

Акт

Проведение плановой камеральной проверки районного муниципального учреждения культуры «Турковская межпоселенческая центральная библиотека» Турковского муниципального района Саратовской области

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречающая), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

р.п. Турки

место составления

« 29 » ноября 20 24 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа финансового управления администрации Турковского муниципального района Саратовской области от 11.11.2024 г. № 63 «О проведении плановой проверки финансово – хозяйственной деятельности получателей бюджетных средств»

(распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 ¹ (далее – федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Тема контрольного мероприятия контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правомерным, целевым и эффективным использованием финансовых и материальных ресурсов, соблюдением финансовой дисциплины.

Проверяемый период: с 01.01.2023 по 30.06.2024 гг. включительно.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченными лицами на проведение контрольного мероприятия:

заместителем начальника финансового управления, начальником отдела учета и отчетности Пономаревой Т.А., консультантом по вопросам автоматизации бюджетного процесса отдела учета и отчетности Кирсановым С.А

(указываются должности, фамилии, инициалы)

лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

К проведению контрольного мероприятия привлекались ²:

(указываются фамилии, инициалы,

должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятия

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

² Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100³⁾

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы)

(указываются экспертизы, контрольные

действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального

стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии))

о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование)⁴ не проводилась.

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля)

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 11 рабочих дней с « 15 » ноября 20 24 года по « 29 » ноября 20 24 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось⁵ с « » 20 года по « » 20 года на основании

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов))

(распоряжения(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на рабочих дней на основании⁶

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля

о продлении срока проведения контрольного мероприятия)

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)⁷:

Настоящим контрольным мероприятием установлено: районное муниципальное учреждение культуры «Турковская межпоселенческая центральная библиотека» Турковского муниципального района Саратовской области, сокращенное наименование: РМУК «ТМЦБ»

ИНН 6435010238, КПП 643501001,, ОГРН 1056404608490, находится по адресу: 412070,

Российская Федерация, Саратовская область, Турковский район, р.п. Турки, ул. Советская, д.29.

На момент проверки руководителем учреждения являлась Бабичева Вера Мирулловна, на основании распоряжения администрации Турковского муниципального района Саратовской

³ Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829).

⁴ Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.

⁵ Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

⁶ Указывается только в случае продления срока проведения контрольного мероприятия.

⁷ Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие:

полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);

сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде);

фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

области от 06.04.2012 года № 63-р «о назначении на должность директора муниципальное учреждение культуры « Турковская межпоселенческая центральная библиотека» Турковского муниципального района Саратовской области».

Учредителем и собственником имущества Бюджетного учреждения является Турковский муниципальный район Саратовской области. Функции и полномочия учредителя и собственника имущества Бюджетного учреждения от имени Турковского муниципального района Саратовской области осуществляет администрация Турковского муниципального района Саратовской области (далее – Учредитель, Собственник).

Организационно-правовая форма – муниципальное учреждение. Тип учреждения – бюджетное учреждение. Бюджетное учреждение является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Наименование Бюджетного учреждения на русском языке: полное - Районное муниципальное учреждение культуры « Турковская межпоселенческая центральная библиотека» Турковского муниципального района Саратовской области.

Бюджетное учреждение имеет печать с полным наименованием на русском языке, вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, а также зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными действующим законодательством Российской Федерации, законодательством Саратовской области, Уставом Турковского муниципального района Саратовской области и Уставом РМУК «ТМЦБ».

Предметом деятельности Бюджетного учреждения является библиотечное обслуживание населения Турковского муниципального района в библиотеках, комплектование библиотечных фондов и обеспечение их сохранности в соответствии с муниципальным заданием.

Основными целями деятельности Бюджетного учреждения являются: - осуществление государственной политики в области библиотечного обслуживания населения Турковского муниципального района; сохранение культурного наследия и необходимых условий для реализации права граждан на библиотечное обслуживание; - 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 гражданам, юридическим и физическим лицам, независимо от их организационно-правовых форм собственности.

Обеспечение контроля за сохранностью и эффективным использованием фондов; - участие в местных, региональных и федеральных программах информированного обслуживания различных социальных групп наследия: детей, юношества, инвалидов, пенсионеров и других групп; - участие в развитии территории Турковского муниципального района в сотрудничестве с органами местного самоуправления и местными организациями на основе изучения потребностей реальных и потенциальных пользователей библиотек, создания баз данных по проблемам развития различных сфер жизнедеятельности местного сообщества, взаимодействия с другими библиотеками, информационными и другими организациями; - организация библиотечной деятельности на основе использования новейших информационных технологий, предоставления пользователям доступа в корпоративные и глобальные информационные сети. Обслуживание пользователей в режиме локального и удаленного доступа.

Бухгалтерское обслуживание финансово – хозяйственной деятельности РМУК «ТМЦБ» в соответствии с действующим законодательством выполняет муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры Турковского муниципального района Саратовской области» в лице директора Кошкиной Ирины Владимировны на основании договора № 3 от 10 января 2019 г.

В финансовом управлении администрации Турковского муниципального района Саратовской области Учреждению открыты лицевые счета:

062030032 – для учета средств от приносящей доход деятельности и субсидии на выполнение муниципального задания;

062030033 – для учета средств поступающих на иные цели;

062030035 – для учета средств поступающих во временное распоряжение.

Распорядителем бюджетных средств в ревизуемом периоде с правом первой подписи на банковских и кассовых документах являлась директор Бабичева В.М., право второй подписи принадлежало главному бухгалтеру Кошкиной И.В.

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте «1С: Бухгалтерия 2.0».

На рассмотрение предоставлены следующие документы:

- Устав муниципального учреждения РМУК «ТМЦБ».
- Бюджетные сметы.
- Формы годовой бюджетной отчетности за 2023 г.
- Кассовые и банковские операции.
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками.
- Штатное расписание учреждения.
- Трудовые договора.
- Табель учета рабочего времени.
- Ведомости начисления заработной платы.

Сплошным методом за весь проверяемый период проведена ревизия кассовых и банковских операций. Нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности ведения учета расчетов по операциям с безналичными денежными средствами установлено: учет расчетов ведется с использованием журнала операций № 2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами», выписки из лицевого счета соответствуют приложенным к ним платежным поручениям. Журнал по учету операций с безналичными денежными средствами соответствует выпискам из лицевого счета на конец отчетного периода. Нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности учета расчетов с подотчетными лицами установлено: учет расчетов с подотчетными лицами ведется с использованием журнала операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами». Нарушений не установлено.

В ходе проверки проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности по срокам и характеру её возникновения. Установлено, что в ревизуемом периоде акты сверок расчетов с поставщиками и подрядчиками имеются. Нарушений не установлено.

Проверкой правильности учета операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов установлено: учет ведется с использованием журнала операций №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов». Нарушений не установлено.

Проверка порядка формирования муниципального задания.

В соответствии с п.3, п.4 статьи 69.2 БК РФ, финансовое обеспечение деятельности бюджетных учреждений осуществляется в рамках муниципального задания.

Общие требования к содержанию муниципального задания установлены в п.1 ст.69.2 БК РФ и определяют такие обязательные элементы:

показатели объема (содержания) оказываемых услуг и выполняемых работ; показатели качества оказываемых услуг и выполняемых работ;

порядок контроля за исполнением задания, включая порядок и условия его досрочного прекращения;

требования к отчетности об исполнении задания. Если муниципальное задание устанавливается для оказания услуг или выполнения работ юридическим или физическим лицам, то дополнительно определяют: категория потребителей; порядок оказания услуги; предельные цены или тарифы для оказания услуги на платной основе (если это предусмотрено законодательством).

Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным учреждением на основании Постановления Администрации Турковского муниципального

района Саратовской области от 02.03.2023г. №128; Постановления Администрации Турковского муниципального района Саратовской области от 13.06.2023 г. № 331.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось в виде субсидии на основании соглашения заключенного между Администрацией Турковского района Саратовской области и РМУК «ТМЦБ» в 2023г. от 12.01.2023 г, в 2024 г. от 16.01.2024г.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось в виде субсидии на иные цели (обеспечение сохранения достигнутых показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы и условиях ее расходования) на основании соглашения заключенного между Администрацией Турковского района Саратовской области и РМУК «ТМЦБ» в 2023г.№ 1 от 07 .02.2023 г, в 2024 г. № 1 от 25.01.2024г.

Проверка актуальности информации, предоставленной и размещенной учреждением на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru).

В соответствии с приказом № 86н учреждения обеспечивают открытость и доступность сведений о себе и своей деятельности, публикуя следующую информацию:

общая информация о муниципальном учреждении, включая информацию об учредителе учреждения, органе исполнительной власти, в ведении которого находится учреждение, основных видах деятельности учреждения и руководстве учреждения;

информация о муниципальном задании на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и его исполнении;

информация о плане финансово-хозяйственной деятельности;

информация об операциях с целевыми средствами из бюджета;

информация о результатах деятельности и об использовании имущества;

сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;

информация о годовой бухгалтерской отчетности.

Нарушений не установлено.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 №186-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту – Требования).

В соответствии с п.2. Приказа Минфина России от 31 августа 2018 г. N 186н Порядок составления плана финансово-хозяйственной деятельности утвержден главой Турковского муниципального района Саратовской области.

Первоначально план финансово-хозяйственной деятельности по поступлениям и выплатам РМУК «ТМЦБ» **на 2023 г.** утвержден главой Турковского муниципального района Саратовской области от 28.12.2022 г., как за счет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, так и за счет иных источников поступлений в следующем размере:

• **по доходам** на общую сумму **7718,2 тыс.руб.**, в том числе:

-субсидия на выполнение муниципального

задания на 2023 год - 4219,3,0 тыс. руб.;

-поступления от иной приносящей доходы

деятельности - 75,0 тыс.руб.

-целевые субсидии -3423,9 тыс.руб.

• **по расходам на общую сумму 7718,2 тыс.руб., в том числе:**

-на оплату труда и начисления– 7038,1 тыс.руб.,

-на уплату налогов, сборов и иных платежей – 4,5 тыс.руб.,

-на закупку товаров (услуг) – 675,6 тыс.руб.

В 2023 году в план ФХД вносились изменения 8 раз, в окончательной редакции основные показатели в плане утверждены главой Турковского муниципального района Саратовской области от 29.12.2023 г. в следующем размере:

• **по доходам на общую сумму 10591,1 тыс. руб., в том числе:**

-субсидия на выполнение муниципального задания на 2023 год - 5562,9 тыс. руб.;

-поступления от иной приносящей доход деятельности - 105,4 тыс.руб.

- целевые субсидии - 4922,8 тыс.руб.

по расходам на общую сумму 10591,1 тыс. руб., в том числе:

-на оплату труда и начисления– 9792,7 тыс. руб.,

-на уплату налогов - 15,3 тыс. руб.,

-на закупку товаров (услуг) – 783,0 тыс. руб.

Первоначально план финансово-хозяйственной деятельности по поступлениям и выплатам РМУК «ТМЦБ» на 2024 г. утвержден главой Турковского муниципального района Саратовской области от 09.01.2024 г., как за счет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, так и за счет иных источников поступлений в следующем размере:

• **по доходам на общую сумму 4457,2 тыс.руб., в том числе:**

-субсидия на выполнение муниципального задания на 2023 год - 4219,3 тыс. руб.;

-поступления от иной приносящей доход деятельности - 108,0 тыс.руб.

- целевые субсидии -129,9 тыс.руб.

• **по расходам на общую сумму 4457,2 тыс.руб., в том числе:**

-на оплату труда и начисления– 3786,3 тыс.руб.,

-на уплату налогов, сборов и иных платежей – 35,8 тыс.руб.,

-на закупку товаров (услуг) – 635,1 тыс.руб.

За первое полугодие 2024 году в план ФХД вносились изменения 4 раза, в крайней редакции основные показатели в плане утверждены главой Турковского муниципального района Саратовской области от 16 мая 2024 г. в следующем размере:

• **по доходам на общую сумму 11260,9 тыс.руб., в том числе:**

-субсидия на выполнение муниципального задания на 2023 год - 5475,1 тыс. руб.;

-поступления от иной приносящей доход деятельности - 108,0 тыс.руб.

- целевые субсидии -5677,8 тыс.руб.

• **по расходам на общую сумму 11260,9 тыс.руб., в том числе:**

-на оплату труда и начисления– 10451,8 тыс.руб.,

-на уплату налогов, сборов и иных платежей -79,2 тыс.руб.,

-на закупку товаров (услуг) – 729,9 тыс.руб.

Проверка исполнения показателей плана финансово-хозяйственной деятельности проведена по данным бюджетной отчетности ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности проведена по данным бюджетной отчетности: отчет о движении денежных средств (ф.0503723); отчета об

исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737); отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503721), отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф.0503738), сведения об остатках денежных средств (0503779).
Нарушений не установлено.

В соответствии с бюджетной отчетностью (ф.0503737) исполнено плановых назначений по доходам за 2023 год 10591,1 тыс. руб. в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания – 5562,9 тыс. руб.; субсидия на иные цели – 4922,8 тыс. руб.; поступления от приносящей доход деятельности составили – 105,4 тыс. руб.

Обоснованность и правильность расчетов по оплате труда.

В соответствии со статьей 144 Трудового кодекса РФ, система оплаты труда работников муниципальных учреждений устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Основные условия оплаты труда работников учреждения, порядок и условия выплат компенсационного и стимулирующего характера и другие вопросы оплаты труда работников РМУК «ТМЦБ» установлены в Положении об оплате труда утвержденном приказом директора РМУК «ТМЦБ» от 09.01.2017г. (далее – Положение об оплате труда)., Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года **N 597** "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики" и от 1 июня 2012 года **N 761** "О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы"., Постановлением Правительства Саратовской области от 1 февраля 2019 г. **N 68-П** « Положение о порядке предоставления и распределения субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов области на обеспечение сохранения достигнутых показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы»

В Положении об оплате труда установлены принципы оплаты труда работников РМУК «ТМЦБ» которые включают в себя:

-наименования, условия осуществления и размеры выплат компенсационного и стимулирующего характера, критерии их установления.

В соответствии со штатными расписаниями на 01.01.2023г., утвержденным приказом № 11 от 09.01.2023 г. и на 01 октября 2023 г. утвержденным приказом № б/н от 29 сентября 2023г в РМУК «ТМЦБ» утверждено 16,5 ставок по следующим должностям:

- Директор – 1 ст.;
- Заведующий хозяйством – 0,5 ст.;
- Зам.директора по работе с детьми – 1 ст.;
- Библиотекарь– 4 ст.;
- Методист по детской работе – 1 ст.
- Зав.отделом по основной деятельности – 3 ст.
- Библиограф ведущий – 1 ст.
- Методист – 1 ст.
- Ведущий библиотекарь - 4 ст.

Расходы на оплату труда и начисления составили: в 2023 году – 9601,9 тыс.руб., при плане 9792,7 тыс.рублей.

В соответствии со штатными расписаниями на 01.01.2024г., утвержденным приказом № 30а от 11.01.2024 г. в РМУК «ТМЦБ» утверждено 16,5 ставок по соответствующим должностям 2023 году.

Расходы на оплату труда и начисления составили: за первое полугодие 2024 года – 4722,6 тыс.руб., при плане 10451,8 тыс.рублей.

Нарушений не установлено.

Предложения (рекомендации):

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия главе Турковского муниципального района.
2. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия председателю контрольно-счетного органа Турковского муниципального района.

(указывается информация с учетом

требований, установленных пунктом 52 федерального стандарта № 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений

по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых

сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных

правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления

бюджетных средств, которые нарушены)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта⁸.

Приложение:

(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия,

в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами 53, 54 федерального

стандарта № 1235)

Руководитель

проверочной

(уполномоченное

контрольного мероприятия должностное лицо)

Заместитель главы

администрации

муниципального района –

начальник финансового

управления администрации

муниципального района

(должность)

29.11.2024

(дата)

(подпись)

В.В. Губина

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил: директор муниципального учреждения культуры «Турковская межпоселенческая центральная библиотека» Турковского муниципального района Саратовской области»

(указываются должность,)

Бабичева В. М.

29.11.2024 г.

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись

⁸ Не указывается в случае проведения встречной проверки.