

УТВЕРЖДАЮ

Глава Среднинского городского поселения  
Усольского муниципального района Иркутской области



М.А. Семёнова  
«30» ноября 2022 год

АКТ № 1/2022

по результатам проведения контрольного мероприятия по внутреннему  
муниципальному финансовому контролю

На основании Уведомления Администрации Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области от 03.11.2022 г. № 1288 «О проведении контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю» проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности по отдельным вопросам муниципального бюджетного учреждения культуры «Культурно-спортивного центра «Полёт» за 2021 год.

Проверка начата 07 ноября 2022 года и закончена 30 ноября 2022 года заместителем главы Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области – Мельниковой Марией Михайловной.

Проверяемый период: с 01 января 2021 год по 31 декабря 2021 года.

Срок проведения: с 07 ноября 2022 года по 30 ноября 2022 г. (18 рабочих дней).

### **Общие сведения об объекте контроля**

Наименование объекта контроля: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Культурно-спортивный центр «Полёт» (далее – Учреждение).

В соответствии с п. 1.5. Устава Учреждения Учредителем является Среднинское муниципальное образование (ГРБС).

Местонахождение Учредителя: 665475, Российская Федерация, Иркутская область, Усольский район поселок Средний, дом 3.

Место нахождения Учреждения: 665475, Российская Федерация, Иркутская область, Усольский район, рабочий поселок Средний, ДОС 11 А.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Культурно-спортивный центр «Полёт» имеет статус юридического лица с основным регистрационным номером ОГРН1203800002152 ИНН 3851024847 КПП 385101001.

Организационно-правовая форма Муниципального бюджетного учреждения культуры «Культурно-спортивный центр «Полёт»: муниципальное бюджетное учреждение культуры.

Тип: бюджетное учреждение.

Учреждение является некоммерческой организацией.

Сокращенное наименование Учреждения: МБУК «КСЦ «Полёт».

С 04.02.2020 года по 19.10.2021 года директором Учреждения была назначена Хлыстова Ирина Иннокентьевна.

С 28.10.2021 года по настоящее время директором Учреждения назначена Заболотских Елена Петровна.

На момент начала проверки, а также в проверяемом периоде ответственный бухгалтер Учреждения - Кочетова Эльвира Дмитриевна.

Проверка проводилась выборочным способом по представленным документам.

**Учреждением представлены следующие документы:**

1. Учредительные документы. Устав МБУК «КСЦ «Полет» (далее - Устав), утвержденный постановлением администрации городского поселения Среднинского муниципального образования от 30 декабря 2019 года № 105.

2. Локальные нормативные акты:

2.1. штатные расписания на 2021 год:

- от 01 января 2021 года № 3;

- от 01 апреля 2021 год № 4;

- от 28 октября 2021 года № 5.

2.2. Распоряжение на изменение окладов по штатному расписанию от 28 октября 2021 года на директора муниципального бюджетного учреждения культуры «Культурно- спортивный центр «Полет» от 28 октября 20221 года № 235-р.

2.3. Коллективный договор муниципального бюджетного учреждения культуры «Культурно-спортивный центр «Полёт» на 2020-2023 годы, зарегистрированного от 28 августа 2020 года № 200.

2.4. Расчет фонда оплаты труда к штатному расписанию МБУК «Полет» на 2021 год.

2.5. Положения об оплате труда работников спорта Муниципального бюджетного учреждения культуры, находящегося в ведении городского поселения Среднинского муниципального образования.

2.6. Соглашение о порядке и условиях предоставления Субсидии муниципальному бюджетному учреждению культуры «Культурно-спортивный центр «Полет», действующему на территории Среднинского муниципального образования, на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) от 31 декабря 2020 года №1; Дополнительное соглашение к соглашению от 31 декабря 2020 года №1 о порядке и условиях предоставления Субсидии муниципальному бюджетному учреждению культуры «Культурно- спортивный центр «Полет», действующему на территории Среднинского муниципального образования, на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) от 01 ноября 2021 года №1.



2.7. Планы финансово - хозяйственной деятельности на 2021 год (и плановый период 2022 и 2023 годов) от 01 февраля 2021 года, от 30 ноября 2021 года. План финансово - хозяйственной деятельности учреждения разрабатывается на основании Приказа Минфина России от 31 августа 2018 г. №186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

2.8. Договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключенные в 2021 году.

2.9. Журнал операций № 2.

### **В ходе проведения проверки установлено следующее:**

#### **1. Устав МБУК «КСЦ «Полет»**

п.п. 1.4 п. 1 Устава Учреждения установлено, что Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, в том числе приобретённым за счет доходов, полученных от приносящей дохода деятельности и т.д.».

Положение о внебюджетной деятельности Учреждения не предоставлено.

Выводы: Необходимо разработать положение «О порядке и условиях предоставления платных услуг» Учреждения и предоставить на рассмотрение Администрации Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области.

#### **2. Штатные расписания на 2021 год от 01 января 2021 года № 3; на 2021 год от 01 апреля 2021 год № 4; на 2021 год от 28 октября 2021 года № 5.**

По штатному расписанию от 01 января 2021 года № 3 всего утверждено расходов на оплату труда 1 862 812,80 руб., в том числе выплаты стимулирующего характера составили 625 326,12 руб., что составило 33,57% от общего утвержденного фонда оплаты труда (далее – ФОТ).

По плану финансово-хозяйственной деятельности отражено ФОТ в размере 1 881 340,33 руб., что не соответствует штатному расписанию на 18 527,53 руб.

Расчет по нормативу данных расходов составил 1 625 783,12 руб.:

- на работников культуры  $38\,808,60 * 3\text{ чел-ка} * 12\text{ м-цев} = 1\,397\,109,60\text{ руб.}$   
- на работников спорта  $(9\,162,00 + 9162,00 * 0,25 + 9162,00 * 0,05) * 1,6 * 12\text{ м-цев} = 228\,683,52\text{ руб.}$

Итого рассчитанный по нормативу ФОТ составляет  $1\,397\,109,60 + 228\,683,52 = 1\,625\,783,12\text{ руб.}$

Разница между утвержденным и рассчитанным по нормативу ФОТ составила 237 029,68 руб.

По факту выплачено 1 728 110,30 рублей., максимальная выплата согласно норматива должна составить 1 625 783,12 рублей. Разница превышения выплаты в сравнении с нормативом составила 102 327,18 руб.

### **3. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности**

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) в отношении муниципальных бюджетных учреждений утвержден Приказом Минфина России от 31 августа 2018 г. №186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Планы финансово - хозяйственной деятельности (далее ПФХД) МБУК «КСЦ «Полет» на 2021 года составлены не в соответствии с указанным Порядком. Имеются нарушения при планировании ПФХД учреждения:

- нет расшифровок ПФХД учреждения от 01 февраля 2021 года;
- нет приложений № 2, № 3 согласно утверждённого приказа № 186н, что обязательно при утверждении ПФХД бюджетного учреждения на начало года от 01 февраля 2021;
- нет согласованных заявок в ГРБС по внесению изменений в ПФХД от 30 ноября 2021 года;
- нет расшифровок и приложений № 2, № 3 при изменении ПФХД от 30 ноября 2021 года;
- нет пояснительной записки к плану ПФХД 2021 от 30 ноября 2021 года с отражением причин остатков на начало года в сумме 23 270,99 (Двадцать три тысячи двести семьдесят рублей 99 копеек). Утверждённые в ПФХД 2021 года от 01 февраля 2021 года остатки не отражены в ПФХД 2021 от 30 ноября 2021 года;
- не предоставлен Порядок составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

**Раздел 1. Поступления и выплаты:** в ПФХД 2021 от 01 февраля 2021 года неверно учтены доходы и расходы учреждения. Строка 1000 Доходы всего равна **3 855 222,75** (Три миллиона восемьсот пятьдесят пять тысяч двести двадцать два рубля 75 копеек), что не соответствует расходам учреждения, так как на начало года имелись остатки в сумме 23 270,99 (Двадцать три тысячи двести семьдесят рублей 99 копеек), которые необходимо учесть при распределении расходов, и поставить на правильный код субсидии при расходовании бюджетных средств.

**Раздел 2. Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг:** Закупка товаров, работ, услуг в учреждении осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, строка по закупкам в разделе должна соответствовать «в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ».

Все изменения и утверждения к ПФХД строго регламентированные и вносятся с разрешения Администрации Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области.

### **4. Осуществление закупок товаров, работ, услуг для нужд Учреждения:**

Закупка товаров, работ, услуг в учреждении осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ от 05.04.2013 года «О



контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе).

На проверку Учреждением представлено 47 договоров (контрактов) на общую сумму 1 497 036,54 руб.

В проверяемом периоде, кроме как осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), другие способы определения поставщиков (открытый конкурс, электронный аукцион, запрос котировок и т.д.), Учреждением не применялись. Договоры (контракты) заключены на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

На основании ч. 1. ст. 4 Закона о контрактной системе в целях информационного обеспечения контрактной системы в сфере закупок создается и ведется единая информационная система (далее – ЕИС).

Закупка товаров, работ, услуг (заключение договоров (контрактов)) может осуществляться только в том случае, если она запланирована и отражена в плане-графике закупок. В нарушение ч. 1 ст. 16 Закона о контрактной системе план-график закупок Учреждением не формировался и не утверждался в ЕИС. В договорах отсутствуют идентификационные номера закупок (ИКЗ), которые присваиваются при опубликовании плана-графика закупок в ЕИС.

Порядок формирования и утверждения плана-графика закупок, а также порядок внесения изменений в план-график закупок осуществляется на основании Постановления Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации».

За нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в ЕИС в сфере закупок предусмотрена административная ответственность по ст. 7.29.3. КоАП РФ и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

Также в нарушении ч. 4 ст. 30 Закона о контрактной системе Учреждением до 01 апреля 2021 года в ЕИС не размещен отчет об объеме закупок у субъектов малого и среднего предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций. Порядок подготовки отчета утверждён постановлением Правительства РФ от 17 марта 2015 г. № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменения в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования».



За не размещение отчета о закупках у СМП, СОНО предусмотрена административная ответственности по ч. 3 ст. 7.30 КоАП РФ и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - пятисот тысяч рублей.

Приказ о назначении контрактного управляющего в проверяемом периоде не предоставлен. Данный факт свидетельствует о нарушении статьи 38 Закона о контрактной системе.

В нарушение порядка применения бюджетной квалификации Учреждением было неверно отнесено приобретение ноутбука по договору № А-00493345 от 02.12.2021 года на КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов», данное приобретение необходимо было отнести на КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Учреждению (штатная численность которого составляет 4 штатные единицы) по договорам № 7 от 09.04.2021 года, № 13 от 26.07.2021 года была осуществлена поставка бланочной продукции на общую сумму 17 180,00 руб., из них:

- журнал ознакомления с правилами внутреннего трудового распорядка (150 л.) в количестве 1 шт. на сумму 729,00 руб.;

- журнал регистрации заявлений работников (150 л.) в количестве 1 шт. на сумму 729,00 руб.;

- журнал регистрации приема на работу (150 л.) в количестве 1 шт. на сумму 729,00 руб.;

- журнал регистрации уведомлений и предложений работника (100 л.) в количестве 1 шт. на сумму 675,00 руб.;

- журнал регистрации уведомлений и предложений о возникшем конфликте интересов (100 л.) в количестве 1 шт. на сумму 675,00 руб.;

- журнал регистрации листков временной нетрудоспособности (100 л.) в количестве 1 шт. на сумму 675,00 руб.;

- журнал регистрации кассовых заявок (200 л.) в количестве 1 шт. на сумму 769,00 руб. Учреждение не работает по кассовым заявкам, предоставляют справку-расчет;

- журнал регистрации уведомлений, выданных работникам о начале отпуска (100 л.) в количестве 1 шт. на сумму 675,00 руб.;

- журнал учета печатей и штампов (150 л.) в количестве 1 шт. на сумму 682,00 руб. и другие журналы согласно вышеуказанным договорам.

Данные закупки считаем неэффективными, расходование бюджетных средств нерациональным, можно было бы приобрести канцелярские книги или тетради для ведения журналов, с затратой меньших средств, а оставшиеся денежные средства распределить на остро необходимые нужды для выполнения муниципального задания. Статьей 34 БК РФ установлен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках предоставленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

По результатам проверки директору МБУК «КСЦ «Полет» Заболотских Елене Петровне необходимо предоставить главе Среднинского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области план мероприятий по устранению вышеуказанных нарушений в срок до 15 декабря 2022 года.

Заместитель главы Среднинского  
городского поселения Усольского  
муниципального района Иркутской  
области

  
личная подпись

М.М. Мельникова

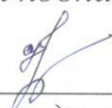
С актом ознакомлены:

Директор  
МБУК «КСЦ «Полет»

  
личная подпись

Е.П.Заболотских


Бухгалтер  
МБУК «КСЦ «Полет»

  
личная подпись

Э.Д. Кочетова

Один экземпляр акта получила:

Директор  
МБУК «КСЦ «Полет»

  
личная подпись

Е. П Заболотских