



**АДМИНИСТРАЦИЯ МИРСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
КАВКАЗСКОГО РАЙОНА**

пос. Мирской, ул. Ленина, д. 83

АКТ № 2

о результатах проведения плановой проверки
по внутреннему финансовому контролю

пос. Мирской

19 июля 2019 года

Основания для проведения контрольного мероприятия: План контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю администрации Мирского сельского поселения Кавказского района на 2019 год от 30 ноября 2018 года, распоряжение администрации Мирского сельского поселения Кавказского района от 10 июля 2019 года № 59-р «О проведении контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации Мирского сельского поселения Кавказского района».

Предмет контрольного мероприятия: Проверка исполнения сметы расходов.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение культуры «Центральная сельская библиотека» Мирского сельского поселения Кавказского района.

Метод проверки: Камеральная проверка.

Проверяемый период: 2018 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 15 июля 2019 года по 19 июля 2019 года.

Исполнители: Специалист 2 категории администрации Мирского сельского поселения Кавказского района – Е.В. Ставышенко.

Общие сведения об объекте проверки:

Муниципальное казенное учреждение культуры «Центральная сельская библиотека» Мирского сельского поселения Кавказского района (далее по тексту – МКУК «ЦСБ» Мирского сельского поселения) является муниципальным казённым учреждением культуры в соответствии с постановлением от 15 ноября 2016 года № 198, является правопреемником муниципального бюджетного учреждения культуры «ЦСБ» Мирского сельского поселения Кавказского района.

Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Мирского сельского поселения Кавказского района, на основании

постановления администрации Мирского сельского поселения Кавказского района от 18 ноября 2010 года № 212 «О порядке осуществления органами местного самоуправления Мирского сельского поселения Кавказского района функций и полномочий учредителя муниципального учреждения».

Юридический адрес: 352159, Краснодарский край, Кавказский район, поселок Мирской, улица Ленина дом 83.

Библиотека является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, расчётный и иные счета в банках и (или) в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю, может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права и исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Библиотека имеет печать, штампы, бланки в установленном порядке, отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами, а при их недостаточности субсидиарную ответственность по обязательствам учреждения несёт учредитель.

Согласно Устава, утвержденного постановлением администрации Мирского сельского поселения Кавказского района от 15 ноября 2016 года № 200 «Об утверждении Устава МКУК «ЦСБ» Мирского сельского поселения Кавказского района» целью МКУК «ЦСБ» Мирского сельского поселения является:

– организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения.

Виды деятельности МКУК «ЦСБ» Мирского сельского поселения следующие:

– библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки;

– организация на территории поселения библиотечного обслуживания и обеспечения жителей поселения услугами библиотеки;

– и иные виды деятельности не противоречащие законодательству РФ.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляет финансовый сектор администрации Мирского сельского поселения Кавказского района в соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание от 09 января 2018 года № 1.

Юридический адрес МКУК «ЦСБ» Мирского сельского поселения: 352159, Краснодарский край, Кавказский район, поселок Мирской, ул. Ленина, д. 85.

При проверке использовались: учредительные документы, регистры бухгалтерского учета, первичные бухгалтерские документы, муниципальные контракты (договора), нормативные и правовые документы.

В проверяемый период директором МКУК «ЦСБ» Мирского сельского поселения являлась Морозова Галина Михайловна (назначена на должность распоряжением администрации Мирского сельского поселения Кавказского района от 05 февраля 2008 года № 01), о проведении проверки извещена 10 июля 2019 года.

**Исполнение сметы расходов
МКУК «ЦСБ» Мирского сельского поселения в 2018 году**

Главным распорядителем бюджетных средств для МКУК «ЦСБ» Мирского сельского поселения выступает администрация Мирского сельского поселения Кавказского района.

Бюджетная смета МКУК «ЦСБ» Мирского сельского поселения на 2018 год утверждена 25 декабря 2017 года главой Мирского сельского поселения Кавказского района И.Б. Костенко в объеме 1 936,6 тыс. рублей, которая согласно уведомлений (№ 5 от 27.02.2018 г., № 6 от 27.02.2018 г., № 12 от 25.07.2018 г., № 13 от 25.07.2018 г., № 14 от 25.07.2018 г., № 19 от 24.10.2018 г., № 21 от 30.10.2018 г., № 23 от 16.11.2018 г., № 25 от 29.11.2018 г., № 26 от 13.12.2018 г.) уточнена на сумму 1 925,1 тыс. рублей. Исполнение составило 1 741,5 тыс. рублей (90,5 % бюджетных назначений).

По смете расходов на 2018 год перерасхода по кассовым и фактическим расходам не установлено.

Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения.

**Исполнение сметы расходов МКУК «ЦСБ»
Мирского сельского поселения
за 2018 год**

						тыс. рублей
№ п/п	Наименование показателя	Код показателя	Первоначальные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение	% исполнения
1.	Оплата труда	211	1384,4	1316,6	1178,2	89,5
2.	Прочие выплаты	212	4,0	1,7	1,2	70,6
3.	Начисления на оплату труда	213	418,0	389,3	347,5	89,3
4.	Услуги связи	221	50,9	48,5	48,4	99,8
5.	Работы по содержанию имущества	225	7,5	22,4	22,4	100,0
6.	Прочие работы, услуги	226	20,0	55,0	53,6	97,4
7.	Прочие расходы	291-292	2,0	1,6	1,6	100,0
8.	Увеличение стоимости основных средств	310	40,0	80,0	79,6	99,5
9.	Увеличение стоимости материальных запасов	340	9,8	10,0	9,0	90,0
	ИТОГО:		1 936,6	1 925,1	1 741,5	90,5

Основная сумма расходов по смете в 2018 году приходится на подстатьи: 211 и 213 (оплата труда и начисления на оплату труда) – 1525,7 тыс. рублей или 87,6 % от общего объема исполненных расходов;

310 (увеличение стоимости основных средств) – 79,6 тыс. рублей или 4,6 % от общего объема расходов;

226 (прочие работы, услуги) – 53,6 тыс. рублей или 3,1 % от общего объема исполненных расходов;

221 (услуги связи) – 48,4 тыс. рублей или 2,7 % от общего объема исполненных расходов.

Наименьшая сумма расходов по смете в 2018 году приходится на подстатьи:

225 (работы по содержанию имущества) – 22,4 тыс. рублей или 1,3 % от общего объема исполненных расходов;

340 (увеличение стоимости материальных запасов) – 9,0 тыс. рублей или 0,5 % от общего объема расходов;

291-292 (прочие расходы, в том числе расходы на оплату налоговых сборов и пени) – 1,6 тыс. рублей или 0,09 % от общего объема расходов;

212 (иные выплаты) – 1,2 тыс. рублей или 0,07 % от общего объема расходов.

Кассовые расходы за 2018 год не превышают утвержденные плановые ассигнования.

Расходование средств на оплату труда

Оплата труда в 2018 году исчислялась в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных администрации Мирского сельского поселения Кавказского района, утвержденным постановлением администрации Мирского сельского поселения Кавказского района от 26 ноября 2008 года № 49.

Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры предусматривает выплаты компенсационного и стимулирующего характера (за стаж работы, за качество выполняемых работ и т.д.).

Должностные оклады работникам МКУК «ЦСБ» Мирского сельского поселения устанавливаются в соответствии со штатным расписанием, которое утверждается директором МКУК «ЦСБ» Мирского сельского поселения.

На 01 января 2018 года штатная численность утверждена приказом директора МКУК «ЦСБ» Мирского сельского поселения Г.М. Морозовой (приказ № 1 п/п от 09 января 2018 года), в количестве 5 штатных единиц с фондом заработной платы 1 802,4 тыс. рублей.

На 31 декабря 2018 года штатная численность осталась без изменения, в количестве 5 штатных единиц с фондом заработной платы 1 705,9 тыс. рублей.

Уменьшение фонда заработной платы произошло в связи с уменьшением среднесписочной численности работников муниципального учреждения культуры на конец года.

Заработная плата в учреждении начисляется согласно табеля учета рабочего времени.

**Штатная численность работников МКУК «ЦСБ»
Мирского сельского поселения в 2018 году составила:**

№ п/п	Показатель	единиц	
		на 01.01.2018 г.	на 31.12.2018 г.
1.	Количество основных работников, чел.	6	4
2.	Количество совместителей, чел		
	- внешних; - внутренних.	- -	- 3
3.	Количество вакансий	нет	нет
4.	Итого утверждённых штатных единиц по штатному расписанию	5	5

**Трудовые договора с работниками МКУК «ЦСБ»
Мирского сельского поселения**

Директором МКУК «ЦСБ» Мирского сельского поселения Г.М.Морозовой заключены трудовые договора с работниками:

– заведующей детской библиотекой Кукса Е.А. – трудовой договор от 10 сентября 2013 года № 10 (дополнительное соглашение от 09 января 2017 года № 2);

– библиотекарем Никулиной В.Н. – трудовой договор от 30 сентября 2013 года № 11 (дополнительное соглашение от 09 января 2017 года № 1);

– уборщиком служебных помещений Шапошниковой Н.С. – трудовой договор от 02 апреля 2015 года № 12 (дополнительное соглашение от 09 января 2017 года № 3).

Движение основных средств в 2018 году

По состоянию на 01 января 2018 года на балансе МКУК «ЦСБ» Мирского сельского поселения числились основные средства балансовой стоимостью 1 748 520,63 рублей.

За 2018 год в учреждении увеличение стоимости основных средств произошло за счёт приобретения на сумму 109 843,40 рублей, в том числе:

1. 34 500,00 рублей – сплит - система;
2. 40 000,00 рублей – книжная продукция;
3. 5 075,00 рублей – шкаф;

4. 30 268,40 рублей – получена безвозмездно литература, в том числе:

– 13 154,90 рублей от Краснодарское региональное отделение ВОО «Русское географическое» (договор от 23 мая 2018 года б/н, акт приема-передачи от 23 мая 2018 года б/н);

– 17 113,50 рублей от МО Кавказский район (распоряжение от 17 декабря 2018 года № 190).

Уменьшение стоимости основных средств в 2018 год произошло за счёт списания в сумме 65 203,34 рублей.

Остаток основных средств на конец 2018 года составляет 1 793 160,69 рублей.

Использование помещений МКУК «ЦСБ» Мирского сельского поселения

Между МКУК «ЦСБ» Мирского сельского поселения и МБУК ДК «СКЦ» Мирского сельского поселения заключен договор от 01 января 2017 года б/н о безвозмездном пользовании недвижимого имущества, расположенного по адресу: Кавказский район, поселок Мирской, улица Ленина, 85, общей площадью 161 кв.м., сроком на 2 года, для исполнения уставной деятельности учреждения.

Работы по содержанию имущества

По обслуживанию компьютерной техники и периферийных устройств между МКУК «ЦСБ» Мирского сельского поселения и индивидуальным предпринимателем Суслопаровой О.А. заключен муниципальный контракт от 09 января 2018 года № 5 и от 02 апреля 2018 года № 9 на общую сумму 18 000,00 рублей.

В МКУК «ЦСБ» Мирского сельского поселения в октябре 2018 года была установлена сплит – система.

За электромонтажные работы оплачено Цимбалову Н.В. согласно договора от 01 октября 2018 года № 9 и акта выполненных работ от 02 октября 2018 года б/н в сумме 4 384,95 рублей.

Договора на оказание коммунальных и других услуг

МКУК «ЦСБ» Мирского сельского поселения оплата за услуги связи и Интернет, ведётся на основании заключённых муниципальных контрактов, выставленных счетов, актов выполненных работ с ПАО «РОСТЕЛЕКОМ».

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности

По данным годовой бюджетной отчетности МКУК «ЦСБ» Мирского сельского поселения за 2018 год кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность составила 16 464,52 рублей, в том числе:

- задолженность перед контрагентом ПАО «Ростелеком» в размере 45,85 рублей – за оказанные услуги связи;
- задолженность перед контрагентом ФГУП «Почта России» в размере 16 307,59 рублей – подписка на периодические печатные издания;
- задолженность перед контрагентом МИФНС России № 5 по Краснодарскому краю в размере 111,08 рублей – налоги и сборы.

Вывод:

По итогам проведенной плановой проверки установлено, что расходование бюджетных средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения.

Итоги контрольного мероприятия:

- 1. Направить акт проверки в адрес субъекта проверки – МКУК «ЦСБ» Мирского сельского поселения Кавказского района, с целью ознакомления.
- 2. Разместить акт проверки на официальном сайте администрации Мирского сельского поселения Кавказского района.
- 3. Основания для выдачи предписания отсутствуют, так как в ходе проверки нарушения не выявлены.

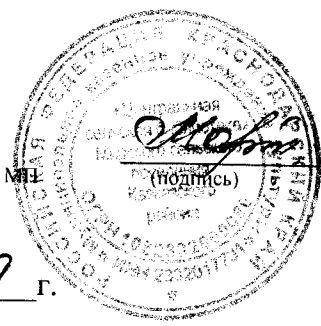
Специалист 2 категории администрации
 Мирского сельского поселения
 Кавказского района



Е.В. Ставышенко

Акт получен:

Директор
 (наименование должности
 руководителя учреждения)

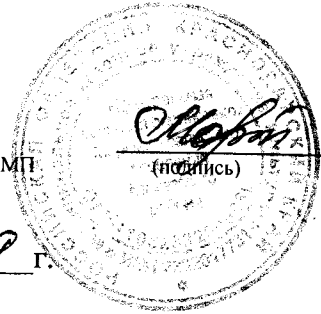


Морозова Е.М.
 (Ф.И.О.)

«19» 04 2019 г.

С актом ознакомлен:

Директор
 (наименование должности
 руководителя учреждения)



Морозова Е.М.
 (Ф.И.О.)

«19» 04 2019 г.

