АКТ № 1

проведения плановой камеральной финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Центральная сельская библиотека» Кавказского сельского поселения Кавказского района с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года

|  |  |
| --- | --- |
| 04 октября 2022 года |  ст. Кавказская |

Мною, специалистом 1 категории администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района, Рябининой О.В., согласно распоряжения администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района от 23 декабря 2016 года № 81-р «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района», на основании плана проведения внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год от 09 декабря 2021 года в присутствии начальника муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия культуры» Кавказского сельского поселения Кавказского района.

Период проведения проверки: с 05 сентября 2022 года по 30 сентября 2022 года.

Проверяемый период: с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

Тема проверки: «проверка плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Центральная сельская библиотека» Кавказского сельского поселения Кавказского района»

**Проверкой установлено:**

Сведения о проверяемой организации:

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центральная сельская библиотека» Кавказского сельского поселения Кавказского района (сокращенное наименование: МБУК «ЦСБ» Кавказского сельского поселения), является подведомственным муниципальным бюджетным учреждением администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района.

Юридический адрес:

352140 Краснодарский край, Кавказский район, ст.Кавказская, ул.Ленина, 158.

ИНН2332017749 КПП233201001 ОГРН1082332000090.

Дешевых Наталья Анатольевна назначена директором МБУК «ЦСБ» Кавказского сельского поселения распоряжением администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района от 21.01.2008 года №11-рк и наделена правом первой подписи на финансовых и расчетных документах.

 На основании заключенного договора о передаче прав ведения бухгалтерского учета Муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия культуры» Кавказского сельского поселения Кавказского района от 02 августа 2013 года №23 бухгалтерия принимает на себя обязательства по организации бухгалтерской работы Учреждения на основе действующего законодательства.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждением в Управлении Федерального Казначейства по Краснодарскому краю были открыты следующие лицевые счета:

20186003845; 21186003598.

В ходе контрольных мероприятий проверены следующие документы:

1. Устав Учреждения
2. План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год (первоначальный и уточненный)
3. Муниципальное задание на 2021 год
4. Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737).

Проверка проведена с предварительным уведомлением директора Учреждения. Копия распоряжения вручена директору МБУК «ЦСБ» Кавказского сельского поселения Дешевых Наталье Анатольевне 02 сентября 2022 года.

Перечень основных вопросов подлежащих изучению в ходе проверки:

- анализ нормативной базы и учредительных документов, регулирующих деятельность муниципального бюджетного учреждения;

- анализ плана финансово-хозяйственной деятельности.

В ходе проверки установлено следующее:

1. **Анализ нормативной базы и учредительных документов, регулирующих деятельность муниципального бюджетного учреждения**

Устав учреждения утвержден постановлением администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района от 30 мая 2011 года №154. Согласно Устава Учреждение является бюджетным учреждением, созданным Учредителем для осуществления управленческих, социально-культурных и иных функций, не имеющим цели извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование Кавказское сельское поселение Кавказского района.

Учреждение является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет счета в органах казначейства и может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, выступать истцом и ответчиком в суде. Учреждение имеет круглую печать установленного образца со своим наименованием, штампы и другие средства индивидуализации. Собственником имущества Учреждения, находящегося у него на праве оперативного управления, является администрация Кавказского сельского поселения Кавказского района.

Учреждение является некоммерческой организацией – муниципальным учреждением, тип – бюджетное учреждение, создается для обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления муниципального образования Кавказское сельское поселение в сфере организации библиотечного обслуживания населения, комплектования и обеспечения сохранности библиотечных фондов библиотек поселения.

Учреждение является по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за Учреждением собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением собственником этого имущества или приобретенного учреждением за счет выделенных собственником имущества Учреждения средств, а также недвижимого имущества. Собственник имущества Учреждения не несет ответственности по обязательствам бюджетного Учреждения.

Деятельность библиотек направлена на выполнение уставных целей и задач Учреждения.

Основными целями Учреждения являются:

- осуществление государственной политики в области библиотечного обслуживания населения муниципального образования Кавказское сельское поселение Кавказского района (населенный пункт – станица «Кавказская»);

 - организация библиотечного обслуживания с учетом интересов потребностей граждан, местных традиций;

 - создание единого информационного пространства, обеспечение свободного доступа граждан к информации, знаниям, культуре;

 - формирование и хранение библиотечных фондов, предоставление их во временное пользование юридическим и физическим (жители населенного пункта) лицам;

 - обеспечение контроля за сохранность и эффективным использованием библиотечных фондов;

 - участие в местных, региональных и федеральных программах информационного обслуживания различных социальных групп населения: детей, юношества, инвалидов, пенсионеров и др.;

 - сотрудничество с органами местного самоуправления и местными организациями, взаимодействие с другими библиотеками, информационными и другими организациями;

 - распространение среди населения историко-краеведческих, правовых, экологических, информационных знаний, содействие нравственному развитию подрастающего поколения повышению образовательного уровня, творческих способностей подрастающего поколения;

 - организация библиотечной деятельности на основе использования новейших информационных технологий.

Основным предметом деятельности Учреждения является библиотечное обслуживание населения Кавказского сельского поселения Кавказского района, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек.

Согласно кода и наименования вида деятельности основным видом деятельности Учреждения является «Деятельность библиотек и архивов».

1. **Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности**

Плановые значения поступления и расходования денежных средств отражены в плане финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД).

Общие требования к составлению плана ФХД установлены приказом Министерства Финансов РФ от 31 августа 2018 года № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования №186н).

Постановлением администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района от 07.12.2016 года №572 определен Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений Кавказского сельского поселения Кавказского района (далее – Порядок) в соответствии с которым утвержден План финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Центральная сельская библиотека» Кавказского сельского поселения Кавказского района на 2021 год.

В ходе контрольного мероприятия были проанализированы: первоначальный план ФХД на 2021 от 15 декабря 2020 года и уточненный план ФХД на 2021 год от 30 декабря 2021 года с обоснованиями (расчетами) плановых показателей поступлений и выплат, утвержденные главой Кавказского сельского поселения Кавказского района.

Решением Совета Кавказского сельского поселения Кавказского района от 30 ноября 2020 года № 1 «О бюджете Кавказского сельского поселения Кавказского района на 2021 год» в рамках подпрограммы «Организация библиотечного обслуживания населения Кавказского сельского поселения на 2015 - 2022 годы» муниципальной программы «Развитие культуры Кавказского сельского поселения Кавказского района» предусмотрены средства из местного бюджета в 2021 - 4435,70 тыс.руб., в том числе:

- Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - 4395,0 тыс.руб.

- Компенсация расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения работникам муниципальных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности – 30,0 тыс.руб.

- Иные межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий, переданных Кавказским сельским поселением Кавказского района, по комплектованию библиотечных фондов – 10,7 тыс.руб.

Лимитами бюджетных обязательств от 30 ноября 2020 года доведены объемы финансового обеспечения по соответствующим кодам бюджетной классификации:

992 0801 092100590 611 – 3 889 500,00 руб.

992 0801 09101113900 612 – 30 000,00 руб.

Финансовое обеспечение муниципального задания осуществляется в пределах бюджетной росписи ассигнований по уполномоченному органу. Лимиты бюджетных обязательств в проверяемом периоде Учредителем доводились до Учреждения в полном объеме и своевременно, с разбивкой по коду бюджетной классификации на 2021 год.

При проверке соответствия объемов принятых бюджетных обязательств утвержденным лимитам нарушений не установлено.

Первоначальный план Учреждения на 2021 год утвержден 15 декабря 2020 года главой Кавказского сельского поселения Кавказского района и составлен на очередной финансовый год, в рублях в соответствии с утвержденным Порядком. За проверяемый период план ФХД уточнялся 9 раз по мере внесения изменений в него. План ФХД Учреждения содержит 2 раздела:

1. Поступления и выплаты;

2. Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг.

Первоначальный объем поступлений на 2021 год План ФХД от 15 декабря 2020 года предусмотрен в размере 4 369 500,00 в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания 3 889 500,00 руб.

- субсидии на иные цели 30 000,00 руб.;

- поступления от приносящей доход деятельности 450 000,00 руб.

Согласно уточненного плана ФХД от 30 декабря 2021 года, запланированные расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) увеличились и составили 4 425 000,00 руб.; расходы на реализацию мероприятий в области культуры не изменились.

Остаток средств на начало текущего года сложился в сумме 206 665,76 руб, в том числе по муниципальному заданию 202 038,82 руб, по приносящей доход деятельности 4 626,94 руб.

Всего расходная часть плана ФХД (с учетом остатков) на конец проверяемого периода составила 4 631 665,76 руб, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания 4 041 538,82 руб.

- субсидии на иные цели 30 000,00 руб.;

- поступления от приносящей доход деятельности 560 126,94 руб.

Всего доходная часть плана ФХД на конец проверяемого периода составила 4 425 000,00 руб. из них:

субсидии на выполнение муниципального задания 3 839 500,00 руб.

- субсидии на иные цели 30 000,00 руб., в том числе на следующие мероприятия:

1) возмещение расходов по коммунальным услугам 30 000,00 руб.;

2) доходы от приносящей доход деятельности запланированы в сумме 555 500,00 руб.

Муниципальное задание Учреждения утверждено постановлением администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района от 15 декабря 2020 года №421 «Об утверждении муниципального задания муниципального бюджетного учреждения культуры «Центральная сельская библиотека» Кавказского сельского поселения Кавказского района на 2021 год» в соответствии с постановлением администрации Кавказского сельского поселение Кавказского района от 09 сентября 2015 года № 445 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных бюджетных учреждений Кавказского сельского поселения Кавказского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

Согласно п.6 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных бюджетных учреждений Кавказского сельского поселения Кавказского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее Положение) муниципальное [задание](#Par345) формируется на срок, соответствующий установленному бюджетным законодательством Российской Федерации сроку формирования местного бюджета и утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем средств местного бюджета лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в отношении  муниципальных бюджетных учреждений Кавказского сельского поселения Кавказского района.

Муниципальное задание Учреждения на 2021 год сформировано на оказание одной муниципальной услуги - Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Уникальный номер услуги 910100О.99.0.ББ83АА0000 в муниципальном задании соответствует данному перечню. Следовательно, муниципальное задание Учреждения утверждено своевременно, нарушений не выявлено.

Согласно пункта 30 Положения, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в местном бюджете на указанные цели. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется путем предоставления субсидии из местного бюджета.

На основании дополнительного соглашения от 22 октября 2021 года №3 к соглашению от 15 декабря 2020 года №3 «О предоставлении субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг» размер субсидии составил 3 839 500,00 руб.

**Расходы по муниципальному заданию запланированы по трем направлениям:**

- расходы на выплату персоналу 3 774 931,00 руб. (оплата труда, социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений, всего);

- уплату налогов, сборов и иных платежей, всего 16 600,05 руб. (налог на имущество, земельный налог, плата за негативное воздействие на окружающую среду);

- расходы на закупку товаров, работ, услуг 250 007,77 руб. (в том
числе закупка энергетических ресурсов 77 951,00 руб.)

Согласно обоснованиям (расчетам), представленным к плану, прочая закупка товаров, работ и услуг по муниципальному заданию, запланирована на следующие статьи расходов, которые приведены в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| Статья, наименование расходов | Сумма, руб. |
| Расходы на закупку товаров, работ и услуг, всего: | 250 007,77 |
| **Статья 221 Расходы на оплату услуг связи, в т.ч.:** | **3 526,67** |
| Услуги электросвязи | 3 526,67 |
| **Статья 223 Расходы на оплату коммунальных услуг КВР 244, в т.ч.:** | **1 200,00** |
| Услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами | 1 200,00 |
| **Статья 223 Расходы на оплату коммунальных услуг КВР 247, в т.ч.:** | **77 951,00** |
| Электрическая энергия | 77 951,00 |
| **Статья 225 Расходы на оплату работ, услуг по содержанию имущества, в т.ч.:** | **150 564,10** |
| Краска для цветного принтера | 6 000,00 |
| Текущий ремонт помещений в библиотеке | 105 923,82 |
| Ремонт оргтехники | 9 040,28 |
| Заправка картриджа | 2 100,00 |
| Техобслуживание АПС | 24 000,00 |
| Заправка огнетушителей | 3 500,00 |
| **Статья 226 Расходы на оплату прочих работ, услуг, в т.ч:** | **15 916,00** |
| Антивирусное программное обеспечение | 4 042,72 |
| Обучение по противопожарному минимуму  | 3 373,28 |
| Обучение по программе «Обучение по охране работников организаций» | 2 500,00 |
| Обучение по программе «Подготовка руководи специалистов организаций, ответственных за исправное состояние и безопасную эксплуатацию тепловых энергоустановок и тепловых сетей» | 6 000,00 |
| **Статья 346 Расходы на увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов), в т.ч.:**  | **850,00** |
| Аккумуляторная батарейка | 850,00 |

Таким образом, установлено, что расчеты план на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг обоснованы в полном объеме, расхождений в обоснованиях (расчетах) и плане ФХД не установлено.

На основании соглашения о предоставлении субсидии на компенсацию расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения работникам муниципальных учреждений проживающих и работающим в сельской местности от 15 декабря 2020 года №7 размер субсидии составил 30 000,00 руб.

В проверяемом периоде объем субсидии на компенсацию расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения работникам муниципальных учреждений проживающих и работающим в сельской местности составил 20 951,05 руб. Учреждением своевременно составляются и предоставляются «Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению» (форма 0501016) со всеми вносимыми изменениями.

**Расходы по субсидиям на иные цели запланированы по мероприятию:**

- компенсация расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения работникам муниципальных учреждений проживающих и работающим в сельской местности – 30 000,00 руб.

Расходы, всего по приносящей доход деятельности в проверяемом периоде составили 560126,94 руб. по направлению:

- расходы на закупку товаров работ, услуг 560126,94 руб.

Прочая закупка товаров, работ, услуг включает в себя:

|  |  |
| --- | --- |
| Статья, наименование расходов | Сумма, руб. |
| Расходы на закупку товаров, работ и услуг, всего | **560 126,94** |
| **Статья 346 Расходы на увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов), в т.ч.:** | **11 307,00** |
| Канцелярские товары (Бумага А4) | 10 750,00 |
| Приобретение хоз. товаров (перчатки х/б, мыло жидкое) | 557,00 |
| **Статья 221 Расходы на оплату услуг связи, в т.ч.:** | **102 095,18** |
| Услуги связи | 102 095,18 |
| **Статья 225 Расходы на оплату работ, услуг по содержанию имущества, в т.ч.:** | **103 387,21** |
| Текущий ремонт | 103 387,21 |
| **Статья 226 Расходы на оплату прочих работ, услуг, в т.ч:** | **193 926,92** |
| Обслуживание газового оборудования | 193 926,92 |
| **Статья 223 Расходы на оплату коммунальных услуг КВР 247, в т.ч.:** | **85280,63** |
| газоснабжение | 80 851,29 |
| свет | 3 500,00 |
| ХВС | 929,34 |
| **Статья 310 увеличение стоимости основных средств (книги)** | **64 130,00** |

Таким образом, расхождений в обоснованиях (расчетах) по приносящей доход деятельности и плане ФХД не выявлено, расчеты плановых назначений обоснованы в полном объеме.

Во втором разделе плана ФХД содержаться сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг.

В первом пункте второго раздела выплаты на закупку товаров, работ, услуг составили 810 134,71 руб. в том числе:

- по контрактам (договорам), планируемым к заключению в соответствующем финансовом году с учетом требований Федерального закона № 44-ФЗ и Федерального закона №223-ФЗ в размере 810 134,71 руб.; в том числе:

1) за счет субсидий, предоставляемых на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (в том числе: в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ) в размере 250 007,77 руб.;

2) за счет прочих источников финансового обеспечения (в том числе: в соответствии с Федеральным законом No44-ФЗ) в размере 560 126,94 руб.

В ходе проверки порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения нарушений не установлено.

По данным отчета об исполнении Учреждением плана ФХД (ф. 0503737) за 1 квартал 2021 года исполнено плановых назначений (вид финансового обеспечения - субсидии на выполнение муниципального задания) - 550 000,00 руб., что составляет 14% от запланированного объема расходов.

По данным отчета об исполнении Учреждение плана ФХД (ф. 0503737) за 1 квартал 2021 года исполнено плановых назначений (вид финансового обеспечения - субсидии на иные цели) - 10 000,00 руб., что составляет 33% от запланированного объема расходов.

По данным отчета об исполнении Учреждением плана ФХД (ф. 0503737) за 1 квартал 2021 года плановые назначения (вид финансового обеспечения - собственные доходы учреждения) не исполнены.

На проверку были представлены обоснования (расчеты) плановых показателей по выплатам, которые соответствуют к Порядку составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Кавказского сельского поселения Кавказского района.

В ходе проверки порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения нарушений не установлено.

**Результат проверки**

 Формы ПФХД составлены в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений Кавказского сельского поселения Кавказского района, утвержденным постановлением администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района от 07.12.2016 года №572.

Показатели и объемы финансирования соответствуют показателям, предусмотренным документами (соглашениями о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, иные цели), являющимися правовыми основаниями предоставления средств из бюджета.

Достоверности данных, указанных в плане и прилагаемых к нему документах.

Наличия прилагаемых к плану обоснований (расчетов) плановых показателей по выплатам, использованных при его формировании.

Осуществления обоснований (расчетов) показателей в соответствии с установленными требованиями.

Нарушений в ходе проверки не выявлено.

Специалист 1 категории администрации

Кавказского сельского поселения

Кавказского района О.В.Рябинина

Акт получен: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2022 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Подпись ФИО