

АКТ № 14
выездной проверки муниципального казенного учреждения культуры
«Новопокровская поселенческая библиотека»
(МКУК «Новопокровская ПБ»)

г. Приморско-Ахтарск

3 июня 2021 года

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 6 апреля 2021 года № 138-р «О проведении плановой выездной проверки» (в редакции распоряжения от 27 апреля 2021 года № 183-р), плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год, утвержденного распоряжением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 30 декабря 2020 года № 589-р (в редакции распоряжения от 29 января 2021 года № 33-р).

Тема выездной проверки: проверка расходов бюджета Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района на реализацию мероприятий подпрограммы «Организация библиотечного обслуживания населения» муниципальной программы «Развитие культуры Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района».

Перечень основных вопросов, изученных в ходе проведения плановой выездной проверки:

- 1) анализ правоустанавливающих и организационно-распорядительных документов, регулирующих деятельность муниципального казенного учреждения культуры «Новопокровская поселенческая библиотека»;
- 2) соблюдение требований бюджетного законодательства Российской Федерации при реализации муниципальным казенным учреждением культуры «Новопокровская поселенческая библиотека» мероприятий подпрограммы «Организация библиотечного обслуживания населения» муниципальной программы «Развитие культуры Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района».

Проверяемый период: 2018-2020 годы.

Выездная проверка проведена ведущим специалистом сектора внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район Т.В.Топчий.

Срок проведения выездной проверки составил 14 рабочих дней с 12 мая 2021 года по 31 мая 2021 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля: муниципальное казенное учреждение культуры «Новопокровская поселенческая библиотека».

Сокращенное наименование объекта контроля: МКУК «Новопокровская ПБ».

Юридический адрес и место фактического осуществления деятельности объекта контроля: 353894, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, х. Новопокровский, ул. Центральная, д. 20.

Директором муниципального казенного учреждения культуры «Новопокровская поселенческая библиотека» в проверяемом периоде является Салькова Инна Александровна, на основании распоряжения администрации Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 1 апреля 2010 года № 9-л «О переводе Сальковой И.А.».

Муниципальным казенным учреждением культуры «Новопокровская поселенческая библиотека» (далее - МКУК «Новопокровская ПБ») открыты следующие лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю:

№ 03183071160 - лицевой счет получателя бюджетных средств;

№ 05183071160 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Организацию и ведение бухгалтерского учета осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Новопокровского сельского поселения» (далее по тексту – МКУ «ЦБ Новопокровского сельского поселения») на основании договора на передачу прав ведения бухгалтерского учета и оказания информационно-вычислительных услуг от 2 сентября 2013 года.

Подписывать расчетно-платежные документы в проверяемом периоде имели право:

Право первой подписи - руководитель МКУ «ЦБ Новопокровского сельского поселения» - Жук Елена Викторовна.

Право второй подписи – главный бухгалтер МКУ «ЦБ Новопокровского сельского поселения» - Шинкаренко Степан Анатольевич.

Настоящей проверкой установлено:

Анализ правоустанавливающих и организационно-распорядительных документов, регулирующих деятельность муниципального казенного учреждения культуры «Новопокровская поселенческая библиотека»

МКУК «Новопокровская ПБ» создано в целях организации библиотечного обслуживания населения Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района, осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности определенными Уставом, утвержденным постановлением администрации Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 12.12.2012 № 201 (далее – Устав).

МКУК «Новопокровская ПБ» находится в ведении администрации Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района, осуществляющей полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

Учредителем и собственником имущества МКУК «Новопокровская ПБ» является Новопокровское сельское поселение Приморско-Ахтарского района.

Функции и полномочия учредителя МКУК «Новопокровская ПБ» от имени Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района осуществляет администрация Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района.

Согласно Уставу основными видами деятельности являются:

- сбор, учет, организация хранения и сохранности универсального фонда;
- обеспечение доступности библиотечных услуг и библиотечных фондов для жителей поселения;
- формирование библиотечного фонда с учетом образовательных потребностей и культурных запросов населения, обеспечение его сохранности;
- обеспечение оперативного доступа к информационным ресурсам других библиотек и информационных систем;
- расширение контингента пользователей библиотек, совершенствование методов работы с различными категориями читателей;
- создание комфортных условий пользования библиотечными и информационными услугами;
- постоянное обновление основных библиотечно-информационных ресурсов (документальный фонд, информационные базы данных) на основе изучения и учета потребностей пользователей;
- содействие образованию и воспитанию населения, повышение его культурного уровня;
- и другие.

Согласно свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения МКУК «Новопокровская ПБ» присвоен ИНН 2347014268, КПП 234701001.

Согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 1092347000415.

Соблюдение требований бюджетного законодательства Российской Федерации при реализации муниципальным казенным учреждением культуры «Новопокровская поселенческая библиотека» мероприятий подпрограммы «Организация библиотечного обслуживания населения» муниципальной программы «Развитие культуры Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района»

Муниципальная программа «Развитие культуры Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района», утверждена постановлением администрации Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 30 октября 2017 года № 169 (далее – Муниципальная программа), разработана в соответствии с постановлением администрации Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 21 августа 2014 года № 84 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района» (далее - Порядок разработки муниципальных программ).

Муниципальной программой предусмотрены три подпрограммы:

- Организация досуга, предоставление услуг организаций культуры;
- Организация библиотечного обслуживания населения;
- Кадровое обеспечение сферы культуры Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района.

Настоящая проверка расходов бюджета Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района проведена по мероприятиям подпрограммы «Организация библиотечного обслуживания населения» муниципальной программы «Развитие культуры Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района» (далее – Подпрограмма).

Координатором Муниципальной программы и подпрограмм является администрация Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района.

Участниками Подпрограммы являются администрация Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района и МКУК «Новопокровская ПБ».

Этапы и срок реализации Муниципальной программы 2018-2020 годы.

Основными целями Подпрограммы являются:

- развитие и реализация культурного и духовного потенциала каждой личности;
- расширение доступа различных категорий населения Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района к достижениям культуры;
- повышение уровня удовлетворенности населения Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района качеством предоставления муниципальных услуг в сфере культуры.

Для достижения основных целей Программы предполагается решение следующих задач: организация библиотечного обслуживания населения Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района; обновление библиотечных фондов и обеспечение их сохранности; улучшение качества библиотечных услуг, предоставляемых населению Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района.

Основным мероприятием Подпрограммы является «Организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов».

Целевые показатели Подпрограммы:

- количество экземпляров библиотечного фонда на 1000 человек населения;
- число пользователей библиотеками в расчете на 1000 человек населения;
- приобретение книжной продукции для муниципальных библиотек;
- охват библиотечным обслуживанием населения Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района;
- количество документооборотов в муниципальной библиотеке;
- уровень удовлетворенности населения Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района качеством предоставления библиотечных услуг.

На момент утверждения Муниципальной программы общий планируемый объем финансирования за счет средств бюджета Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района составлял 851,0 тыс. рублей, в том числе:

2018 год – 319,0 тыс. рублей;

2019 год – 266,0 тыс. рублей;

2020 год – 266,0 тыс. рублей.

Согласно пункту 4 Паспорта Муниципальной программы средства бюджета Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района, направляемые на финансирование муниципальной программы, могут уточняться и корректироваться с учетом реальных возможностей местного бюджета.

В процессе реализации Муниципальной программы объем финансирования Подпрограммы уточнялся на основании Решений Совета Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района и составил 1 490,7 тыс. рублей, в том числе:

2018 год – 166,4 тыс. рублей;

2019 год – 679,6 тыс. рублей;

2020 год – 644,7 тыс. рублей.

Лимиты бюджетных обязательств для реализации мероприятия Подпрограммы на 2018-2020 годы доведены расходными расписаниями в полном объеме 1 490,7 тыс. рублей, в том числе:

в 2018 году:

– по КБК 992 0801 0220100590 110 в сумме 109 700,00 рублей

– по КБК 992 0801 0220100590 240 в сумме 56 300,00 рублей;

– по КБК 992 0801 0220100590 850 в сумме 400,00 рублей;

в 2019 году:

– по КБК 992 0801 0220100590 110 в сумме 597 700,00 рублей

– по КБК 992 0801 0220100590 240 в сумме 81 900,00 рублей;

в 2020 году:

– по КБК 992 0801 0220100590 110 в сумме 599 600,00 рублей

– по КБК 992 0801 0220100590 240 в сумме 45 100,00 рублей.

В соответствии с утвержденной бюджетной сметой расходов на 2018 год (с учетом внесенных изменений) объем бюджетных обязательств, предусмотренных на реализацию мероприятий Подпрограммы составляет:

– по КБК 992 0801 0220100590 110 в сумме 109 700,00 рублей

– по КБК 992 0801 0220100590 240 в сумме 56 300,00 рублей;

– по КБК 992 0801 0220100590 850 в сумме 400,00 рублей.

На 2019 год:

– по КБК 992 0801 0220100590 110 в сумме 597 700,00 рублей

– по КБК 992 0801 0220100590 240 в сумме 81 900,00 рублей;

На 2020 год:

– по КБК 992 0801 0220100590 110 в сумме 599 600,00 рублей

– по КБК 992 0801 0220100590 240 в сумме 45 100,00 рублей.

Механизм реализации мероприятия Подпрограммы предполагает расходы на обеспечение деятельности МКУК «Новопокровская ПБ», в том числе: расходы на выплаты персоналу, закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в соответствии с требованиями Федерального Закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) и оплату налогов, сборов и иных платежей.

Смета расходов на реализацию мероприятия Подпрограммы «Организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов», которая содержит перечень расходов на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности МКУК «Новопокровская ПБ» не разработана и к проверке не представлена.

За период реализации Подпрограммы в целях закупки товаров, работ, услуг для нужд МКУК «Новопокровская ПБ» заключено 36 контрактов (договоров), в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», на общую сумму 183 161,02 рублей, в том числе:

- в 2018 году 14 контрактов (договоров) на общую сумму 56 260,63 рублей;
- в 2019 году 12 контрактов (договоров) на общую сумму 81 891,44 рублей;
- в 2020 году 10 контрактов (договоров) на общую сумму 45 008,95 рублей.

В ходе проверки осуществления расходов на реализацию мероприятия Подпрограммы в 2019 году установлено, что между МКУК «Новопокровская ПБ» и ИП Шевченко Л.В. заключен договор на поставку товара от 5 апреля 2019 года № 12 (далее – договор от 05.04.2019 № 12). Предметом договора является поставка холодильника Centek CT-1705-138DD в количестве 1 шт. на сумму 10 000,00 рублей.

В соответствии с условиями договора от 05.04.2019 № 12 МКУК «Новопокровская ПБ» по товарной накладной от 5 апреля 2019 года № УТ-15 на сумму 10 000 рублей поставлен холодильник Centek CT-1705-138DD (далее – холодильник). Оплата произведена своевременно в полном объеме (платежное поручение № 737022 от 26 апреля 2019 года на сумму 10 000 рублей).

Поступление холодильника своевременно отражено в бюджетном учете.

Однако, холодильник является предметом бытового назначения и обычно применяется для хранения пищи или предметов, требующих хранения в прохладном месте.

При этом, целями Подпрограммы являются: развитие и реализация культурного и духовного потенциала каждой личности; расширение доступа различных категорий населения Новопокровского сельского поселения

Приморско-Ахтарского района к достижениям культуры; повышение уровня удовлетворенности населения Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района качеством предоставления муниципальных услуг в сфере культуры.

Следовательно, приобретение холодильника является нецелесообразным для достижения поставленных целей Подпрограммы.

Учитывая положения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями) (далее – Бюджетный кодекс Российской Федерации), принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Таким образом, приобретение холодильника в рамках осуществления расходов на реализацию мероприятия Подпрограммы не обеспечивает достижение поставленных целей Подпрограммы с использованием наименьшего объема бюджетных средств, что нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По данному факту директором МКУК «Новопокровская ПБ» Сальковой И.А. предоставлена объяснительная записка от 25 мая 2021 года, согласно которой холодильник приобретен для создания безопасных и благоприятных условий труда работников, в соответствии со статьей 223 Трудового кодекса Российской Федерации.

В соответствии со статьей 129 Трудового Кодекса Российской Федерации заработная плата работников включает в себя вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Размеры окладов и выплат работникам МКУК «Новопокровская ПБ», а также условия их предоставления определяются в соответствии с Положением об оплате труда, утвержденном постановлением администрации Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 17 сентября 2013 года № 153 (с учетом внесенных изменений) «Об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных администрации Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района» (далее – Положение об оплате

труда), приказами директора МБУК «Новопокровская ПБ» и другими нормативными актами по оплате труда.

Фонд оплаты труда в муниципальных учреждениях, находящихся в ведении органов местного самоуправления, формируется в соответствии с нормативными правовыми актами муниципальных образований исходя из объема лимитов бюджетных обязательств местного бюджета, предусмотренных на оплату труда работников казенных учреждений.

Фонд оплаты труда работников МКУК «Новопокровская ПБ» на 2018-2020 годы рассчитан исходя из утвержденного штатного расписания, должностных окладов, стимулирующих выплат и премий.

В проверяемом периоде штатное расписание ежегодно утверждалось приказами директора МКУК «Новопокровская ПБ» (приказ от 9 января 2018 года № 2, приказ от 9 января 2019 года № 1, приказ от 9 января 2020 года № 2).

Штатная численность МКУК «Новопокровская ПБ» составляет 1,5 единицы, в том числе:

- 1,00 ед. – директор;
- 0,5 ед. – уборщик служебных помещений.

Расходы на выплаты персоналу МКУК «Новопокровская ПБ» в 2018-2020 годах составили (Таблица № 1):

Таблица № 1

Период	Плановый расход	Расходы на выплату персоналу МКУК «Новопокровская ПБ»				% исполнения
		Всего кассовый расход	в том числе:			
			Фонд оплаты труда учреждения (КВР 111)	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (КВР 112)	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119)	
1	2	3	4	5	6	7
2018 год	109 700,00	109 465,78	65 564,29	18 470,94	25 430,55	99,8
2019 год	597 700,00	597 623,24	452 127,39	8 953,35	136 542,50	99,9
2020 год	599 600,00	599 579,47	453 456,22	9 179,47	136 943,78	99,9

В ходе проверки установлено, что начисление заработной платы в МКУК «Новопокровская ПБ» производилось на основании первичных учетных документов, а именно – распоряжений администрации Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района, приказов МКУК «Новопокровская ПБ», табелей учета рабочего времени, в соответствии с утвержденным штатным расписанием МКУК «Новопокровская ПБ».

При осуществлении расходов на выплаты персоналу МКУК «Новопокровская ПБ» нарушений не установлено.

Кроме того, в рамках реализации Подпрограммы МКУК «Новопокровская ПБ» в 2018 году произведены расходы на оплату налогов, сборов и иных платежей (размещение отходов производства и потребления) на сумму 326,12 рублей.

Согласно данных отчета об исполнении бюджета (Форма по ОКУД 0503127) по разделу 2 «Расходы бюджета»:

1) за 2018 год по состоянию на 1 января 2019 года на реализацию мероприятия Подпрограммы утверждено бюджетных назначений 166 400,00 рублей, исполнено 166 052,53 рублей, неиспользованные назначения составляют 347,47 рублей, в том числе:

- по КБК 99208010220100590110 утверждено бюджетных назначений 109 700,00 рублей, исполнено 109 465,78 рублей, неиспользованные назначения составляют 234,22 рублей;

- по КБК 99208010220100590240 утверждено бюджетных назначений 56 300,00 рублей, исполнено 56 260,63 рублей, неиспользованные назначения составляют 39,37 рублей;

- по КБК 992 0801 0220100590 850 утверждено бюджетных назначений 400,00 рублей, исполнено 326,12 рублей, неиспользованные назначения составляют 73,88 рублей.

2) за 2019 год по состоянию на 1 января 2020 года на реализацию мероприятия Подпрограммы утверждено бюджетных назначений 679 600,00 рублей, исполнено 679 514,68 рублей, неиспользованные назначения составляют 85,32 рублей, в том числе:

- по КБК 99208010220100590110 утверждено бюджетных назначений 597 700,00 рублей, исполнено 597 623,24 рублей, неиспользованные назначения составляют 76,76 рублей;

- по КБК 99208010220100590240 утверждено бюджетных назначений 81 900,00 рублей, исполнено 81 891,44 рублей, неиспользованные назначения составляют 8,56 рублей.

3) за 2020 год по состоянию на 1 января 2021 года на реализацию мероприятия Подпрограммы утверждено бюджетных назначений 644 700,00 рублей, исполнено 644 588,42 рублей, неиспользованные назначения составляют 111,58 рублей,

- по КБК 99208010220100590110 утверждено бюджетных назначений 599 600,00 рублей, исполнено 599 579,47 рублей, неиспользованные назначения составляют 20,53 рублей;

- по КБК 99208010220100590240 утверждено бюджетных назначений 45 100,00 рублей, исполнено 45 008,95 рублей, неиспользованные назначения составляют 91,05 рублей.

Информация о результатах выездной проверки:

В целом объем проверенных бюджетных средств составил 1 490 155,63 рублей.

По результатам проверки осуществления расходов бюджета Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района на реализацию мероприятий подпрограммы «Организация библиотечного обслуживания населения» муниципальной программы «Развитие культуры Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района» за период 2018-2020 годы выявлены следующие нарушения и недостатки:

1) не разработана смета расходов на реализацию мероприятия Подпрограммы «Организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов» с учетом достижения поставленных целей и задач;

2) в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, выразившийся в приобретении холодильника Centek CT-1705-138DD на сумму 10 000 рублей (договор от 05.04.2019 № 12).

Рекомендовано:

1) В целях эффективного использования бюджетных средств целесообразно разрабатывать смету расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ с учетом достижения поставленных целей и задач.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июля 2020 года № 1095 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований» настоящий акт подлежит рассмотрению руководителем органа контроля, по результатам которого будет принято решение о наличии или об отсутствии оснований для направления представления и (или) предписания объекту контроля.

Приложение: Копии документов, приобщенных к акту выездной проверки.

Ведущий специалист сектора
внутреннего финансового
контроля администрации
муниципального образования
Приморско-Ахтарский район
(должность)

03.06.2021
(дата)


(подпись)

Т.В. Топчий
(инициалы и фамилия)

Копию акта выездной проверки получил:

Директор МКУК
«Новопокровская ПБ»
(должность)

3.06.2021
(дата)


(подпись)

И.А. Салькова
(инициалы и фамилия)