

Отчет о проведении контрольного мероприятия

«30» ноября 2022 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 15 декабря 2021 года № 43-р, на основании распоряжения от 18.11.2022г. №25-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 бюджетных средств, 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: 01.01.2021 г. – 31.12.2021 г.

Срок проведения проверки: с 24.11.2022 г. по 30.11.2022 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 МБУКиС «Иссадский 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 МБУКиС «Иссадский 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:

И.О. Директора Иссадского СДК – Гаврилова Татьяна Валерьевна;
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.

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

Нарушений не выявлено.

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.

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

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 2021 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.

Нарушения не выявлены.

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.

При проверке нарушений не установлено.

1.5. Правильность формирования муниципального задания и его финансового обеспечения.

В соответствии с постановлением администрации МО Иссадское СП от 07 апреля 2016 года № 97 «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 11.12.2020 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 11.01.2021 г. (доп. №1

от 16.02.2021г, №2 от 26.07.2021 г, №3 от 26.11.2021); №1-ст от 11.01.2021г. (доп. №1 от 08.06.2021г., №2 от 26.11.2021).

Общий объем субсидии на выполнение муниципального задания, поступивший на лицевой счет Учреждения в 2021 году, составил 2 942 556,00 или 96,0% от запланированного объема

Исполнение расходов по субсидиям, поступившим на лицевой счет Учреждения, составило 94,6%

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 2021 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 13.01.2021 г. по поступлениям от доходов в общей сумме 4 316 660,00 руб. в том числе:

4 007 600,00 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 2021 год (с изменениями и дополнениями на 31.12.2021 года соответствуют объему денежных средств, установленному соглашениями.

Нарушения не выявлены.

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 11.12.2020

2.

- 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;
- размещена информация о результатах деятельности и об использовании имущества за 2021 год;
- размещены сведения о контрольных мероприятиях и их результатах за 2021 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 с изменениями.

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.

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 2021 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.

Нарушений не выявлено.

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 **1471972,00** руб. из них за счет субсидий на выполнение муниципального задания **1363007,45** руб., за счет субсидий на иные цели **108964,55** руб.

Начисления на оплату труда за 2021 год составили **44535,54** руб.

Выборочная проверка обоснованности начислений за январь, апрель, май, август, ноябрь, декабрь 2021 года нарушений не выявила.

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»

Во всех журналах операций бухгалтерского учета необходимо проставлять количество листов приложений.