялось на основании накладных.

Списание материальных запасов с учета производилось на основании актов о списании материальных запасов ф. 0504230.

В журнале операций за ноябрь 2020 года в акте списания материальных запасов № 00000002 от 10.02.2020 года на сумму 136,00 руб, №00000006 от 01.03.2020 г. на сумму 5000,00 руб. не указана конкретная причина списания.

В соответствии рекомендациями Приказа Минфина РФ № 52 н, а также пояснениями, содержащимися в самой форме 0504230, в поле «Заключение комиссии» необходимо вписать конкретное назначение МЗ либо зафиксировать цель списания активов, например:

- «материальные запасы использованы для проведения мероприятий»;

И другие конкретные назначения.

Непосредственно в актах списания материальных запасов необходимо было в графе 8 или в строке «заключение комиссии» отразить следующую причину: «Материальные запасы использованы для проведения мероприятий»

Аналогично без конкретизации назначений формировались и остальные акты в течение проверяемого периода.

1.8.3. Учет оплаты труда

В проверяемом периоде, согласно журналу операций №6 «расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» начисленная заработная плата составила **1583864,28** руб. из них за счет собственных средств **24317,80** руб., за счет субсидий на выполнение муниципального задания **1452065,45** руб., за счет субсидий на иные цели **97318,92** руб.

Начисления на оплату труда за 2020 год составили **473344,30** руб.

Выборочная проверка обоснованности начислений за январь, апрель, май, август, октябрь, декабрь 2020 года нарушений не выявила.

1.8.4. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ (п. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 ФЗ).

Так, проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (п. 22 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001 г. № 119 н; п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34 н)

На основании приказа директора МБУКиС «Иссадский сельский Дом культуры» от 10.12.2020 г. №21 О/Д «О проведении инвентаризации» проведена инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2020 года.

В приказе указаны: состав инвентаризационной комиссии; дата ее проведения.

Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями.

Излишек и недостач не установлено.

По результатам проведенной проверки рекомендовано:

Информацию, подлежащую размещению на сайте www.bus.gov.ru размещать в срок, регламентированный пунктом 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86 «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»

При формировании муниципального задания и оформлении актов о списании материальных запасов в 2020 году учесть выявленные нарушения с целью недопущения их впредь.