

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ГОРОД РОССОШЬ

пл. Ленина, д. 4, г. Россошь, Воронежская обл., 396650,
телефон (47396) 2-33-98, E-mail: ksk.rossosh@mail.ru

АКТ № 02

по результатам контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств,
направленных на финансирование обеспечения деятельности МКУ г.п.г. Россошь КДО
«Вдохновение» в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и туризма» в 2018
году и текущем периоде 2019 года»

г. Россошь

26 августа 2019г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2 Плана работы Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь на 2019 год, утвержденного Распоряжением Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь от 06.03.2019г. №6, Распоряжение Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь от 02.08.2019 г. №17.

Предмет контрольного мероприятия: Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на финансирование обеспечения деятельности МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение» в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и туризма».

Проверяемый период деятельности: 2018 год, первое полугодие 2019года.

Срок проведения контрольного мероприятия:

Контрольное мероприятие начато: 06 августа 2019 года.

Контрольное мероприятие окончено: 28 августа 2019 года.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Полное и сокращенное наименование объекта контроля в соответствии с учредительными документами:

Муниципальное казенное учреждение городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области культурно-досуговое объединение «Вдохновение»-МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение»

ИНН/ КПП: 3627026162 / 362701001

ОГРН: 1103627000135

Юридический адрес и (или) место нахождения объекта контроля: 396655, Воронежская область, Россошанский район, город Россошь, улица Пролетарская, дом 120, помещением 1

Фактический адрес объекта контроля: 396655, Воронежская область, Россошанский район, город Россошь, улица Пролетарская, дом 120, помещением 1

Контактный телефон объекта контроля: 8 (47396) 5-28-83

Организационно-правовая форма объекта контроля: казенное учреждение

Форма собственности объекта контроля: муниципальная

Основной вид деятельности: 90.04 Деятельность учреждений культуры и искусства

Сведения об учредителях (участниках) объекта контроля согласно Уставу: Администрация городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области

Сведения о постановке на налоговый учет, внесении данных об объекте контроля в Единый государственный реестр юридических лиц: МИ ФНС №4 по Воронежской области, 16.02.2010 г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение» в проверенном периоде и по настоящее время являются:

- с правом первой подписи – генеральный директор Береговая Л. Н.;
- с правом второй подписи – главный бухгалтер Осадчая Л. А.

Исполнители контрольного мероприятия:

- председатель Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь Коновальцева Ю. А.,
- старший инспектор Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь Дахина Е. В.

Проверка проведена выборочным способом.

Участвующие в проведении контрольного мероприятия:

- генеральный директор Береговая Л. Н.,
- главный бухгалтер Осадчая Л.А.

Контрольное мероприятие проведено с согласия генерального директора МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение» Береговой Л. Н., в присутствии главного бухгалтера Осадчей Л. А. Бухгалтерские документы представлены главным бухгалтером Осадчей Л. А.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в проверяемом периоде открыт: 03313D02510 - лицевой счет получателя бюджетных средств в УФК по Воронежской области отделение Воронеж БИК 042007001.

Документы, предоставленные на проверку:

1. Копия устава;
2. Выписка из ОГРН;
3. Учетная политика;
4. Документы по муниципальной программе городского поселения город Россошь Россошанского района Воронежской области «Развитие культуры и туризма» на 2018 – 2019 года;
5. Бюджетные сметы на 2018 год, 2019год;
6. Положение об оплате труда;
7. Коллективный договор;
8. Штатное расписание;
9. Ведомости по заработной плате за 2018 год, первое полугодие 2019 года;
10. Приказы по личному составу за 2018 год, первое полугодие 2019 года;
11. Приказы по основной деятельности за 2018 год, первое полугодие 2019 года;
12. Договора за 2018 год, первое полугодие 2019 года;
13. Годовой отчет за 2018 год;
14. Главная книга за 2018 год, первое полугодие 2019 года;
15. Сшивы бухгалтерских документов за 2018 год, первое полугодие 2019 года;
16. Иные документы, относящиеся к предмету проверки.

В ходе проведения плановой проверки законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на финансирование обеспечения деятельности МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение» в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и туризма» в 2018 году и текущем периоде 2019 года установлено следующее.

Описательная часть.

В МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение» входят следующие структурные подразделения:

- ЦБС – центральная библиотечная система;
- Дом культуры «Созвездие»;
- Дом ремесел;
- Краеведческий музей;
- Турагенство «Презент»;
- ДК им. Милованова (до 28.05.2019г.).

Структурные подразделения не являются юридическими лицами. Руководители структурных подразделений назначены директором Учреждения и действуют на основании его доверенности.

МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение» самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и отдельный лицевой счет в УФК по Воронежской области. Имущество учреждения закреплено за ним собственником имущества на праве оперативного управления.

1. Проверка соответствия осуществляемой деятельности учредительным документам.

В ходе изучения первичных учетных документов, выборочной проверкой установлено, что расходы и доходы в проверяемом периоде соответствовали целям, предусмотренным Уставом Учреждения. Расходов, не связанных с деятельностью Учреждения, предусмотренной Уставом, не установлено. Деятельность МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение» соответствует учредительным документам.

В нарушение подпункта 3 пункта 2 статьи 15 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в пункте 1.5 Устава МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение» указано: «Учредителем Учреждения является: администрация городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области», в связи с чем, в Устав рекомендуется внести изменения и отразить в нем следующее: «Учредителем Учреждения является муниципальное образование - городское поселение город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области».

2. Проверка актуальности информации, предоставленной и размещенной учреждением на официальном сайте в сети Интернет.

Во исполнение положений ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» казенные учреждения наряду с другими государственными (муниципальными) учреждениями обязаны обеспечивать открытость и доступность информации о своей деятельности путем размещения ее на официальном сайте.

Согласно Порядку предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденному Приказом Минфина России от 21.07.2011 №86н, официальному опубликованию в сети Интернет подлежат, в частности, следующие документы:

- учредительные документы государственного (муниципального) учреждения, в том числе внесенные в них изменения,
- свидетельство о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения,

- решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения,
- решение учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения,
- положения о филиалах, представительствах государственного (муниципального) учреждения,
- план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, составляемый и утверждаемый в [порядке](#), определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с [требованиями](#), установленными Министерством финансов Российской Федерации,
- годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения,
- сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах,
- государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ),
- отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества,
- бюджетная смета казенного учреждения, которая составляется, утверждается и ведется в [порядке](#), установленном бюджетным законодательством Российской Федерации.

МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение» обеспечена открытость и доступность электронных копий документов, связанных с деятельностью учреждения на официальном сайте администрации городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области.

Размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru в соответствии п.3.3 [статьи 32](#) Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и [пункта 15](#) Порядка № 86-н обеспечено не в полном объеме (*учредительные документы государственного (муниципального) учреждения и свидетельство о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения - размещены Устав и свидетельство о государственной регистрации государственного МКУ культуры г.п.г. Россошь ДК Милованова*).

3. Проверка правильности составления, ведения бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ней.

Деятельность МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение» осуществляется на основе бюджетной сметы. Согласно нормам [ст. 6](#) БК РФ бюджетная смета - документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения.

МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение» в соответствии со ст. 158, 161, 162, 221 БК РФ, на основе прогнозируемых объемов финансовых затрат представляет бюджетную смету на очередной финансовый год главному распорядителю бюджетных средств в разрезе кодов бюджетной классификации. Бюджетная смета составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится учреждение.

В ходе проведения проверки исполнения бюджета установлено, что бюджетные сметы расходов на 2018 - 2019 гг. имеются, предоставленные бюджетные сметы имеют полное заполнение обязательных реквизитов, также бланки актуальной на момент составления формы. В соответствии с Порядком составления и ведения бюджетных смет к представленной на утверждение смете прилагались обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой ее частью, что свидетельствует об обоснованном распределении бюджетных ассигнований главным распорядителем бюджетных средств в 2018-2019 годах. Об изменении и дополнении бюджетных ассигнований имеются в наличии уведомления о бюджетных ассигнованиях. В течение 2018 года в смету вносились изменения. Уточненная смета расходов к бюджету на 2018 год утверждена 28.12.2018 в объеме 29 545,6 тыс. рублей. На 2019 год бюджетная смета утверждена 28.12.2018 в объеме 28 589,1 тыс. рублей. Уточненная смета расходов к бюджету на 2019 год утверждена 27.05.2019 в объеме 25 397,1 тыс. рублей.

За проверяемый период превышения объемов финансирования над лимитами бюджетных обязательств не установлено и также не установлено превышения кассовых и фактических расходов над лимитами бюджетных обязательств.

При проверке правильности отнесения затрат на соответствующие статьи сметы в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» от 29.11.2017 № 209н (ред. от 30.11.2018 №246н, от 13.05.2019 №69н), нарушений не выявлено.

4. Проверка правильности формирования и исполнения муниципального задания.

В соответствии со ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание содержит показатели, характеризующие качество и объем оказываемых муниципальных услуг, порядок контроля над исполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного расторжения. А также требования к отчетности об исполнении муниципального задания.

Формирование муниципального задания и его финансовое обеспечение осуществляется в порядке, установленном органом местного самоуправления.

Показатели муниципального задания используются при составлении проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг, составлении бюджетной сметы муниципального казенного учреждения.

В рамках муниципальной программы «Развитие культуры и туризма» на 2018 году были запланированы расходы в сумме 32 037,8 тыс. рублей, уточненный план составил 29 554,7 тыс. рублей, исполнение за 2018 год составило 29 545,6 тыс. рублей, 99,98%.

На 2019 год план составил 28 589,1 тыс. рублей, уточненный план составил 25 397,1 тыс. рублей, исполнение за 1 полугодие 2019 года составило 11 821,9 тыс. рублей, 46,5%.

В ходе проверки установлено, что в ходе реализации подпрограммы «Развитие муниципального казенного учреждения городского поселения город Россошь КДО «Вдохновение» в 2018 году:

- целевой показатель «Количество мероприятий» выполнен на 90%, сокращение мероприятий обусловлено снижением заказных платных мероприятий, а также загруженностью зрительного и дискотечного залов в связи с репетициями и показом спектаклей драматическим театром «РАМС», ставшим участником федеральной программы;

- целевой показатель «Посещаемость» выполнен на 100%;

- целевой показатель «Число формирований» выполнен на 108% - увеличение связано с приемом на работу руководителя кружка и созданием творческого объединения с руководителем, работающим на безвозмездной основе;

- целевой показатель «Организация библиотечного обслуживания, количество посещений» выполнен на 102% - рост обусловлен активной работой библиотекарей по пропаганде чтения.

В ходе реализации подпрограммы «Развитие муниципального казенного учреждения городского поселения город Россошь КДО «Вдохновение» в первом полугодии 2019 года достигнуты следующие показатели:

- целевой показатель «Количество мероприятий» - 249 ед. (379 ед. согласно Муниципальному заданию на 2019 год);

- целевой показатель «Посещаемость» - 36 510 чел. (106 789 чел. согласно Муниципальному заданию на 2019 год);

- целевой показатель «Число формирований» - 25 ед. (37 ед. согласно Муниципальному заданию на 2019 год);

- целевой показатель «Организация библиотечного обслуживания, количество посещений» - 3 568 чел. (63 250 чел. согласно Муниципальному заданию на 2019 год).

В целом установлено, что основные задачи, поставленные перед МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение» для достижения основной цели муниципальной программы «Развитие культуры и туризма» - формирование многообразной и полноценной культурной жизни населения городского поселения город Россошь - выполняются в полном объеме.

5. Анализ исполнения бюджетной сметы.

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения, совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности проведена по данным бюджетной отчетности:

-баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130),

-отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121),

-справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110),

-отчет о движении денежных средств (ф.0503123),

-отчет об принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128),

-сведения об исполнении бюджета (ф.0503164),

-сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168),

-сведения по кредиторской и дебиторской задолженности (ф.0503169),

-справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125),

-пояснительная записка (ф.0503160).

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф.0503164) доходы Учреждения в 2018 году утверждены в сумме 00,00 рублей, расходы Учреждения в 2018 году утверждены всего в сумме **29 554 700,00** рублей. Исполнено плановых назначений по расходам всего в сумме **29 545 602,95** рублей или 99,97% от утвержденных плановых назначений.

По результатам финансового 2018 года лимиты бюджетных обязательств по расходам освоены на 99,97%.

По итогам первого полугодия 2019 года лимиты бюджетных обязательств по расходам освоены на 46,5%.

Отчет об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2019г., рублей					
КДО "Вдохновение"					
КБК и направления	План на 2018 год	Изменения	Уточн. план на 2018	Расход	Остаток
08 01 11 1 01 00590	32 037 800.00	-2 483 100.00	29 554 700.00	29 545 602.95	9 097.05
211	20 201 900.00	-3 706 100.00	16 495 800.00	16 495 769.79	30.21
212	30 000.00	58 386.00	88 386.00	88 385.40	0.60
213	6 100 900.00	-1 095 986.00	5 004 914.00	4 996 844.77	8 069.23
221	350 000.00	-40 334.27	309 665.73	309 665.73	0.00
222	600 000.00	-419 727.00	180 273.00	180 273.00	0.00
223	1 833 000.00	-40 636.39	1 792 363.61	1 792 363.61	0.00
224	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
225	712 000.00	755 504.32	1 467 504.32	1 467 504.32	0.00
226	1 337 000.00	1 199 733.45	2 536 733.45	2 536 026.06	707.39
262	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
290	50 000.00	93 602.82	143 602.82	143 419.20	183.62
310	535 000.00	408 579.04	943 579.04	943 579.04	0.00
340	288 000.00	303 878.03	591 878.03	591 772.03	106.00

Отчет об исполнении бюджета по состоянию на 01.07.2019г., рублей

КДО "Вдохновение"					
КБК и направления	План на 2019 год	Изменения	Уточн. план на 2019	Расход	Остаток
08 01 11 1 01 00590	28 589 100.00	-3 192 000.00	25 397 100.00	11 821 870.28	13 575 229.72
211	17 389 000.00	-2 207 000.00	15 182 000.00	7 785 183.71	7 396 816.29
212	16 000.00	0.00	16 000.00	8 400.00	7 600.00
213	4 510 000.00	-652 000.00	3 858 000.00	2 000 125.90	1 857 874.10
266	777 600.00	50 000.00	827 600.00	36 086.11	791 513.89
221	352 000.00	-34 000.00	318 000.00	167 221.56	150 778.44
222	100 000.00	0.00	100 000.00	56 100.00	43 900.00
223	1 924 100.00	-246 000.00	1 678 100.00	923 927.41	754 172.59
224	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
225	625 000.00	-42 000.00	583 000.00	193 321.27	389 678.73
226	1 911 400.00	-36 000.00	1 875 400.00	395 802.25	1 479 597.75
227	15 000.00	0.00	15 000.00	9 000.00	6 000.00
290	50 000.00	-25 000.00	25 000.00	13 548.00	11 452.00
310	524 000.00	-80 000.00	444 000.00	96 434.00	347 566.00
345	100 000.00	0.00	100 000.00	1 720.00	98 280.00
346	270 000.00	-21 500.00	248 500.00	52 447.30	196 052.70
349	25 000.00	101 500.00	126 500.00	82 552.77	43 947.23
111/211	17 389 000.00	-2 207 000.00	15 182 000.00	7 785 183.71	7 396 816.29
111/266	27 000.00	50 000.00	77 000.00	35 836.11	41 163.89
119/213	4 510 000.00	-652 000.00	3 858 000.00	2 000 125.90	1 857 874.10
119/266	750 000.00	0.00	750 000.00	0.00	750 000.00
112/212	16 000.00	0.00	16 000.00	8 400.00	7 600.00
112/222	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
112/226	56 400.00	0.00	56 400.00	19 488.30	36 911.70
112/266	600.00	0.00	600.00	250.00	350.00
242/221	352 000.00	-34 000.00	318 000.00	167 221.56	150 778.44
242/225	48 000.00	0.00	48 000.00	14 515.00	33 485.00
242/226	70 000.00	0.00	70 000.00	24 732.20	45 267.80
242/310	74 000.00	0.00	74 000.00	0.00	74 000.00
242/346	70 000.00	0.00	70 000.00	12 520.00	57 480.00
244/221	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
244/222	100 000.00	0.00	100 000.00	56 100.00	43 900.00
244/223	1 924 100.00	-246 000.00	1 678 100.00	923 927.41	754 172.59
244/224	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
244/225	577 000.00	-42 000.00	535 000.00	178 806.27	356 193.73
244/226	1 785 000.00	-36 000.00	1 749 000.00	351 581.75	1 397 418.25
244/227	15 000.00	0.00	15 000.00	9 000.00	6 000.00
244/310	450 000.00	-80 000.00	370 000.00	96 434.00	273 566.00
244/345	100 000.00	0.00	100 000.00	1 720.00	98 280.00
244/346	200 000.00	-21 500.00	178 500.00	39 927.30	138 572.70
244/349	25 000.00	101 500.00	126 500.00	82 552.77	43 947.23
851/291	50 000.00	-25 000.00	25 000.00	13 548.00	11 452.00
852/290	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
853/290	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

6. Анализ организации, порядка и достоверности бухгалтерского (бюджетного) учета.

Проведена проверка правильности организации и состояния бухгалтерского учета, отчетности.

Штат бухгалтерии состоит из 4 человека.

Бухгалтерский учет в МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение» ведется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ, Бюджетным законодательством, иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

Основные задачи бухгалтерского учета учреждения соответствуют требованиям статьи 8 Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ.

Бухгалтерский учет осуществляется по видам финансового обеспечения:

- деятельность осуществляется за счет средств соответствующего бюджета;
- денежных средств от оказания услуг;
- денежных пожертвований.

Система бухгалтерского учета состоит из Положения об учетной политике, текста рабочего плана счетов бухгалтерского учета, графика документооборота, форм первичных документов, технологии обработки учетной информации.

Положение об учетной политике утверждено приказом директора МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение» от 30.12.2016г. № 79-од, внесено изменение в приказ от 25.01.2018г. № 08-од.

Учетная политика учреждения реализуется в рамках единой государственной политики через:

- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению, которые утверждены приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н (в ред. 28.12.2018 № 298н);

- Рабочий план счетов бюджетного учета.

Бюджетный учет осуществляется с применением систем автоматизации бухгалтерского учета по следующим блокам:

- бухгалтерия (блок составления сводных регистров бюджетного учета, баланса учреждения и бюджетной отчетности) «1С: Предприятие 8.3 (лицензионный продукт № 801096784);

- с использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда России;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- участок по начислению заработной платы – программа «1С: Предприятие 8.2 «Зарплата+Кадры».

В условиях комплексной автоматизации бухгалтерского учета в учреждении операции формируются в базах данных используемого продукта.

Регистры бухгалтерского учета содержат реквизиты и показатели, предусмотренные Методическими указаниями по применению первичных документов и регистров бухгалтерского

учета, применяемых органами местного самоуправления, утвержденными Приказом Минфина РФ от 30 марта 2015г. №52н (ред. от 16.11.2016 №209н, от 17.11.2017 №194н).

Распечатка учетных регистров осуществляется в следующем порядке:

- первичные документы – в день составления (осуществления операции);
- журналы операций, главная книга – ежемесячно;
- прочие регистры по мере необходимости.

По мере истечения каждого отчетного месяца первичные документы подбираются в хронологическом порядке и брошюруются. При незначительном количестве документов брошюровка производится за несколько месяцев в одну папку (дело). На обложке указываются: наименование учреждения, название, порядковый номер папки, отчетный период- год и месяц.

Первичные документы, принимаемые к учету, соответствуют унифицированным формам первичных учетных документов в соответствии с приложением 2 к приказу Минфина РФ от 30 марта 2015г. №52н, а также формам документов, установленных для внутренней бухгалтерской отчетности в учреждении.

В учреждении установлена журнальная форма бухгалтерского учета с элементами автоматизации (программы 1С:Предприятие 8.3).

Бюджетный учет осуществляется по следующим журналам операций:

- Журнал №1 операций по счету «Касса»;
- Журнал №2 операций с безналичными денежными средствами;
- Журнал №3 операций расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал №4 операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал №5 операций расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал №6 операций расчетов по оплате труда;
- Журнал №7 операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал №8 операций по прочим операциям;
- Главная книга.

Все операции, проводимые учреждением, оформляются первичными документами. Первичные учетные документы сброшюрованы, подобраны в хронологическом порядке, но листы не пронумерованы. В целях правильного ведения бюджетного учета применяются регистры (журналы операций по счетам), содержащие обязательные реквизиты и показатели.

Корреспонденция счетов в журнале операций записывается по дебету одного счета и кредиту другого счета. Журналы операций имеют подписи бухгалтера. По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций занесены в Главную книгу. Главная книга за период 2018 года прошнурована, но не пронумерована и не скреплена печатью учреждения.

7. Проверка учета операций с безналичными денежными средствами.

Проверка проведена выборочным способом. Исследованы первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета. Проверка операций движения денежных средств по лицевому счету проведена за период с 01.01.18г. по 30.06.19г. Выборочно проверены: журнал операций №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами», выписки по лицевым счетам с приложенными к ним документами. Учет операций по движению денежных средств на лицевом счете ведется в журнале операций № 2. Банковские операции соответствуют приложенным оправдательным документам.

МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение» оказаны услуги по приносящей доход деятельности. В доход бюджета городского поселения город Россошь поступила оплата за услуги. Казенное учреждение не является администратором доходов. Казенное учреждение осуществляет приносящую доход деятельность согласно Уставу. Доходы поступают напрямую на счет администратора кассовых поступлений (на счет администрации городского поселения город Россошь). Поступления от приносящей доход деятельности по состоянию на 31.12.2018г. составили 876 260,00 рублей, за первое полугодие 2019 года – 545 670,00 рублей.

Нарушений при ведении банковских операций не установлено. Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам установлено, что операции по списанию денежных средств с лицевых счетов произведены на основании платежных поручений в соответствии с первичными документами. Обороты и остатки денежных средств по выпискам лицевых счетов соответствуют данным бюджетного учета. Случаев размещения бюджетных средств в коммерческих банках или оказания финансовой помощи коммерческим структурам не установлено.

8. Проверка учета расчетов с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций №3.

В соответствии с [ч. 4 статьи 9](#) Закона о бухгалтерском учете, [пунктом 6](#) приказа Минфина России от 30 марта 2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методическими указаниями по их применению» (далее Приказ № 52н) применяется форма авансового отчета по [ОКУД 0504505](#), утвержденную указанным приказом Минфина России. Авансовый отчет форма 0504505 – унифицированная форма первичный документ, который обязателен для всех типов государственных и муниципальных учреждений (казенных, бюджетных и автономных).

В нарушение пункта 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, документы, приложенные к авансовым отчетам, не пронумерованы подотчетными лицами в порядке их записи в отчете. Данные нарушения устранены в ходе проверки.

9. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Ведение учета расчетов с предприятиями и организациями проверено выборочно за 2018год, первое полугодие 2019 года. Записи в журнал № 4 производятся на основании первичных документов. Все данные первичных документов в регистры учета разнесены полностью. Сверкой данных Журнала операций с безналичными денежными средствами №2, расхождения не установлены.

По данным годового отчета за 2018г. на 01.01.2019г. имелась дебиторская задолженность 44 652,91 руб. (задолженность по ФСС).

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 г. составила 30 330,43руб., а именно:

ПАО «Ростелеком» - 14 432,88руб;

ПАО «ТНС-энерго Воронеж» - 2 888,52 руб.;

УФПС ФГУП «Почта России» - 2 450,34 руб.;

МИ ФНС №4 по Воронежской обл. - 10 558,00 руб. (налог на имущество).

Просроченной кредиторской задолженности нет.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены в представленной форме (ф.0503120).

Кредиторская задолженность погашена в январе 2019г. полностью.

По состоянию на 01.07.2019г. дебиторская задолженность составила 77 142,74 руб. (страховые взносы ФСС).

Кредиторская задолженность на 01.07.2019г. составила 816 824,58 руб.

Задолженность является текущей, просроченной задолженности нет.

10. Организационные работы по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд учреждения.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика согласно плана-графика 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 (далее - контрактный управляющий).

- Организация работ по размещению заказов в период с 20.01.2017 по 13.06.2018 возложена на юриста аппарата управления Скибину Н. С. согласно Приказу от 20.01.2017 № 8-ОД «О распределении функций заказчика в сфере закупок между работниками Учреждения», уполномоченного использовать ЭЦП для обмена электронными документами с официальным сайтом Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

В соответствии с ч. 6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий юрист аппарата управления Скибина Н. С. прошла обучение по программе повышения квалификации «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 144 академических часов, что подтверждается удостоверением о повышении квалификации 362404733706 регистрационный № КС-23-1017/2016.

- Организация работ по размещению заказов в период с 14.06.2018 по 21.07.2019 возложена на заместителя главного бухгалтера аппарата управления Аникину Л. И. согласно Приказу от 14.06.2018 № 28-ОД «О назначении контрактного управляющего», уполномоченного использовать ЭЦП для обмена электронными документами с официальным сайтом Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

В соответствии с ч. 6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий заместитель главного бухгалтера аппарата управления Аникина Л. И. прошла обучение по программе повышения квалификации «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 144 академических часов, что подтверждается удостоверением о повышении квалификации 362404733705 регистрационный № КС-23-1016/2016.

- Организация работ по размещению заказов в период с 22.07.2019 по настоящее время возложена на юрисконсульта аппарата управления Мельникову И. Ю. согласно Приказу от 22.07.2019 № 31-ОД «О назначении контрактного управляющего», уполномоченного использовать ЭЦП для обмена электронными документами с официальным сайтом Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

В соответствии с ч. 6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий юрисконсульт аппарата управления Мельникова И. Ю. прошла обучение по программе повышения квалификации «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 108 академических часов, что подтверждается удостоверением о повышении квалификации 3627 00006392 регистрационный № 00006392.

В соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ Заказчиком сформированы и размещены в единой информационной системе план-график размещения заказов на 2018 финансовый год и на 2019 финансовый год, план закупок на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Частью 7 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ план закупок формируется муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями настоящей статьи в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Аналогичное требование закреплено и в постановлении Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для

обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг».

На 2018 год – лимиты до Заказчика доведены **26.12.2017**, о чем свидетельствует справка – уведомления №5731 о лимитах бюджетных обязательств на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. Таким образом, установленный ч.7 ст.17 Закона № 44-ФЗ срок для утверждения плана закупок на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов истек **17.01.2018**. План закупок на 2018 год утвержден генеральным директором Учреждения **12.01.2018** Приказом от 12.01.2018 № 04-од.

Согласно ч. 9 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ утвержденный заказчиком план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение **трех рабочих дней** со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну. Учитывая, что первоначальная версия плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения на 2018 год плановый период 2019 и 2020 годов (уникальный номер плана закупок в единой информационной системе 201803313000818001) утвержден генеральным директором Учреждения **12.01.2018**, установленный ч. 9 ст.17 Закона № 44-ФЗ срок для его размещения в единой информационной системе истек **17.01.2018**.

Фактически обязанность заказчика исполнена, План закупок на 2018 финансовый год № 201803313000818001 размещен в единой информационной системе **12.01.2018**. Последняя версия уточненного плана закупок № 201803313000818001 на 2018 год утверждена генеральным директором Учреждения **28.12.2018** и размещена на сайте **28.12.2018**. Нарушений ч.9 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ не выявлено.

Частями 1, 2, 11 ст.21 Закона 44-ФЗ предусмотрено, что в соответствии с планами закупок заказчиками формируются планы-графики закупок, которые содержат перечень закупок товаров, работ, услуг на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок. При этом закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены. В соответствии с ч.10 ст. 21 Закона № 44-ФЗ **план-график** разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение **десяти рабочих дней** после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации. Аналогичное требование закреплено и в постановлении Правительства РФ от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана – графика закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных, нужд, а также о требованиях к форме плана – графика закупок, товаров, работ, услуг». Учитывая, что объем прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств был доведен Учреждению **26.12.2017**, установленный ч. 10 ст.21 Закона 44-ФЗ срок для утверждения плана-графика закупок **истек 17.01.2018**. Фактически обязанность исполнена Заказчиком **12.01.2018**.

В соответствии с ч. 15 ст.21 Закона 44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график подлежит размещению в единой информационной системе в течение **трех рабочих дней** с даты его утверждения. Учитывая, что план-график закупок товаров, работ, услуг утвержден Заказчиком **12.01.2018**, установленный ч. 15 ст. 21 Закона 44-ФЗ срок для его размещения в единой информационной системе истек **17.01.2018**. Фактически обязанность исполнена Заказчиком **15.01.2018**, то есть в пределах предусмотренного законом срока. Последняя версия уточненного плана-графика № 2018033130008180010001 на 2018 год утверждена генеральным директором Учреждения **28.12.2018** на сумму 7 919 600,00 рублей и размещена на сайте **29.12.2018**. Нарушений ч.15 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ не выявлено.

На 2019 год – лимиты до Заказчика доведены **21.12.2018**, о чем свидетельствует справка – уведомления №6448 о лимитах бюджетных обязательств на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. Таким образом, установленный ч. 7 ст.17 Закона № 44-ФЗ срок для утверждения плана закупок на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов истек **14.01.2019**. План закупок на 2019 год утвержден генеральным директором Учреждения **29.12.2018**.

Согласно ч. 9 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ утвержденный заказчиком план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение **трех рабочих дней** со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих

государственную тайну. Учитывая, что первоначальная версия плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения на 2019 год плановый период 2020 и 2021 годов (уникальный номер плана закупок в единой информационной системе № 201903313000818003) утвержден генеральным директором Учреждения **29.12.2018**,. установленный ч. 9 ст.17 Закона № 44-ФЗ срок для его размещения в единой информационной системе истек **11.01.2019**.

Фактически обязанность заказчика исполнена, План закупок на 2019 финансовый год № 201903313000818003 размещен в единой информационной системе **29.12.2018**. Последняя версия уточненного плана закупок № 201803313000818001 на 2018 год утверждена генеральным директором Учреждения **27.05.2019** и размещена на сайте **29.05.2019**. Нарушений ч.9 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ не выявлено.

Частями 1, 2, 11 ст.21 Закона 44-ФЗ предусмотрено, что в соответствии с планами закупок заказчиками формируются планы-графики закупок, которые содержат перечень закупок товаров, работ, услуг на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок. При этом закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены. В соответствии с ч.10 ст. 21 Закона № 44-ФЗ **план-график** разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение **десяти рабочих дней** после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации. Аналогичное требование закреплено и в постановлении Правительства РФ от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана – графика закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных, нужд, а также о требованиях к форме плана – графика закупок, товаров, работ, услуг». Учитывая, что объем прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств был доведен учреждению **21.12.2018**, установленный ч.10 ст.21 Закона 44-ФЗ срок для утверждения плана-графика закупок **истек 14.01.2018**. Фактически обязанность исполнена Заказчиком **29.12.2018**.

В соответствии с ч.15 ст.21 Закона 44-ФЗ утвержденный заказчиком план - график подлежит размещению в единой информационной системе в течение **трех рабочих дней** с даты его утверждения. Учитывая, что план-график закупок товаров, работ, услуг утвержден Заказчиком **29.12.2018**, установленный ч.15 ст.21 Закона 44-ФЗ срок для его размещения в единой информационной системе истек **11.01.2019**. Фактически обязанность исполнена Заказчиком **29.12.2018**, то есть в пределах предусмотренного законом срока. В течение 2019 года в план-график № 2019033130008180030001 было внесено одно изменение. Последняя версия уточненного плана-графика № 2019033130008180030001 на 2019 год утверждена генеральным директором Учреждения **27.05.2019** на сумму 5 432 100,00 рублей и размещена на сайте **29.05.2019**. Нарушений ч.15 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ не выявлено.

11. Проверка соблюдения Заказчиком требований законодательства Российской Федерации при принятии решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Выбранные способы определения поставщика (подрядчика, исполнителя):

1. В соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей (до 30.06 2019г.). При этом годовой объем закупок, которые Заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать **два миллиона рублей** или не превышать пять процентов совокупного годового объема закупок Заказчика и составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. Ограничения годового объема малых закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлены Заказчиком не превышающую два миллиона рублей.

2. В соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществление закупки товара, работы или услуги государственным или муниципальным учреждением культуры, уставными целями деятельности которого являются сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия, не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пять миллионов рублей или не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рублей. Ограничения годового объема малых закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлены Заказчиком не превышающую пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика.
3. В соответствии с п.8 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по оказанию услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, обращению с твердыми коммунальными отходами, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения по регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам).
4. В соответствии с п.23 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ заключение контракта у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на оказание услуг по содержанию и ремонту одного или нескольких нежилых помещений, переданных в безвозмездное пользование или оперативное управление заказчику, услуг по водо-, тепло-, газо- и энергоснабжению, услуг по охране, услуг по вывозу бытовых отходов в случае, если данные услуги оказываются другому лицу или другим лицам, пользующимся нежилыми помещениями, находящимися в здании, в котором расположены помещения, переданные заказчику в безвозмездное пользование или оперативное управление.
5. В соответствии с п.29 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ заключение контракта у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии.

Совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг учреждения в 2018 году составил 7 919 600 рублей. При формировании Учреждением плана-графика на 2018 год НМЦК формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований и ценовой политики, сложившейся по результатам проведенной закупочной деятельности в 2017 году.

Совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг учреждения в 2019 году составил 5 432 100 рублей. При формировании Учреждением плана-графика на 2019 год НМЦК формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований и ценовой политики, сложившейся по результатам проведенной закупочной деятельности в 2018 году.

Учреждением было заключено в **2018** году 134 контракта и договоров на общую сумму 7 303 190,64 рублей, в том числе:

по п.4 ч.1 ст.93 - 1 833 304,96
по п. 5 ч. 1 ст. 93 - 3 948 709,41
по п. 8 ч. 1 ст. 93 – 114 720,47
по п. 23 ч. 1 ст. 93 – 995 494,16
по п. 29 ч. 1 ст. 93 – 410 961,64.

В первом полугодии **2019** года заключено 65 договоров на сумму 5 040 064,87 рублей.

по п.4 ч.1 ст.93 - 1 312 185,41
по п. 5 ч. 1 ст. 93 - 1 654 893,71
по п. 8 ч. 1 ст. 93 – 195 167,39
по п. 23 ч. 1 ст. 93 – 1 405 310,81

по п. 29 ч. 1 ст. 93 – 472 507,55.

Таким образом, ограничения годового объема малых закупок у единственного поставщика, установленные законодательством, Заказчиком соблюдены.

12. Проверка эффективности расходования средств бюджета на содержание персонала.

В проверяемом периоде выборочно проверена обоснованность и правильность расчетов по оплате труда.

Начислено заработной платы работникам МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение»:

-за 2018 год - 16 495 769,79 руб.;

-за первое полугодие 2019 года - 7 785 183,71руб.

Количество штатных единиц работников работникам МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение»:

-на 01.01.2019 г. - 56,75 шт. ед.;

-на 01.07.2019 г. - 48,25 шт. ед.

Заработная плата работникам МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение» в проверяемом периоде начислялась на основании:

-коллективного договора на 2016-2019гг., утвержденного общим собранием трудового коллектива 19.10.2016г. протокол №2;

-штатного расписания на 2018г.;

-штатного расписания на 2019г.;

-положения об оплате труда, утвержденного приказом от 24.04.2018г. №16-од;

-положения об оплате труда, утвержденного приказом от 12.04.2019г. №16-од;

-табеля учета использования рабочего времени,

-расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении.

Штатные расписания на 2018-2019 гг. утверждены приказами генерального директора МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение».

Правовым актом, регулирующим социально - трудовые отношения в учреждении и заключаемым между работниками и работодателем в лице их представителей, является Коллективный договор, составленный на период с 2016г. по 2019г., утвержденный общим собранием трудового коллектива 19.10.2016г. протокол №2 и подписанный работодателем и представителем работников, который прошел регистрацию в Департаменте труда и занятости населения Воронежской области 23.11.2016г., регистрационный номер 1260 к.

Заработная плата работникам в проверяемом периоде выплачивалась не реже чем каждые полмесяца, в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, 19 числа текущего месяца и 4 числа следующего за отчетным месяцем.

Случаев нарушения сроков выдачи заработной платы в не установленные сроки не выявлено.

Средняя численность работников за 2018 г. составила 52,9 чел., внешних совместителей 5,3 чел.

Средняя численность за 1 полугодие 2019г. составила 48,1 чел., внешних совместителей 4,1 чел.

Фонд начисленной заработной платы работников списочного состава за 2018г. составил 15 544,3 тыс. руб., внешних совместителей – 936,2 тыс. руб.

Фонд начисленной заработной платы работников списочного состава за 1 полугодие 2019г. составил 7 481,2 тыс. руб., внешних совместителей – 451,2 тыс. руб.

Средняя зарплата за 2018г. составила 24 487 руб.. за первое полугодие 2019г.- 25 994 руб.

Начисление и выплата премий работникам производилась по приказу генерального директора МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение», генеральному директору - по распоряжению главы администрации городского поселения город Россошь.

Документами для начисления заработной платы лицам, не состоящим в штате Учреждения, работающим по договорам гражданско-правового характера, являются договоры и акты выполненных работ. В 2018 году выплаты по договорам гражданско-правового характера составили 266 235,75 руб., в первом полугодии 2019 года – 90 069,69 руб.

Начисления заработной платы ведется в унифицированной форме расчетно-платежной ведомости ОКУД 0504401.

Для учета рабочего времени применяется унифицированная форма табеля учета использования рабочего времени ОКУД 0301008.

Фактов задержки выплаты отпускных и компенсации работникам при увольнении проверкой не выявлено.

Нарушений по выплате пособий по временной нетрудоспособности не выявлено.

Нарушений по статье 123 ТК РФ - случаев составления Приказов о предоставлении отпуска работнику позднее, чем за две недели до его начала - не выявлено.

Нарушение сроков перечисления НДФЛ не обнаружено.

Взносы на обязательное пенсионное страхование перечисляются в день выплаты заработной платы.

В нарушение статей 116, 128 Трудового кодекса РФ в пункте 5.13 Коллективного договора раздела 5 «Рабочее время и время отдыха» указано, что работник имеет право на получение краткосрочного отпуска с сохранением заработной платы, в связи:

- с Днем рождения работника - 1 день, если выпадает выходной, то другой день отдыха;
- с заключением брака - 3 дня;
- с проводами сына в армию - 2 дня;
- с рождением ребенка его отцу- 2 дня;
- со смертью близких родственников (мужа, жены, отца, матери, родителей супругов, сына, дочери, брата, сестры) - 3 дня;
- со смертью двоюродных братьев, сестер, тети, дяди, бабушки, дедушки - 1 день;
- переездом на новое место жительства - 1 день;
- с проводами ребенка в школу (1 сентября и последний звонок, вручения аттестата об образовании) -1 день;
- устранением последствий, вызванных чрезвычайными обстоятельствами (пожар, потоп и т.л.) -3 дня.

В соответствии со статьей 128 ТК РФ работникам в случаях рождения ребенка, регистрации брака, смерти близких родственников, в других случаях, предусмотренных ТК РФ, иными федеральными законами либо Коллективным договором работнику предоставляется отпуск без сохранения заработной платы. Предоставление оплачиваемого отпуска в качестве дополнительной гарантии в указанных случаях федеральным законодательством не предусмотрено.

В 2018г. и в первом полугодии 2019г. краткосрочные отпуска с сохранением заработной платы по причинам, перечисленным в п. 5.13 Коллективного договора раздела 5, не предоставлялись.

13. Проверка использования муниципальной собственности.

В соответствии со ст. 296 Гражданского кодекса РФ за Учреждением имущество закреплено на праве оперативного управления. Учреждение владеет, пользуется этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, распоряжается этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

При проведении контрольного мероприятия было проверено:

- наличие производственных, технических, коммунальных и иных зданий и сооружений, а также иного находящегося в муниципальной собственности недвижимого;
- полнота и правильность постановки на учет, оприходования, правомерность списания и правильность учета имущества;
- эффективное использование площадей недвижимого имущества.

Фактов сдачи помещений и оборудования коммерческим структурам не выявлено.

Фактов продажи коммерческим организациям оборудования, мебели, инвентаря, средств оргтехники и других материальных ценностей, в том числе по сниженным ценам и без

соответствующего разрешения собственника и оформления этих операций по бюджетному учету не установлено.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. В нарушение подпункта 3 пункта 2 статьи 15 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в пункте 1.5 Устава МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение» указано: «Учредителем Учреждения является: администрация городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области», в связи с чем, в Устав рекомендуется внести изменения и отразить в нем следующее: «Учредителем Учреждения является муниципальное образование - городское поселение город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области».
2. Размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru в соответствии п.3.3 [статьи 32](#) Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и [пункта 15](#) Порядка № 86-н обеспечено не в полном объеме (*учредительные документы государственного (муниципального) учреждения и свидетельство о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения - размещены Устав и свидетельство о государственной регистрации государственного МКУ культуры г.п.г. Россошь ДК Милованова*).
3. За проверяемый период превышения объемов финансирования над лимитами бюджетных обязательств не установлено и также не установлено превышения кассовых и фактических расходов над лимитами бюджетных обязательств. При проверке правильности отнесения затрат на соответствующие статьи сметы в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» от 29.11.2017 № 209н (ред. от 30.11.2018 №246н, от 13.05.2019 №69н), нарушений не выявлено.
4. Основные задачи, поставленные перед МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение» для достижения основной цели муниципальной программы «Развитие культуры и туризма» - формирование многообразной и полноценной культурной жизни населения городского поселения город Россошь - выполняются в полном объеме.
5. Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов). По результатам финансового 2018 года лимиты бюджетных обязательств по расходам освоены на 99, 97%. По итогам первого полугодия 2019 года лимиты бюджетных обязательств по расходам освоены на 46,5%.
6. Все операции, проводимые учреждением, оформляются первичными документами. Первичные учетные документы сброшюрованы, подобраны в хронологическом порядке, но листы не пронумерованы. В целях правильного ведения бюджетного учета применяются регистры (журналы операций по счетам), содержащие обязательные реквизиты и показатели. Корреспонденция счетов в журнале операций записывается по дебету одного счета и кредиту другого счета. Журналы операций имеют подписи бухгалтера. По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций занесены в Главную книгу. Главная книга за период 2018 года прошнурована, но не пронумерована и не скреплена печатью Учреждения.
7. Нарушений при ведении банковских операций не установлено. Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам установлено, что операции по списанию денежных средств

с лицевых счетов произведены на основании платежных поручений в соответствии с первичными документами. Обороты и остатки денежных средств по выпискам лицевых счетов соответствуют данным бюджетного учета. Случаев размещения бюджетных средств в коммерческих банках или оказания финансовой помощи коммерческим структурам не установлено.

8. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены в представленной форме (ф.0503120). Задолженность является текущей, просроченной задолженности нет.

9. Нарушений ч.9 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ не выявлено.

Нарушений ч.15 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ не выявлено.

Ограничения годового объема малых закупок у единственного поставщика, установленные законодательством, Заказчиком соблюдены.

10. Случаев нарушения сроков выдачи заработной платы в не установленные сроки не выявлено. Для учета рабочего времени применяется унифицированная форма табеля учета использования рабочего времени ОКУД 0301008, должна применяться унифицированная форма первичной учетной документации, принятая приказом МФ РФ от 30.03.2015 г. № 52-н, ОКУД 0504421.

Фактов задержки выплаты отпускных и компенсации работникам при увольнении проверкой не выявлено.

Нарушений по выплате пособий по временной нетрудоспособности не выявлено.

Нарушений по статье 123 ТК РФ - случаев составления Приказов о предоставлении отпуска работнику позднее, чем за две недели до его начала - не выявлено.

Нарушение сроков перечисления НДФЛ не обнаружено.

В нарушение статей 116, 128 Трудового кодекса РФ в пункте 5.13 Коллективного договора раздела 5 «Рабочее время и время отдыха» указано, что работник имеет право на получение краткосрочного отпуска с сохранением заработной платы в определенных случаях. В соответствии со статьей 128 ТК РФ работникам в случаях рождения ребенка, регистрации брака, смерти близких родственников, в других случаях, предусмотренных ТК РФ, иными федеральными законами либо Коллективным договором работнику предоставляется отпуск без сохранения заработной платы. Предоставление оплачиваемого отпуска в качестве дополнительной гарантии в указанных случаях федеральным законодательством не предусмотрено. В 2018г. и в первом полугодии 2019г. краткосрочные отпуска с сохранением заработной платы по причинам, перечисленным в п. 5.13 Коллективного договора раздела 5, не предоставлялись.

11. Учреждение владеет, пользуется имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, распоряжается имуществом с согласия собственника этого имущества.

12. Годовая отчетность соответствует требованиям Инструкции 191н.

1. Рекомендуется внести в Устав изменения в соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 15 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в пункте 1.5 Устава МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение».
2. Рекомендовано усилить контроль за ведением официального сайта *bus.gov.ru*, обеспечить полноту размещения информации об учреждении на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru документов, определенных [пунктом 3.3 статьи 32](#) Федерального закона от 12 января 1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».
3. При размещении информации и документов в Единой информационной системе соблюдать требования и сроки, установленные законодательством в сфере закупок.
4. Рекомендуется внести в пункт 5.13 Коллективного договора раздела 5 «Рабочее время и время отдыха» в соответствии со статьей 128 ТК РФ.
5. Рекомендуется при оформлении операций, проводимых Учреждением, оформлять первичные документы согласно Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии городского поселения
город Россошь

Ю. А. Коновальцева

Старший инспектор Контрольно-счетной
комиссии городского поселения
город Россошь

Е. В. Дахина

Участвующие в проведении контрольного мероприятия:

Генеральный директор
МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение»

Л. Н. Береговая

Главный бухгалтер
МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение»

Л. А. Осадчая

Настоящий акт составлен в четырех экземплярах.

Один экземпляр акта на 19 листах получил

(должность, Ф.И.О. сотрудника объекта контроля)

(подпись)

(дата)