**АКТ**

**плановой выездной проверки муниципального бюджетного**

**учреждения культуры «Ведерниковский сельский дом культуры»**

**(МБУК «ВСДК»)**

х. Ведерников. «08» октября 2021 года

 Контрольное мероприятие (плановая выездная проверка) проведено на основании распоряжения Администрации Константиновского городского поселения от 03.09.2021г № 92 «О назначении плановой выездной проверки муниципального бюджетного учреждения культуры «Ведерниковский сельский дом культуры» в соответствии с пунктом 4 Плана контрольных мероприятий Администрации Константиновского городского поселения от 30.12.2020г №864.

 **Тема контрольного мероприятия**: проверка законности, эффективности и результативности использования субсидий, предоставленных из бюджета Константиновского городского поселения бюджетным учреждениям, в том числе на реализацию мероприятий муниципальной программы Константиновского городского поселения «Развитие культуры в Константиновском городском поселении» и их отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской(финансовой) отчётности. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг в отношении отдельных закупок для обеспечения нужд Константиновского городского поселения.

 **Проверяемый период**: с 01.01.2019 по 31.12.2020г.

**Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:**

начальник финансово-экономического отдела Администрации Константиновского городского поселения Хрипунова Е.В. (руководитель группы), главный бухгалтер Администрации Константиновского городского поселения Чирва Л.В., главный специалист финансово-экономического отдела Администрации Константиновского городского поселения Седнина И.П.

**Срок проведения контрольного мероприятия** составил 10 рабочих дней с 09.09.2021 по 22.09.2021.

**Общие сведения об объекте контроля:**

 Полное наименование объекта контроля: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Ведерниковский сельский дом культуры», сокращенное наименование: МБУК «ВСДК» (далее Учреждение).

 Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6116009564.

 Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1076116000399

 Юридический адрес Учреждения: 347267, Ростовская область, Константиновский район, х.Ведерников, ул. Южная, 1.

 Учреждение действует в соответствие с Уставом, утверждённым Постановлением Администрации Константиновского городского поселения от 06.10.2011 №263.

 В соответствии с пунктом 4.1 Устава учредителем и собственником имущества является Администрация Константиновского городского поселения.

 В соответствии с пунктом 4.2. Устава предусмотрено, что функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет Администрация Константиновского городского поселения.

 В состав Учреждения входят следующие филиалы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование филиалов | Адрес местонахождения |
| 1 | Костиногорский сельский клуб |  Константиновский район, х. Костино-Горский, ул. Казачья, д.14 |
| 2 | Михайловский сельский дом культуры | Константиновский район, х. Михайловский, ул. Гаражная,д.7 |
| 3 | Хрящевский сельский дом культуры | Константиновский район, х. Хрящевский, ул. Шоссейная, д.1а |

 **Перечень и реквизиты лицевых счетов:**

№ 20586Х24970 - для учёта операций со средствами субсидий на выполнение муниципального задания (код вид финансового обеспечения (далее- КВФО-4) и приносящей доход деятельности (код вид финансового обеспечения (далее- КВФО-2);

№ 21586Х24970 для учёта операций со средствами субсидии на иные цели (КВФО-5)

 **Ответственными за организационно - распорядительную, административно -хозяйственную, финансово - хозяйственную деятельность в проверяемом периоде** **являлись:**

- Маликова Г.Н. – директор МБУК «Ведерниковский сельский дом культуры», весь период;

- Золотарева Л.И. – главный бухгалтер МБУК «Ведерниковский сельский дом культуры», весь период;

Должностным лицом, ответственным за осуществление закупок (контрактный управляющий) в проверяемом периоде являлись: главный бухгалтер Золотарева Лилия Ивановна весь проверяемый период.

**Настоящей плановой выездной проверкой установлено.**

***Соблюдение положений нормативных и правовых актов, регламентирующие деятельность учреждения. Способ проведения сплошной.***

В соответствие с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» некоммерческая организация может осуществлять один вид или несколько видов деятельности, не запрещенных законодательством Российской Федерации и соответствующих целям деятельности некоммерческой организации, которые предусмотрены ее учредительными документами. Основной деятельностью бюджетного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых оно создано. Исчерпывающий перечень видов деятельности, которые бюджетные учреждения могут осуществлять в соответствии с целями их создания, определяется учредительными документами учреждений.

 Предметом деятельности и целями создания МБУК ВСДК является

- организация досуга и приобщение жителей муниципального образования «Константиновское городское поселение» к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам;

- удовлетворение потребностей населения и сохранении и развитии традиционного народного художественного творчества, любительского искусства, другой самодеятельной творческой инициативы и социально – культурной активности населения;

- создание благоприятных условий для организации культурного досуга и отдыха жителей муниципального образования;

- предоставление услуг социально- культурного, просветительского, оздоровительного и развлекательного характера, доступных для широких слоев населения в целях обеспечения реализации полномочий органов муниципальной власти, предусмотренных статьей 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131- ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» или статьи иных федеральных законов в сфере культуры;

- поддержка и развитие самобытных национальных культур, народных промыслов и ремесел;

- развитие современных самобытных форм организации культурного досуга с учетом потребностей различных социально- возрастных групп населения.

Основной вид деятельности, согласно выписки из Единого государственного реестра юридических лиц - 90.04.3 Деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества, что объединяет более детализированные виды деятельности п.4.3 Устава:

- создание и организация работы любительских творческих коллективов, кружков, студий, любительских объедений, клубов по интересам различной направленности и других клубных формирований;

- проведение различных по форме и тематике культурно – массовых мероприятий – праздников, представлений, смотров, фестивалей, конкурсов, концертов, выставок, вечеров, спектаклей, игровых, развлекательных программ и других форм показа результатов творческой деятельности клубных формирований;

- проведение спектаклей, концертов и других культурно- зрелищных и выставочных мероприятий, в том числе с участием профессиональных коллективов, исполнителей, авторов.

- концертно – театральное, культурно – массовое обслуживание жителей и гостей Константиновского городского поселения.

- предоставление сценических площадок учреждения для проведения гастрольных и выездных мероприятий театров, концертных, продюсерских и творческих организаций для осуществления совместных проектов и программ, в соответствии с заключенными договорами.

- самостоятельное осуществление концертно – гастрольной, культурно- массовой деятельности на территории Ростовской области, Константиновского района.

- осуществление аудиозаписи, фото, видеосъемок, и копий ведеоматерьалов и фонограмм, вязанных с художественно- творческой деятельностью МБУК ВСДК.

- организация, согласно установленного графика, работы спортивно- оздоровительных клубов, секций, групп туризма и здоровья, тренажерного зала.

- размещение рекламы и распространение рекламных материалов, связанных с художественно- творческой деятельностью учреждения.

Учреждение может осуществлять предпринимательскую деятельность и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, для которых оно создано.

К предпринимательской и иной приносящей доход деятельности учреждения относятся:

- организация и проведение утренников, дискотек, вечеров для детей и молодежи.

- организация и проведение праздничных концертов и других мероприятий по программе заказчика.

- организация и поведение новогодних и других праздничных утренников для коллектива детей.

- услуги по звуковому оформлению мероприятий.

- организация и поведение различных кружков по интересам.

- услуги по показу экспозиции выставок с экскурсией.

- услуги по организации выставок – продаж.

 Муниципальные задания в проверяемом периоде утверждены на оказание МБУК ВСДК муниципальных услуг в т.ч. :

 - организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества;

- организация и проведение мероприятий, , что соответствует основным видам деятельности, предусмотренных п.2.2 устава Учреждения и не противоречит п.2.1 постановления Администрации Константиновского городского поселения № 688 от 13.10.2015 « О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг(выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Константиновского городского поселения и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»

 В ходе проверки была представлена Учетная политика для целей бухгалтерского учета с 01.01.2019 года, утвержденная приказом № 50 от 29.12.2018 года «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» и с 01.01.2020, утвержденная приказом № 48 от 31.12.2019 года «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета». При сверке Учетной политики с законодательно определенными требованиями приказа Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (далее – Стандарт) установлены следующие нарушения порядка формирования учетной политики (п.9 Стандарта):

• **учетная политика в учреждение утверждается ежегодно, что является нарушением пункта 11 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». Согласно п.11 вышеуказанного стандарта учетная политика применяется последовательно из года в год;**

**• в учетной политике, действующей с 01.01.2020 год отсутствуют разделы «методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности», «порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты» «правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота»;**

**• не определены используемые в учете «формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов». В тоже время в бухгалтерском учете учреждения применяются первичные документы, которые не унифицированы и не утверждены учетной политикой (ведомость на списание угля, расчетный листок, штатное расписание);**

**• рабочий план счетов содержит только следующие синтетические счета объекта учета 101 «Основные средства», 104 «Амортизация», 106 «Вложения в основные средства». Аналитический классификационный код, утвержденный в рабочем плане счетов не соответствует кодам применяемым в учете учреждения;**

**• основные положения учетной политики публично не раскрыты, отсутствует размещение на официальном сайте учреждения https://dk.vederniki.ru;**

**• в приложение № 13 к учетной политике, действующей с 01.01.2020 года не определен расчетный период для расчета резерва для оплаты отпусков;**

**• в учетной политике, действующей с 01.01.2020 год определено, что первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, что не соответствует действительности;**

**• в учетной политике, действующей с 01.01.2020 год не определена единица бухгалтерского учета материальных запасов по видам и группам материалов;**

**• по тексту учетной политики, действующей с 01.01.2020 год много пробелов, требующих уточнения информации, принятия решения по ведению бухгалтерского учета в учреждении.**

 ***Проверка наличия дебиторской и кредиторской задолженности, причины и обоснованность её образования, правильность и полнота отражения в бухгалтерском учёте. Обоснованность принятия бюджетных, денежных обязательств. Способ проведения сплошной.***

 Согласно данных бухгалтерского учёта дебиторская задолженность по субсидии на выполнение муниципального задания образовалась в результате авансовых платежей за электроэнергию ПАО « ТНС - энерго Ростов - на – Дону» и за теплоэнергию МУП « Гарант» в том числе:

- по состоянию на 01.01.2019 года по договору №61220500520 от 09.02.2018г в сумме 64873 руб.80коп;

- по состоянию на 01.01.2020 года по договору №61220500689 от 01.01.2019г за электроэнергию ПАО « ТНС энерго Ростов - на – Дону» в сумме 31867руб 53коп. и по договору №20 от 09.01.2019г за теплоэнергию МУП « Гарант» в сумме 38790руб 86коп.;

- по состоянию на 01.01.2021 года по договору №61220500811 от 13.01.2020г за электроэнергию ПАО « ТНС энерго Ростов - на – Дону» в сумме 22323руб.94коп.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019; на 01.01.2020; на 01.01.2021 отсутствует.

 Данные сверены с главной книгой и с бухгалтерским отчетом ф. 0503769 « Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по состоянию на 01.01.2020 и 01.01.2021. Нарушений не установлено.

В проверяемом периоде принятие обязательств Учреждением производилось в пределах годовых объемов утвержденных показателей по расходам и выплатам.

Согласно Отчету об обязательствах учреждения ф. 0503738 по состоянию на 01.01.2020 Учреждением приняты денежные обязательства на общую сумму 8130700,0 рублей или 100 % от доведенных Учреждению объемов плановых обязательств, что подтверждается муниципальными контрактами, договорами, расчетными ведомостями, расходными кассовыми ордерами, актами выполненных работ, оказанных услуг, товарными накладными, счетами, счетами-фактурами и платежными поручениями по соответствующим направлениям расходов.

Согласно Отчету об обязательствах учреждения ф. 0503738 по состоянию на 01.01.2021 Учреждением приняты денежные обязательства на общую сумму 9722300,0 рублей или 100 % от доведенных Учреждению объемов плановых обязательств, что подтверждается муниципальными контрактами, договорами, расчетными ведомостями, расходными кассовыми ордерами, актами выполненных работ, оказанных услуг, товарными накладными, счетами, счетами-фактурами и платежными поручениями по соответствующим направлениям расходов.

Суммы принятых и исполненных денежных обязательств за 2019,2020 год соответствуют данным бухгалтерского учета, отраженным в Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2, Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4, Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6, Главной книге.

Проверкой обоснованности принятия Учреждением обязательств в проверяемом периоде нарушений не установлено.

 ***Проверка использования (расходования) средств на оплату труда и иные выплаты персоналу. Своевременность выплаты заработной платы. Правильность формирования фонда оплаты труда. Соответствие размера и оснований выплат требованиям законодательства и иным нормативным правовым актам, соответствующим правовым актам, регулирующим вопросы оплаты труда. Правомерность начисления надбавочных коэффициентов, компенсаций, премий и иных выплат стимулирующего характера, предусмотренных законодательством.***

 В проверяемом периоде заработная плата сотрудников учреждения регламентировалась Постановлением Администрации городского поселения от 10.11.2016 года № 752 «Об оплате труда муниципальных бюджетных и казённых учреждений Константиновского городского поселения».

 К проверке представлено Положение по оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Ведерниковский сельский дом культуры», утверждённое приказом директора Учреждения № 22 от 30.12.2016 года.

 Основанием для начисления заработной платы служат приказы директора Учреждения о приёме, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утверждённым штатным расписанием, табеля учёта использования рабочего времени, записки-расчёты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях.

 Штатное расписание на 01.01.2019г (приказ № 46 от 29.12.2018г) утверждено в количестве 10,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 153530,90 рублей.

 Штатное расписание на 01.03.2019г (приказ № 16 от 28.02.2019г) утверждено в количестве 10,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 190409,85 рублей.

 Штатное расписание на 01.08.2019г (приказ № 28 от 31.07.2019г) утверждено в количестве 11,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 202099,05рублей.

 Штатное расписание на 01.10.2019г (приказ №34/2 от 30.09.2019г) утверждено в количестве 11,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 210482,10.

 Штатное расписание на 01.01.2020г (приказ от 49 от 31.12.2019) утверждено в количестве 11,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 212408,50 рублей .

 Штатное расписание на 01.10.2020г (приказ № 28/2 от 30.09.2020г) утверждено в количестве 11,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 218605,90 рублей. Фонд оплаты труда увеличен за счет проведения индексации должностных окладов работников на коэффициент 1,03 в соответствии с постановлением Администрации Константиновского городского поселения от 20.04.2020 № 303 «Об увеличении (индексации) должностных окладов, ставок заработной платы работников муниципальных учреждений Константиновского городского поселения, технического и обслуживающего персонала органов местного самоуправления Константиновского городского поселения».

 Штатное расписание на 01.01.2021г (приказ № 35 от 26.12.2020) утверждено в количестве 11,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 223555,80 рублей.

 Согласно представленным к проверке расчётам (обоснованиям) на 2019 год плановый фонд оплаты труда с начислениями на выплаты по оплате труда персоналу Учреждения составил 4702993рубля 69копеек, что соответствует строке 210 Плана финансово - хозяйственной деятельности на 2019 год, в том числе фонд оплаты труда 3612922 рубля, начисления на фонд оплаты труда 1090071рубль 69 копеек.

 Согласно представленным к проверке расчётам (обоснованиям) на 2020 год плановый фонд оплаты труда с начислениями на выплаты по оплате труда персоналу Учреждения составил 4942340рублей 68 копеек, что соответствует строке 2100 Плана финансово - хозяйственной деятельности на 2020 год, в том числе фонд оплаты труда 3796487 рублей 66копеек, начисления на фонд оплаты труда 1145853рубля 02 копейки.

Проверкой установленных сотрудникам Учреждения должностных окладов, а также установления надбавки за выслугу лет работникам Учреждения, нарушений не установлено.

При выборочной проверке правильности начисления доплат до минимального размера оплаты труда нарушений не выявлено.

В ходе проверки представлены трудовые книжки, трудовые договоры, приказы на прием и увольнение сотрудников, карточки-справки, табели учета рабочего времени, Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6, реестры денежных средств с результатами зачислений на счета физических лиц в ПАО «Сбербанк», предоставляемых Учреждением через систему дистанционного банковского обслуживания.

**Выборочной проверкой соответствия сумм заработной платы, подлежащих выплате согласно карточкам-справкам и фактическим суммам, указанным в реестрах денежных средств с результатами зачислений на счета ПАО «Сбербанк», платежных поручениях, достоверности отражения в бухгалтерском учете установлено, что к заявкам на кассовый расход приложены реестры денежных средств на зачисление заработной платы на счета физических лиц в ПАО «Сбербанк» без обязательной отметки банка о прохождении зачисления, что не может быть основанием для бухгалтерской записи (реестры денежных средств №37 от 05.07.2019 на сумму 155651,73 руб., № 42 от 19.07.2019 на сумму 62456,39 руб., № 44 от 05.08.2019 на сумму 94005,35руб., № 48 от 19.08.2019 на сумму 61328,67руб., № 51 от 04.09.2019 на сумму 92699,04руб., № 57 от 04.10.2019 на сумму 142027,71руб., № 60 от 18.10.2019 на сумму 70945,58руб., №48 от 04.09.2020 на сумму 129418,81 руб., № 13 от 03.04.2020 на сумму 172621,65 руб., № 18 от 20.04.2020 на сумму 62732,78 руб., № 36 от 05.06.2020 на сумму 130759,54 руб., № 39 от 19.06.2020 на сумму 63991,36 руб., № 48 от 04.09.2020 на сумму 129418,81 руб., № 51 от 18.09.2020 на сумму 73769,48 руб.).**

**В нарушение требований Приложения № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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 Методических указаний по их применению» (далее – Приказ 52н) Учреждением регистр бухгалтерского учета формы 0504401 «Расчетно-платежная ведомость» на протяжении всего проверяемого периода (2019-2020 годы) составлен с нарушением требований вышеуказанного Приказа 52н, а именно:**

**- начисление заработной платы отражено без расшифровки по видам выплат, предусмотренных штатным расписанием и положением об оплате труда. Виды выплат, указанные при начислении в расчетно-платежной ведомости такие как, «основные начисления», «стимулирующие выплаты», «прочие» требуют уточнения;**

**- дата составления регистра не соответствует последнему дню месяца.**

**В нарушение требований Приложения № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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 Методических указаний по их применению» (далее – Приказ 52н) Учреждением регистр бухгалтерского учета формы 05004421 «Табель учета использования рабочего времени»» на протяжении 2020 года составлен с нарушением порядка, установленного учетной политикой учреждения, а именно:**

**- согласно учетной политики учреждения, утвержденной приказом №48 от 31.12.2019 года, в табеле учета использования рабочего времени должны регистрироваться фактические затраты рабочего времени, а фактически регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.**

**В нарушение требований Приложения № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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 Методических указаний по их применению» (далее – Приказ 52н) Учреждением регистр бухгалтерского учета формы 05004417 «Карточка-справка»» на протяжении всего проверяемого периода (2019-2020 годы) составлен с нарушением требований вышеуказанного Приказа 52н, а именно:**

 **- не отражены общие сведения о работнике (данные об образовании, о квалификации, стаже, количестве детей).**

Кредиторская задолженность по выплате заработной платы по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2020 и на 01.01.2021 отсутствует.

В соответствии с п.6.3 правил внутреннего трудового распорядка работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Ведерниковский сельский дом культуры» в проверяемом периоде срок выплаты заработной платы работникам Учреждения за первую половину месяца установлен 20-го числа, а за вторую половину 5-го числа месяца, следующего за расчетным.

Выборочной проверкой соблюдения сроков выплаты заработной платы и правильности осуществления начислений на оплату труда нарушений не установлено.

 Проведена выборочная проверка обоснованности установления доплат и надбавок за выполнение функций, не входящих в круг прямых обязанностей работников, а также доплат компенсационного и стимулирующего характера. Согласно Положению об оплате труда выплаты стимулирующего характера устанавливаются: за интенсивность и высокие результаты работы, качество выполняемых работ, за выслугу лети премиальные выплаты по итогам работы. К выплатам стимулирующего характера относятся выплаты, направленные на стимулирование работника к качественному результату труда, а также поощрение за выполненную работу. Выплаты стимулирующего характера устанавливаются работнику с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество его работы. Аналогичная норма определена Положением по оплате труда. Нарушений не установлено.

Кроме того, в рамках реализации «дорожной карты» директором МБУК ВСДК 22.02.2018 года утверждено Положение об оплате труда и материальном стимулировании (премировании) работников муниципального бюждетного учреждения культуры «Ведерниковский сельский дом культуры», содержащие показатели, критерии эффективности и оценки качества выполняемыми работ, в соответствии с Программой поэтапного совершенствования системы оплаты труда в муниципальных учреждениях, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.11.2012 № 2190-р. С установленной периодичностью проходили заседания комиссии – представителей администрации МБУК ВСДК и устанавливались показатели эффективности деятельности в баллах с последующей стимулирующей выплатой в размерах, утвержденных приказами директора. Проверка проводилась выборочным методом. Нарушений не выявлено.

Согласно данным отчетов формы ЗП-культура «Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала» среднемесячная заработная плата работников МБУК ВСДК за проверяемый период достигла средней заработной платы, установленной в сфере культуры по Ростовской области, это 2019 год – 28 927,6 рублей, 2020 – 28 658,2 рублей, что очевидно при проведении анализа средней заработной платы по годам:

 Таблица 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Категория персонала |  2019 год(рублей) |  2020 год(рублей) |
| Руководитель | 49366,66 | 47225,00 |
| Руководители структурных подразделений | 30241,66 | 31285,42 |
| Художественный  персонал | 23958,33 | 23391,16 |
| Специалисты | 36925,00 | 38008,33 |
| Прочий персонал | 24 716,66 | 24866,66 |
| Итого по учреждению: |  30411,62 |  30130,95 |

 Выборочной проверкой правильности начисления отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск в соответствии с требованиями Постановления правительства Российской Федерации от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» нарушений не выявлено.

***Проверка законности, эффективности и результативности использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Способ проведения выборочный.***

  Согласно п. 3.24 постановления Администрации Константиновского городского поселения от 13.10.2015 № 688 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Константиновского городского поселения и финансового обеспечения выполнения муниципального задания ( в ред. от 30.12.2020 № 850) , предоставление муниципальному бюджетному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении муниципального бюджетного учреждения, с муниципальным бюджетным учреждением (далее – Соглашение). Указанное Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

 09.01.2019 года между Администрацией Константиновского городского поселения и МБУК ВСДК было заключено Соглашение № 1 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2019 год на сумму 7676,0 тысяч рублей (и плановый период 2020-2021 годов), согласно которому учреждение обязуется осуществлять использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в целях оказания муниципальных услуг в соответствии с требованиями к качеству и (или) объему (содержанию), порядку оказания муниципальных услуг, определенными в муниципальном задании. Перечисление Администрацией Константиновского городского поселения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в течение 2019 года осуществлялось в сроки определенные графиком – приложением к соглашению с учетом внесенных изменений. Увеличение суммы субсидий на 454,7 тысяч рублей или 5,9% отражено в соглашениях б/н от 18.04.2019г., б/н от 29.05.2019г., б/н от 31.07.2019г.,б/н от 29.11.2019г. по причине увеличения размера нормативных затрат на оказание услуг по постановлению учредителя Администрации Константиновского городского поселения № 95 от 28.02.2019, № 296 от 29.05.2019 года.

Остатки субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в МБУК ВСДК по состоянию на 01.01.2020 года отсутствовали.

09.01.2020 года между Администрацией Константиновского городского поселения и МБУК ВСДК было заключено Соглашение № 1 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2020 год на сумму 9722,3 тысяч рублей (и плановый период 2021-2022 годов), согласно которому учреждение обязуется осуществлять использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в целях оказания муниципальных услуг в соответствии с требованиями к качеству и (или) объему (содержанию), порядку оказания муниципальных услуг, определенными в муниципальном задании. Перечисление Администрацией Константиновского городского поселения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в течение 2020 года осуществлялось в сроки определенные графиком – приложением к соглашению.

Остатки субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в МБУК ВСДК по состоянию на 01.01.2021 года отсутствовали.

 Пунктом 3.5 постановления Администрации Константиновского городского поселения от 13.10.2015 № 688 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Константиновского городского поселения и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (в ред. от 30.12.2020 № 850) предусмотрен базовый норматив затрат, непосредственно связанный с оказанием услуги (оплата труда, приобретение материальных запасов, иные затраты) и базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги ( коммунальные услуги, содержание недвижимого имущества, услуги связи и т.д.). Проверкой расходования средств на выполнение муниципального задания в соответствии с базовыми нормативами затрат нарушений не установлено.

***Проверка исполнения муниципальных заданий и отчетов о реализации мероприятий муниципальной программы Константиновского городского поселения «Развитие культуры в Константиновском городском поселении». Способ проведения -выборочный.***

 Постановлением Администрации Константиновского городского поселения от 26.12.2018 № 184 муниципальному бюджетному учреждению « Ведерниковский сельский дом культуры» доведено муниципальное задание на 2019 год и на плановый период 2020-2021 год по 2 муниципальным услугам в т.ч. :

 - организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества;

- организация и проведение мероприятий.

 Анализ выполнения муниципального задания по показателям объема и качества муниципальной услуги в 2019 году характеризуется данными таблицы. Категория потребителей муниципальной услуги – физические лица.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  № п/п | Наименование показателя качества и объема муниципальной услуги | Единица измерения | Утверждено в муниципальном задании на 2019 год | Утверждено по данным отчета по состоянию на 01.01.2020 г. | Исполнено по данным отчета на 31.12.2019 г. | Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема (качества) муниципальной услуги | Отклонение исполнения от утвержденного показателя |
| **Муниципальная услуга «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества»** |  |
| 1. | Доля клубных формирований для детей и подростков от общего числа клубных формирований | % | 72,7 | 72,7 | 74,5 | 3 | +2,5 |
| 2. | Количество клубных формирований | Ед. | 55 | 55 | 55 | 2 | - |
| 3. | Количество посещений | Чел. | 1006 | 1006 | 1022 | 30 | +16 |
| **Муниципальная услуга «Организация и проведение мероприятий»** |
| 1. | Динамика количества мероприятий | % | 100,7 | 100,7 | 117,0 | 3 | +16,3 |
| 2. | Динамика количества участников | % | 100,2 | 100,2 | 141,2 | 3 | +41,0 |
| 3.  | Количество проведенных мероприятий | Ед. | 1390 | 1390 | 1626 | 42 | +236 |
| 4. | Количество участников | Чел. | 51306 | 51306 | 72423 | 1536 | +21117 |

 Постановлением Администрации Константиновского городского поселения от 26.12.2019 № 973 муниципальному бюджетному учреждению « Ведерниковский сельский дом культуры» доведено муниципальное задание на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов по 2 муниципальным услугам в т.ч. :

 - организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества;

- организация и проведение мероприятий.

 Анализ выполнения муниципального задания по показателям объема и качества муниципальной услуги в 2020 году характеризуется данными таблицы. Категория потребителей муниципальной услуги – физические лица.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя качества и объема муниципальной услуги | Единица измерения | Утверждено в муниципальном задании на 2020 год | Утверждено по данным отчета по состоянию на 01.01.2021 г. | Исполнено по данным отчета на 31.12.2020 г. | Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема (качества) муниципальной услуги | Отклонение исполнения от утвержденного показателя |
| **Муниципальная услуга «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества»** |  |
| 1. | Доля клубных формирований для детей и подростков от общего числа клубных формирований | % | 74,5 | 74,5 | 74,5 | 3 | - |
| 2. | Количество клубных формирований | Ед. | 55 | 55 | 55 | 2 | - |
| 3. | Количество участников в клубных формированиях | Чел. | 1020 | 1020 | 1024 | 31 | +4 |
| **Муниципальная услуга «Организация и проведение мероприятий»** |
| 1. | Динамика количества мероприятий | % | 100,2 | 100,2 | 100,2 | 3 | - |
| 2. | Динамика количества участников | % | 100,2 | 100,2 | 103,0 | 3 | +2,8 |
| 3.  | Количество проведенных мероприятий | Ед. | 1629 | 1629 | 1630 | 49 | +1 |
| 4. | Количество участников | Чел. | 72568 | 72568 | 74738 | 2177 | +2170 |

 К поверке представлены журналы учета работы клубных формирований, журнал учета проведения культурно-массовых мероприятий в разрезе СДК за 2019-2020 год. При проведении выборочной проверки количественных показателей отраженных в отчете о выполнении муниципального задания расхождения не выявлены.

 Приказом Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н утвержден Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта (далее –Порядок 86н). Согласно пункту 6 названного Порядка 86н учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных настоящим пунктом, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов, в том числе государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ). Пунктом 7 Порядка 86н установлено, что на основании документов, указанных в пункте 6 данного Порядка, учреждение формирует и предоставляет через официальный сайт информацию в электронном структурированном виде, в которую включаются показатели согласно приложению к указанному Порядку, сгруппированные, в том числе по разделу информация о государственном (муниципальном) задании на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) и его исполнении. В силу пункта 15 Порядка 86н в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, **не позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

 При проведении проверки вышеназванных норм законодательства размещения информации на сайте «[www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)» выявлены следующие нарушения:

* **в 2019 году муниципальное задание (№ 184 от 26.12.2018 года) размещено с нарушением срока. Срок размещения информации 10.01.2019 года, а фактически 02.04.2019 года;**
* **в 2020 году муниципальное задание (№ 973 от 26.12.2019 года) размещено с нарушением срока. Срок размещения информации 10.01.2020 года, а фактически 17.03.2020 года;**

 ***Анализ причин отклонения плановых и фактических показателей, характеризующих качество и (или) объем (содержание) муниципальной услуги (работы). Способ проведения - выборочный.***

 Муниципальным заданием на 2019 год было предусмотрено предоставление 2 муниципальных услуг.

 По муниципальной услуге **« Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества»** объем услуги по показателю «количество посещений» предусмотрен в количестве 1006, допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, составляет 3 процента или 30 ед.

Согласно отчету от 29.01.2020 о выполнении муниципального задания за 2019 год:

по показателю объема «Количество посещений» выполнение составило 101,6 %;

по показателю качества «Доля клубных формирований для детей и подростков от общего числа клубных формирований» выполнение составило 102,5 %;

по показателю качества «Количество клубных формирований» выполнение составило 100%

Показатели, характеризующие качество и объем муниципальной услуги, Учреждением за 2019 год выполнены в полном объеме.

По муниципальной услуге «Организация и проведение мероприятий» объем услуги по показателю «Количество проведенных мероприятий» предусмотрен в количестве 1390, по показателю объема « Количество участников» предусмотрен в количестве 51306, допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, составляет 30 ед. и 1536 чел..

Согласно отчету от 29.01.2020 о выполнении муниципального задания за 2019 год:

по показателю объема «Количество проведенных мероприятий» выполнение составило 117,0 %;

по показателю объема « Количество участников» выполнение составило 141,2%;

по показателю качества «Динамика количества мероприятий» выполнение составило 116,2 %;

по показателю качества «Динамика количества участников» выполнение составило 140,9%

Показатели, характеризующие качество и объем муниципальной услуги, Учреждением за 2019 год выполнены в полном объеме.

 Муниципальным заданием на 2020 год было предусмотрено предоставление 2 муниципальных услуг.

 По муниципальной услуге **« Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества»** объем услуги по показателю «Количество участников в клубных формированиях» предусмотрен в количестве 1020, допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, составляет 3 процента или 31 ед.

Согласно отчету от 25.01.2021 о выполнении муниципального задания за 2020 год:

по показателю объема «Количество участников в клубных формированиях» выполнение составило 100,4 %;

по показателю качества «Доля клубных формирований для детей и подростков» от общего числа клубных формирований» выполнение составило 100 %;

по показателю качества «Количество клубных формирований» выполнение составило 100%

Показатели, характеризующие качество и объем муниципальной услуги, Учреждением за 2020 год выполнены в полном объеме.

По муниципальной услуге «Организация и проведение мероприятий» объем услуги по показателю «Количество проведенных мероприятий» предусмотрен в количестве 1629, по показателю объема « Количество участников» предусмотрен в количестве 72568, допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, составляет 49 ед. и 2177 чел.

Согласно отчету от 25.01.2021 о выполнении муниципального задания за 2020 год:

по показателю объема «Количество проведенных мероприятий» выполнение составило 100,1 %;

по показателю объема « Количество участников» выполнение составило 103,0%;

по показателю качества «Динамика количества мероприятий» выполнение составило 100 %;

по показателю качества «Динамика количества участников» выполнение составило 102,8%

Показатели, характеризующие качество и объем муниципальной услуги, Учреждением за 2020 год выполнены в полном объеме.

***Соблюдение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности. Соответствие плана финансово-хозяйственной деятельности требованиям, установленным законодательными и иными нормативными правовыми актами, а также требованиям, установленным учредителем, документами (стандартами). Анализ отчетов об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности. Способ проведения выборочный.***

 В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 N 7*–*ФЗ «О некоммерческих организациях» план финансово – хозяйственной деятельности муниципального учреждения составляется и утверждается в порядке, определенном органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Администрацией Константиновского городского поселения утверждены Порядок составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений Константиновского городского поселения, находящихся в ведении Администрации Константиновского городского поселения, постановление от 30.12.2016 № 921 с изменениями, постановление Администрации Константиновского городского поселения от 31.12.2019 № 1004 (далее – Порядок составления и утверждения ПФХД).

 Источниками финансирования деятельности Учреждения в 2019 году являлись:

– субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

– субсидия на иные цели;

– приносящая доход деятельность.

 В ходе проверки установлено что, в соответствии с пунктом 3.1 раздела III Порядка составления и утверждения ПФХД план финансово – хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утвержден главой Администрации Константиновского городского поселения 09.01.2019 в части поступлений от доходов в сумме 8408300 рублей, в том числе:

– субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 7676000 рублей;

– субсидия на иные цели 712300 рублей;

– приносящая доход деятельность 20000рублей.

в части выплат по расходам в сумме 8408300 рублей.

 В течение 2019 года Учреждениемвносились изменения в план финансово – хозяйственной деятельности, в результате чегопоказатели были увеличены на общую сумму 524713 рублей и составили 8933013 рублей, в том числе субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания увеличилась на 454700 рублей и составила 8130700 рублей, субсидия на иные цели увеличилась на 66700 рублей и составила 779000 рублей, по приносящей доход деятельности увеличилась на 3313 рублей и составила 23313 рублей. Объемы средств, рассчитанные в ПФХД 2019 года соответствуют объемам ассигнований из бюджета определенных Соглашениями, в том числе и по целевым средствам по периодам финансового года и целом, а также соответствуют данным отчетности МБУК ВСДК формы 0503737. Нарушений не выявлено. При изменении финансово-денежных потоков, муниципальных заданий, передвижкам средств по видам и кодам, МБУК ВСДК своевременно вносились корректировки в первоначальные показатели ПФХД.

Анализ отчета по исполнению Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) показал, что на 01.01.2020 исполнено:

– в части субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 8130700 рублей или 100,0 % от запланированной суммы на 2019 год, при этом на оплату труда с начислениями израсходовано 4702993,69 рублей или 100,0 % от запланированной суммы на 2019 год;

– в части субсидии на иные цели в сумме 779000 рублей или 100 % от запланированной суммы на 2019 год;

– в части приносящей доход деятельности в сумме 23313 рублей или 100 % от запланированной суммы на 2019 год;

 В соответствии с Порядком составления и утверждения ПФХД, план финансово – хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год утвержден главой Администрации Константиновского городского поселения Казаковым А.А. 09.01.2020, в части поступлений от доходов в сумме 35272300 рублей, в том числе:

– субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 9722300 рублей;

– субсидии на иные цели 25530000 рублей;

– приносящая доход деятельность 20000рублей.

в части выплат по расходам в сумме 35272300 рублей.

 В течение 2020 года Учреждениемвносились изменения в план финансово – хозяйственной деятельности, в результате чегопоказатели были увеличены на общую сумму 47000 рублей и составили 35319300 рублей, в том числе субсидия на иные цели увеличилась на 47000 рублей и составила 25577000 рублей. Объемы средств, рассчитанные в ПФХД 2020 года соответствуют объемам ассигнований из бюджета определенных Соглашениями, в том числе и по целевым средствам по периодам финансового года и целом, а также соответствуют данным отчетности МБУК ВСБ формы 0503737. Нарушений не выявлено. При изменении финансово-денежных потоков, муниципальных заданий, передвижкам средств по видам и кодам, МБУК ВСБ своевременно вносились корректировки в первоначальные показатели ПФХД.

Анализ отчета по исполнению Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) показал, что на 01.01.2021 исполнено:

– в части субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 9722300 рублей или 100 % от запланированной суммы на 2020 год;

– в части субсидии на иные цели в сумме 25405713,70 рублей или 99,3% от запланированной суммы на 2020 год;

– в части приносящей доход деятельности в сумме 0 рублей или 0 % от запланированной суммы на 2020 год;

 Учреждением предоставлены расчеты (обоснования) к плану финансово-хозяйственной деятельности, использованные при его составлении и формировании проекта решения о бюджете Константиновского городского поселения на соответствующий год.

Следует отметить, что форма и содержание ПФХД, утвержденного учредителем – Администрацией Константиновского городского поселения и применяемая в соответствии с нормативными актами МБУК ВСБ отвечает требованиям определенным пунктом 8 Приказа Министерства Финансов РФ 28.07.2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

 В целях обеспечения открытости и доступности ПФХД подлежит размещению на официальном сайте в сети Интернет (www/busgov.ru) не позднее пяти рабочих дней после его утверждения в соответствии с законодательством Российской Федерации (п.15 Приказа Минфина России № 86н от 21.07.2011 года « Об утверждении порядка предоставления и размещения информации (сведений) (далее - информация) о государственных (муниципальных) учреждениях и их обособленных структурных подразделениях на официальном сайте в сети Интернет», п. 2.9 Требований)

 **При проведении проверки вышеуказанных норм законодательства размещения информации на сайте «[www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)» выявлены следующие нарушения:**

**- в 2019 году из 10 утвержденных ПФХД на сайте размещено только 1, из них 1 размещен с нарушением срока (ПФХД от 09.01.2019 размещен 02.04.2019).**

**- в 2020 году из 8 утвержденных ПФХД на сайте размещено только 1, из них 1 размещен с нарушением срока (ПФХД от 09.01.2020 года размещен 31.01.2020 года ).**

 ***Соблюдение порядка использования и условий предоставления субсидий на иные цели.***

 Постановлением Администрации Константиновского городского поселения от 24.05.2012 № 141 утвержден Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета Константиновского городского поселения субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям Константиновского городского поселения, подведомственных Администрации Константиновского городского поселения (далее – Порядок).

Порядок регулирует отношения по определению объема и условий предоставления за счет средств бюджета Константиновского городского поселения муниципальным бюджетным учреждениям Константиновского городского поселения, подведомственным Администрации Константиновского городского поселения», субсидий, указанных в приложении № 1 к Порядку (далее – перечень субсидий).

В соответствии с пунктом 4 Порядка условием предоставления субсидии является заключение соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели между Учреждением и Администрацией Константиновского городского поселения».

 На 2019 год между Учреждением и Администрацией Константиновского городского поселения заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 09.01.2019 № 3, субсидия предусмотрена в размере **712,3** тыс. рублей. Данным соглашением определен порядок и условия предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания из бюджета Константиновского городского поселения, перечень предоставляемых субсидий, который соответствует приложению № 1 к Порядку.

 Согласно пункту 9 Порядка размер субсидии определен в соответствии с расчетами Учреждения по направлению видов расходов.

В течение 2019 года в соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 09.01.2019 № 3 вносилось 3 изменения (+25900 рублей, + 8000 рублей, +32800 рублей) в части размера субсидии на иные цели и дополнительным соглашением от 19.04.20149, от 29.05.2019, от 29.11.2019 субсидия предусмотрена в размере 779000 рублей.

 Субсидии на иные цели в объеме 779,0 тыс. рублей определенны решениями Собрания депутатов Константиновского городского поселения по установленным кодам цели. В частности это суммы субсидий на услуги по обеспечению общественного порядка и профилактику правонарушений – 189,3тыс.рублей, на приобретение основных средств (мебели, сплит -системы, оргтехники) – 267,8 тыс.руб., на поддержку сайта МБУК ВСДК 8,0 тыс.рублей, на приобретение баннеров 49,6 тыс.рублей, на приобретение новогодних украшений (гирлянд) – 100,0 тыс.рублей, на приобретение ценных подарков – 164,3 тыс. рублей. По факту потребность в средствах составила 779,0 тыс. рублей.

 На 2020 год между Учреждением и Администрацией Константиновского городского поселения заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 09.01.2020 № 3, субсидия предусмотрена в размере 25530,0 тыс. рублей. Данным соглашением определен порядок и условия предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания из бюджета Константиновского городского поселения, перечень предоставляемых субсидий, который соответствует приложению № 1 к Порядку.

 Согласно пункту 9 Порядка размер субсидии определен в соответствии с расчетами Учреждения по направлению видов расходов.

В течение 2020 года в соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 09.01.2020 № 3 вносилось 1 изменение (+105600 рублей) в части размера субсидии на иные цели и дополнительным соглашением от 11.12.2020 субсидия предусмотрена в размере 25577,0 тыс. рублей.

 Субсидии на иные цели в объеме 25577,0 тыс. рублей определенны решениями Собрания депутатов Константиновского городского поселения по установленным кодам цели. В частности это суммы субсидий на капитальный ремонт здания МБУК ВСДК - 24690,0 тыс. рублей, на услуги по техническому и авторскому надзору на капитальный ремонт здания МБУК ВСДК – 349,4тыс.рублей, на услуги по обеспечению общественного порядка и профилактику правонарушений – 131,4 тыс.рублей, на выполнение монтажных и пусконаладочных работ по установке системы охранной и тревожной сигнализации на объекте МБКУ ВСДК – 65,3 тыс.рублей, на установку циркуляционных насосов – 28,3 тыс.рублей, на услуги по проведению проверки определения сметной стоимости - 39,6 тыс.рублей, на приобретение баннеров 26,9 тыс.рублей, на приобретение новогодних украшений – 110,3 тыс.рублей, на приобретение ценных подарков – 135,8 тыс. рублей. По факту потребность в средствах составила 25405,71 тыс. рублей.

 Все соглашения и дополнительные соглашения заключены своевременно, отчеты (сведения) предоставлены в соответствии с «Порядком определения объема и условий предоставления из бюджета Константиновского городского поселения субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям Константиновского городского поселения, подведомственным Администрации Константиновского городского поселения. Нарушений не установлено.

***Проверка расходования средств на содержание имущества. Проверка правильности учета и сохранности нефинансовых активов и материальных запасов. Проведение выборочной инвентаризации материальных ценностей. Способ проведения выборочный.***

В ходе проверки расходования средств на содержание имущества Учреждения нарушения не установлены.

Выборочной проверкой правильности учета и сохранности нефинансовых активов и материальных запасов установлено следующее.

По состоянию на 01.01.2020 года по данным бухгалтерского учета в балансе учреждения учитывается муниципальное имущество общей балансовой стоимостью 3136721,59 рублей, по состоянию на 01.01.2021 балансовой стоимостью 9074231,94 рублей.

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью и закреплено за ним на праве оперативного управления в соответствии с договором « О передаче муниципального имущества муниципального образования «Константиновское городское поселение» на праве оперативного управления муниципальному бюджетному учреждению культуры «Ведерниковский сельский дом культуры» № 1 от 11.08.2020.

 ПЕРЕЧЕНЬ

недвижимого имущества, передаваемого в оперативное управление

МБУК ВСДК

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта недвижимости | Адрес объекта недвижимости | Площадь,кв.м. | Балансоваястоимость(руб.) |
| 1. |  Здание сельского дома культуры, кадастровый номер 61:17:0010502:79 | Ростовская область, Константиновский район, х. Ведерников, ул. Южная, д.1 | 1769,4 | 3588125,42 |
| 2. |  Здание сельского дома культуры, кадастровый номер 61:17:0020301:598 | Ростовская область, Константиновский район, х. Михайловский, ул. Гаражная, д. 7 | 344,3 | 434787,89 |
| 3. | Сельский дом культуры, кадастровый номер 61:17:0020601:824 | Ростовская область, Константиновский район, х. Хрящевский, ул. Шоссейная, д. 1а | 439,6 | 739489,28 |
| 4. | Здание сельского клуба, кадастровый номер 61:17:0020201:283 | Ростовская область, Константиновский район, х. Костино- Горский, ул. Казачья, 14 | 130,3 | 356637,84 |

 В соответствии с договором б/н от 12.04.2021 года муниципальным бюджетным учреждением культуры «Ведерниковский сельский дом культуры» передано муниципальному бюджетному учреждению культуры « Ведерниковская сельская библиотека» (МБУК ВСБ) в безвозмездное пользование с целью использования учреждением под библиотеки, передано следующее имущество:

* комната № 2 площадью 62 кв.м., расположенная по адресу: Ростовская область, Константиновский район, х. Хрящевский, ул. Шоссейная,д.1А;
* комната № 6 площадью 22,4 кв.м., расположенная по адресу: Ростовская область, Константиновский район, х.Михайловский, ул. Гаражная,д.7;
* комната № 21 площадью 112,0 кв.м., комната № 22 площадью 35,0 кв.м., комната № 19 площадью 51,0 кв.м. расположенные по адресу: Ростовская область, Константиновский район, х. Ведерников, ул. Южная,д.1.

**В соответствии с п.3.3 договора б/н от 12.04.2021 пользователь**

**(МБУК ВСБ) обязуется нести расходы по оплате коммунальных услуг, согласно дополнительно заключенному договору на возмещение части расходов на коммунальные услуги и по содержанию имущества, полученного в пользование. На момент проверки данное соглашение не заключено и возмещение коммунальных услуг не производилось. Таким образом, МБУК ВСДК, с момента передачи имущества в безвозмездное пользование МБУК ВСБ, производит оплату коммунальных услуг, потребляемых пользователями имущества за счет средств, предназначенных на выполнении муниципального задания, что не допустимо.**

В период проведения контрольного мероприятия совместно с директором и главным бухгалтером Учреждения был проведен визуальный осмотр и пересчет муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления, а также имущества, числящегося на балансе. Все основные средства и товарно-материальные ценности, по бухгалтерскому учету поступившие на ответственное хранение, оприходованные с учетом выбывших в расход, имеются в наличии. Недостач и излишков не обнаружено.

Инвентаризация в проверяемом периоде проводилась дважды перед составлением годовой отчетности за 2019,2020 года:

- в 2019 году по приказу директора № 34 от 30.09.2019

- 2020 году по приказу директора № 28 от 30.09.2020.

 По результатам инвентаризации были составлены инвентаризационные описи и акты о результатах инвентаризации. Из описей следует, что расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не выявлено.

* **В нарушение п.3.39, 3.43** **Методических указани****й по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ №49 от 13.06.1993 года не заполнена - Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств** **(форма N 0504082)** **при наличии лицевых счетов в органе казначейства.**
* **В нарушение пунктов 1.2 и 1.3 Приказа №49, пунктов 26 и 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н не проводилась годовая инвентаризация финансовых обязательств, расчетов с подотчетными лицами, с бюджетом и др. законодательно установленных объектов учета.**
* **В нарушение приказа №52н в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (форма N 0504087) не заполнены графы 8 «статус объекта учета» и 9 « целевая функция актива».**
* **В нарушение раздела 3 Приказа №52н инвентарные карточки учета основных средств МБУК ВСДК не содержат краткую индивидуальную характеристику объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации.**
* **Инвентарные номера, присвоенные основным средствам, отраженные в инвентарных карточках и прописанные на предметах, объектах учета по количеству знаков и экономическому содержанию не соответствуют методике присвоения инвентарных номеров, определенной нормативными актами.**

Следует отметить, что исключения допускаются в случае определения своей индивидуальной разработанной методики и утвержденной Учетной политикой учреждения.

Проверкой расходования средств на приобретение материальных запасов, а также своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета фактов хозяйственной деятельности установлено, что в проверяемом периоде данные аналитического учета материальных запасов Учреждения отражались в Журналах операций (ф. 0504071): № 2 с безналичными денежными средствами, № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, а также в ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), актах о списании материальных запасов (ф. 0504230), что соответствует Методическим указаниям по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденным Приказом 52н.

 ***Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета, достоверности отчетности.***

Бухгалтерский учёт  ведется в программе  «1С:Бухгалтерия»,  регистры учета в целом соответствуют требованиям, определенным Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению". Для ведения учета в основном применялись унифицированные формы первичных документов, утвержденные Приказом 52н.

 **В нарушение п. 25–26 стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункта «г» п. 9 стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в учете учреждения применяются первичные документы, которые не унифицированы и не утверждены учетной политикой (ведомость на списание угля, расчетный листок, штатное расписание);**

 **В нарушение ст.9 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» в актах приемки выполненных работ (услуг) по договорам гражданско-правового характера, заключенными с физическими лицами на оказание услуг по уборке служебных помещений, уборке прилегающей территории МБУК ВСДК, комплексному дежурству на объекте МБУК ВСДК отсутствует дата акта, период выполнения работ, услуг.**

**В нарушение приказов №52н и №174н записи в главной книге отражены не в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета, что не дает возможности проверить достоверность отчетности с главной книгой по видам финансового обеспечения. В главной книге отсутствуют общие итоги на начало года, на конец периода и оборотов.**

 Годовая бухгалтерская отчетность МБУК ВСБ в проверяемом периоде по своему составу и содержанию соответствует п. 12 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011г. № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и состоит из следующих форм отчетов:

-Баланс государственного (муниципального) учреждения (форма ОКУД 0503730);

-Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (форма по ОКУД 0503721);

-Отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД 0503723);

-Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (вид финансового обеспечения - субсидии на выполнение государственного (муниципального задания) (форма по ОКУД 0503737);

-Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности(вид финансового обеспечения-субсидии на иные цели) (форма по ОКУД 0503737);

-Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности(вид финансового обеспечения - приносящая доход деятельность) (форма по ОКУД 0503737);

-Отчет об обязательствах учреждения - субсидии на выполнение государственного (муниципального задания) (форма по ОКУД 0503738)

Отчет об обязательствах учреждения - субсидии на иные цели (форма по ОКУД 0503738);

Отчет об обязательствах учреждения - приносящая доход деятельность

 (форма по ОКУД 0503738);

-Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года) (форма по ОКУД 0503710);

-Пояснительная записка к балансу учреждения (форма по ОКУД 0503760).

Порядок заполнения форм исполнен, контрольные соотношения соблюдены.

 ***Проверка правильности ведения кассовых операций.***

При проверке кассовых операций установлено, что в проверяемом периоде осуществлялся оборот наличных денежных средств. В соответствии с п. 2 Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее –Указания 3210-У) в проверяемом периоде приказами директора №43 от 29.12.2018 на 2019 год, №47 от 31.12.2019 на 2020 год, утверждался лимит остатка наличных денег в кассе в полном соответствии с расчетами, определенными приложением к Порядку и вышеуказанным приказам.

Оборот наличных денежных средств в кассе за 2019 год составил 659335,29 рублей, в том числе на выплату заработной платы -572398,29 рублей, на оплату физическим лицам за услуги по гражданско-правового характера 63624рубля, выручка по приносящей доход деятельности 23313рубле й, за 2020 год - 441938,81рублей, в том числе на выплату заработной платы – 357513,81 рублей на оплату физическим лицам за услуги по гражданско-правового характера 84425рублей.

Нарушений порядка ведения кассовых операций не установлено. Фактическое движение наличных денежных средств в полном объеме отражено в журнале операций №1 «Касса» с последующим переносом оборотов по счетам в главную книгу.

На момент проверки в учреждении кассовые операции не осуществляются.

***Проверка правильности ведения операций с безналичными денежными средствами.***

 Операции по движению денежных средств на всех лицевых счетах МБУК ВСДК проверены выборочным методом в ППО «СУФД», «АЦК-Финансы» и на бумажном носителе в качестве приложений к журналу операций № 2 по учету операций с безналичными денежными средствами. Нарушений правил ведения безналичных расчетов не установлено. Фактическое движение денежных средств в полном объеме отражено в журнале операций с последующим переносом оборотов по счетам в главную книгу.

***Соблюдение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Константиновского района в пределах полномочий, закрепленных за органами внутреннего муниципального финансового контроля. Способ проведения сплошной.***

В ходе контрольного мероприятия проверены:

– соблюдение правил нормирования в сфере закупок в 2019 и 2020 годах;

– обоснования начальных (максимальных) цен контрактов в 2019 году на сумму 4165394,46 рублей и контрактов в 2020 году на сумму 30145222,02 рублей;

– соблюдение требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта, соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки всего на сумму 34310616,48 рублей, в том числе за проверяемый период 2019 года на сумму 4165394,46 рубля, за проверяемый период 2020 года на сумму 30145222,02 рублей.

 В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44–ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», 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 (далее - контрактный управляющий). Приказом от 30.12.2014 № 40 «О внесении изменений в приказ №27 от 30.12.2013 года о вменении обязанностей по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБУК ВСДК» Золоторевой Лилии Ивановне вменены должностные обязанности по осуществлению закупок, товаров, услуг для обеспечения нужд МБУК ВСДК, включая исполнение каждого контракта и **назначение ее Контрактным управляющим.**

 В соответствии с частью 3 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44–ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» контрактная служба действует в соответствии с [положением (регламентом)](https://mobileonline.garant.ru/#/multilink/70353464/paragraph/480/number/0), разработанным и утвержденным на основании [типового положения (регламента)](https://mobileonline.garant.ru/#/document/74778344/entry/1000), утвержденного федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок.

**В то же время обязанности заказчика утверждать какие-либо акты, регламентирующие деятельность контрактного управляющего, в отсутствии контрактной службы и составлять положение, предусмотренное частью 3 статьи 38 Закона 44-ФЗ, законодательство о контрактной системе не предусматривает.**

**На основании вышеизложенного, отсутствие положения (регламента) о контрактной службе в МБУК ВСДК не является нарушением.**

 Приказом от 30.12.2014 № 25 «О создании Единой комиссии по определению поставщиков» утверждено положение о Единой комиссии по определению поставщиков, (подрядчиков, исполнителей) для нужд МБУК ВСДК и определен состав единой комиссии, состоящий из пяти человек (часть 3 статьи 39 Закона № 44–ФЗ). Приказом от 01.07.2019 №24/1 было утверждено новое положение о Единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБУК ВСДК, не меняющий общие количество членов комиссии. В 2020 году МБУК ВСДК на основании Приказа №30/1 от 27.11.2020 года был утвержден новый состав комиссии и новое положение о единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБУК ВСДК, в соответствии с действующим законодательством.

 Согласно части 7 статьи 16 Закона № 44–ФЗ план–график закупок формируется, в том числе муниципальным учреждением при планировании финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово–хозяйственной деятельности муниципального учреждения.

 План финансово–хозяйственной деятельности учреждения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден директором МБУК ВСДК «09» января 2019 года. План–график закупок на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден 18.01.2019 года в установленные сроки и размещен в ЕИС в сфере закупок 16.01.2019 года. **Нарушений не установлено.**

 План финансово – хозяйственной деятельности учреждения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утвержден директором МБУК ВСДК «09» января 2020 года. План–график закупок на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утвержден 10.01.2020 года в установленные сроки и размещен в ЕИС в сфере закупок 19.02.2020 года. **Нарушений не установлено.**

 В 2019 году в плане – графике размещенном МБУК ВСДК в ЕИС в сфере закупок, совокупный годовой объемом закупок составил - 4042600,00 рублей (действующая редакция от 18.01.2019 года) по следующим позициям:

– в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)), с годовым объемом закупок – в сумме 345600,00 рублей (идентификационный код закупки (далее – ИКЗ) 193611600956461160100100120010000000;

 – в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)), с годовым объемом закупок – в сумме 672071,07 рублей (идентификационный код закупки (далее – ИКЗ)

[193611600956461160100100070013530000](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/plan-graph-card/general-position.html?revision-id=9527363&position-id=24215180" \o "193611600956461160100100070013530000);

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)), с годовым объемом закупок – в сумме 2000000,00 рублей (идентификационный код закупки (далее – ИКЗ) 193611600956461160100100120010000000;

– в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)), с годовым объемом закупок – в сумме 1 147 723,39 рублей (ИКЗ 193611600956461160100100150010000000).

 Последняя редакция (действующая) плана – графика за 2019 год МБУК ВСДК размещена в ЕИС в сфере закупок 31.12.2019 года, совокупный годовой объемом закупок составил – 4165394,46 рублей.

Положение о порядке формирования, утверждения планов – графиков закупок, внесения изменений в такие планы – графики, размещения планов – графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы – графики и о требованиях к форме планов – графиков закупок утверждено постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов – графиков закупок, внесения изменений в такие планы – графики, размещения планов – графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие – планы графики и требований к форме планов – графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений правительства Российской Федерации» (далее – Положение). Согласно пункту 7 Положения план – график включает информацию о закупках, извещения, об осуществлении которых планируется разместить, приглашение принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) в которых планируется направить в очередном финансовом году и (или) плановом периоде, а также о закупках у единственных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), контракты с которыми планируются к заключению в течение указанного периода. Поэтому план – график должен содержать информацию обо всех закупках, в том числе у единственных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), контракты с которыми планируются к заключению в течение указанного периода.

В МБУК ВСБ в 2019 году утверждено 10 (десять) ПФХД:

 09.01.2019 года утвержден первичный ПФХД (расходы на закупку товаров, работ, услуг составляют 4042600,00 руб.);

 31.01.2019 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на закупку товаров, работ, услуг (расходы составили 4041600,00 руб.);

 29.03.2019 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на выплату персоналу (расходы на закупку товаров, работ, услуг составляют 4041600,00 руб.);

 19.04.2019 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на выплату персоналу (расходы на закупку товаров, работ, услуг составляют 4067500,00 руб.);

 29.05.2019 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на закупку товаров, работ, услуг (расходы составили 4140500,00 руб.);

 31.07.2019 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на закупку товаров, работ, услуг (расходы составили 4144283,00 руб.)

 27.09.2019 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на выплату персоналу (расходы на закупку товаров, работ, услуг составляют 4144283,00 руб.);

 29.11.2019 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на закупку товаров, работ, услуг (расходы составили 4175883,00 руб.);

 23.12.2019 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на закупку товаров, работ, услуг (расходы составили 4175883,00 руб.);

 30.12.2019 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на закупку товаров, работ, услуг (расходы составили 4165394,46 руб.).

 Фактически МБУК ВСДК в 2019 году заключены контракты и осуществлены закупки в общей сумме 4 165 394,46 рублей, изменения в ЕИС в сфере закупок в план-график вносились, в соответствии со следующими редакциями:

 18.01.2019 года на сумму 4042600,00 руб;

20.01.2019 года на сумму 4042600,00 руб;

03.04.2019 года на сумму 4041600,00 руб;

16.08.2019 года на сумму 4144283,00 руб;

 26.12.2019 года на сумму 4175883,00 руб;

31.12.2019 года на сумму 4165394,46 руб;

**Таким образом, нарушения требованийчасти 1 статьи 16 Закона 44–ФЗ, выразившиеся в осуществлении закупок, не предусмотренных планом графиком закупок на 2019 год не выявлено.**

 В 2020 году в плане – графике размещенном МБУК ВСДК в ЕИС в сфере закупок 14.01.2020 года, совокупный годовой объемом закупок составил – 29730473,89 рублей по следующим позициям:

– в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)), с годовым объемом закупок – в сумме 2000000,00 рублей (идентификационный код закупки (далее – ИКЗ) 203611600956461160100100040000000000);

 – в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)), с годовым объемом закупок – в сумме 1564200,00 рублей (идентификационный код закупки (далее – ИКЗ) [203611600956461160100100020003512000](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/position-info.html?revision-id=120012&position-number=202003583001937001000002);

 – в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)), с годовым объемом закупок – в сумме 2186400,00 рублей (идентификационный код закупки (далее – ИКЗ)

 [203611600956461160100100010003530000](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/position-info.html?revision-id=120012&position-number=202003583001937001000001);

 Последняя редакция (действующая) плана – графика за 2020 год МБУК ВСДК размещена в ЕИС в сфере закупок 30.12.2020 года, совокупный годовой объемом закупок составил –30145222,02 рублей.

 Положение о порядке формирования, утверждения планов – графиков закупок, внесения изменений в такие планы – графики, размещения планов – графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы – графики и о требованиях к форме планов – графиков закупок утверждено постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов – графиков закупок, внесения изменений в такие планы – графики, размещения планов – графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие – планы графики и требований к форме планов – графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений правительства Российской Федерации» (далее – Положение). Согласно пункту 7 Положения план – график включает информацию о закупках, извещения, об осуществлении которых планируется разместить, приглашение принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) в которых планируется направить в очередном финансовом году и (или) плановом периоде, а также о закупках у единственных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), контракты с которыми планируются к заключению в течение указанного периода. Поэтому план – график должен содержать информацию обо всех закупках, в том числе у единственных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), контракты с которыми планируются к заключению в течение указанного периода.

В МБУК ВСДК в 2020 году утверждено восемь ПФХД:

 09.01.2020 года утвержден первичный ПФХД (расходы на закупку товаров, работ, услуг составляют 29940400,00 руб.);

 10.08.2020 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на закупку товаров, работ, услуг (расходы составили 29940400,00 руб.);

 16.09.2020 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на закупку товаров, работ, услуг (расходы составили 30274700,00 руб.);

 30.09.2020 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на закупку товаров, работ, услуг (расходы составили 30274700,00 руб.);

 11.12.2020 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на закупку товаров, работ, услуг (расходы составили 30321700,00 руб.);

 23.12.2020 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на закупку товаров, работ, услуг (расходы составили 30321700,00 руб.)

 25.12.2020 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на закупку товаров, работ, услуг (расходы составили 30321700,00 руб.).

 28.12.2020 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на закупку товаров, работ, услуг (расходы составили 30326619,32 руб.).

 Фактически МБУК ВСДК в 2020 году заключено контракты и осуществлены закупки в общей сумме 30145222,02 рублей, изменения в ЕИС в сфере закупок в план-график для заключения контрактов все вносились.

Согласно части 1 статьи 16 Закона 44–ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

**Таким образом, Учреждением нарушения требованийчасти 1 статьи 16 Закона 44–ФЗ, выразившиеся в осуществлении закупок, не предусмотренных планом графиком закупок на 2020 год, не выявлены.**

В соответствии с частью 1 статьи 23 Закона № 44–ФЗ идентификационный код закупки указывается в плане – графике, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, в контракте, а также в иных документах, предусмотренных Законом № 44–ФЗ.

Нарушений части 1 статьи 23 Закона № 44–ФЗ в текстах контрактов, заключенных на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ в 2019 и 2020 году в части не указания идентификационного кода закупки не выявлено.

***Соблюдение правил нормирования в сфере закупок. Способ проведения выборочный.***

В соответствии с частью 5 статьи 19 Закона № 44–ФЗ государственные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами, муниципальные органы, определенные в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации наиболее значимые учреждения науки, образования, культуры и здравоохранения на основании правил нормирования, установленных в соответствии с частью 4 статьи 19 Закона № 44–ФЗ, утверждают требования к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.

 В соответствии с постановлением Администрации Константиновского городского поселения от 31.12.2015 № 890 определены и утверждены «Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций Администрации Константиновского городского поселения, в том числе подведомственных муниципальных казенных учреждений Константиновского городского поселения».

 **На основании вышеизложенного Администрации Константиновского городского поселения рекомендовано внести изменения в данное постановление с учетом правил определения нормативных затрат, в том числе для подведомственных муниципальных бюджетных учреждений Константиновского городского поселения.**

***Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги. Способ проведения выборочный.***

В ходе проверки 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, услуги установлено следующее.

В соответствии с частью 1 статьи 22 Закона № 44–ФЗ начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определяется и обосновывается заказчиком посредством применения одного метода или нескольких методов, перечисленных в этой части. Согласно части 4 статьи 93 закона № 44–ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 3, 4 и 5 (при осуществлении закупки товара на сумму, предусмотренную частью 12 статьи 93 Закона № 44–ФЗ), 6, 9, 11, 12, 18, 22, 23, 30–32, 34, 35, 37–41, 46, 49 части 1 статьи 93 Закона № 44–
ФЗ, заказчик обязан определить и обосновать цену контракта в порядке,
установленном Законом № 44–ФЗ. При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных частью 4 статьи 93 Закона № 44–ФЗ, контракт должен содержать обоснование цены контракта. Учреждением в проверяемом периоде все контракты заключались у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пунктов 4, 5, 8 части 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ (за исключением закупок товаров на сумму, предусмотренную частью 12 статьи 93 Закона № 44–ФЗ).

 Таким образом, в проверяемом периоде, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), указанные в части 4 статьи 93 Закона № 44–ФЗ, учреждением не осуществлялись.

Проверкой 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, услуги нарушений не установлено.

***Соблюдение требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта. Способ проведения выборочный.***

МБУК ВСДК все закупки по контрактам и договорам заключены и исполнены, а именно;

- в 2019 году заключено 124 контракта (договора) на общую сумму 4165394,46 рублей;

- в 2020 году заключено 135 контрактов (договоров) на общую сумму 30145222,02 рубля;

В соответствии с частью 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии Законом № 44–ФЗ экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Закона № 44–ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

 В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона № 44–ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком также своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом № 44–ФЗ.

 Согласно части 7 статьи 94 Закона № 44–ФЗ приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

**Проверка показала, что приемка поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом проводилась (заказчиком) МБУК ВСБ своими силами в соответствии с частью 3 статьи 94 Закона № 44–ФЗ, без создания экспертной комиссии, что не является нарушением законодательства.**

Выборочной проверкой контрактов, заключенных у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлено следующее.

Требования к содержанию контрактов (договоров) установлены статьей 34 Закона № 44–ФЗ.

Согласно части 13.1 статьи 34 Закона № 44–ФЗ срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней от даты подписания заказчиком документа о приемке.

МБУК ВСДК в 2019 году были заключены контракты (договора) в соответствии с пунктом 4 частью 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ в которых в разделе «порядок и сроки оплаты» установлено:

- оплата в течении 30-ти рабочих дней после подписания акта приемки выполненных работ (контракт №1 от 01.07.2019г);

- оплата за выполненную работу производится в срок с 20.05.2019г по 10.06.2019г., согласно акта выполненных работ (договор №177 от 20.05.2019г);

- оплата за выполненную работу производится в срок с 05.07.2019г. по 20.07.2019г., согласно акта выполненных работ;

- срок оплаты в договоре отсутствует (договор №98 от 16.07.2019г.);

- срок оплаты в договоре отсутствует (договор №40 от 23.12.2019г.);

Однако при заключении контракта в случаях, предусмотренных [**пунктами 4**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst1946)**и**[**5**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst1947) (за исключением контрактов, заключенных в соответствии с [частью 12 статьи 93](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst1949) настоящего Федерального закона), пунктами, [8](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101265), [15](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101272), [20](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101960), [21](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101961), [23](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst28), [26](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101283), [28](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101285), [29](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101784), [40](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst5), [41](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst6), [44](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst118), [45](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst119), [46](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst128), [51](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst102023) - [53 части 1 статьи 93](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst323) настоящего Федерального закона, требования [частей 4](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/c5cbc4acc59ffed792a3921dbc18900d2d0f7eb1/#dst100404) - [9](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/c5cbc4acc59ffed792a3921dbc18900d2d0f7eb1/#dst100409), [11](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/c5cbc4acc59ffed792a3921dbc18900d2d0f7eb1/#dst100411) - [13](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/c5cbc4acc59ffed792a3921dbc18900d2d0f7eb1/#dst100413), 13.1.  статьи 34 заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским [кодексом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/82f07fd388d94f9aaadfd4ecbd4ab9254d4dddd1/#dst100907) Российской Федерации для совершения сделок. **На основании вышеизложенного нарушений, в части пункта 13.1 статьи 34 Закона № 44–ФЗ (срок оплаты), не установлено.**

Согласно пункту 7 статьи 34 Закона № 44–ФЗ пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства, и устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта (отдельного этапа исполнения контракта), уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом (соответствующим отдельным этапом исполнения контракта) и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем), за исключением случаев, если законодательством Российской Федерации установлен иной порядок начисления пени.

Так, МБУК ВСДК в 2019 году были заключены контракты (договора) в соответствии с пунктом 4 частью 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ в которых в разделе «ответственность сторон» установлено:

- за нарушение сроков поставки товара, предусмотренных графиком поставки настоящего договора, «Поставщик» уплачивает заказчику для перечисления в областной бюджет пеню за каждый день просрочки исполнения Поставщиком обязательств, предусмотренных договором, в размере не менее чем 1/300 действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования центрального банка РФ (договор №2 от 17.07.2019., договор №3 от 31.05.2019г., договор №4 от 15.06.2019г.);

Однако при заключении контракта в случаях, предусмотренных [**пунктами 4**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst1946)**и**[**5**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst1947) (за исключением контрактов, заключенных в соответствии с [частью 12 статьи 93](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst1949) настоящего Федерального закона), пунктами, [8](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101265), [15](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101272), [20](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101960), [21](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101961), [23](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst28), [26](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101283), [28](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101285), [29](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101784), [40](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst5), [41](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst6), [44](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst118), [45](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst119), [46](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst128), [51](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst102023) - [53 части 1 статьи 93](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst323) настоящего Федерального закона, требования [частей 4](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/c5cbc4acc59ffed792a3921dbc18900d2d0f7eb1/#dst100404) - [9](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/c5cbc4acc59ffed792a3921dbc18900d2d0f7eb1/#dst100409), [11](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/c5cbc4acc59ffed792a3921dbc18900d2d0f7eb1/#dst100411) - [13](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/c5cbc4acc59ffed792a3921dbc18900d2d0f7eb1/#dst100413) статьи 34 заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским [кодексом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/82f07fd388d94f9aaadfd4ecbd4ab9254d4dddd1/#dst100907) Российской Федерации для совершения сделок. **На основании вышеизложенного нарушений в части пункта 7 статьи 34 Закона № 44–ФЗ (начисление пени поставщику) не установлено.**

***Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки. Способ проведения выборочный.***

 Выборочной проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок для осуществления деятельности учреждения, определенных Уставом учреждения. **Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.**

**Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Начальник финансово- экономического отдела |  | 08.10.2021 |  |  |  | Хрипунова Е.В. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |
| Главный бухгалтер Администрации Константиновского городского поселения |  | 08.10.2021 |  |  |  | Чирва Л.В. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |
| Главный специалист финансово-экономического отдела |  | 08.10.2021 |  |  |  | Седнина И.П. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |

Акт выездной проверки получил:

директор МБУК ВСДК 08.10.2021 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Маликова Г.Н.