

## АКТ

проверки состояния финансово-хозяйственной деятельности и бюджетных правоотношений, внутреннего финансового контроля муниципального казенного учреждения культуры "Северский историко-краеведческий музей".

23 ноября 2018 года

ст. Северская

Во исполнение постановления администрации Северского сельского поселения Северского района от 07.11.2018 года № 442 "О проведении плановой проверки состояния финансово-хозяйственной деятельности и бюджетных правоотношений, внутреннего финансового контроля муниципального казенного учреждения культуры "Северский историко-краеведческий музей". Для проведения проверки назначена комиссия в составе: - председатель комиссии- В.П. Пилипенко, заместитель председателя комиссии Н.С. Закатей, члены комиссии: Ж. Г. Амбарцумян, И.И. Монастырская, А.В. Федотов. Проверка проведена в соответствии с утвержденным планом мероприятий.

Согласно постановления администрации Северского сельского поселения от 05.12.2016 года №1000 "Об изменении типа муниципального бюджетного учреждения культуры "Северский историко-краеведческий музей" с 1 января 2017 года изменен тип учреждения с ранее существующего "Муниципальное бюджетное учреждение культуры "Северский историко-краеведческий музей" на "Муниципальное казенное учреждение культуры "Северский историко-краеведческий музей".

Проверяемый период с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года.

Проверка проведена с ведома директора МКУК "Северский историко-краеведческий музей" Н. П. Решетовой и в присутствии директора МКУ "Централизованная бухгалтерия Северского сельского поселения" О.В. Алексеевой.

Проверка проводилась в период с 12 ноября 2018 года по 23 ноября 2018 года.

### Общие вопросы

Полное наименование: муниципальное казенное учреждение культуры "Северский историко-краеведческий музей"; сокращенное МКУК "Северский историко-краеведческий музей" (далее Учреждение).

Учреждение зарегистрировано в качестве налогоплательщика в ИФНС России по Северскому району, свидетельство от 16 марта 2005 года серия 23 № 006626859, ИНН 2348023240, КПП 234801001.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 16.03.2005 года, серия 23 № 00345836319 с присвоением основного государственного регистрационного № 1052326847638.

Юридический и фактический адрес: 353240, Краснодарский край, Северский район, ст. Северская, ул. Ленина, 132.

Казенное учреждение является некоммерческой организацией, учредителем и собственником имущества которой является, Северского сельского поселения Северского района, ИНН – 2348024068; КПП – 234801001 (далее – Учредитель).

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Северского сельского поселения Северского района от 05.12.2016г. № 1000 (далее – Устав).

Основным видом деятельности Учреждения, согласно Устава является:

- выявление, собирание, хранение, изучение и публичное представление музейных предметов и музейных коллекций;
- использование музейных предметов и музейных коллекций, библиотечных и архивных фондов для осуществления культурных, образовательных и научных функций некоммерческого характера;
- проводит научную инвентаризацию музейных предметов и музейных коллекций.

Потребителями услуги являются физические лица на платной и бесплатной основе.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в период проверки являлся, директор -Решетова Нина Петровна, назначенная директором согласно распоряжения главы Северского сельского поселения Северского района от 06.07.2009 года №71-рк.

Открыт лицевой счета в финансовом управлении администрации муниципального образования Северский район: № 992.01.093.0.

В соответствии с договором от 11.01.2011 года, безвозмездное обслуживание и ведение бухгалтерского учета осуществляет МКУ "Централизованная бухгалтерия Северского сельского поселения":

- директор МКУ "Централизованная бухгалтерия Северского сельского поселения" О.В. Алексеева с правом первой подписи;
- главный бухгалтер Е.А. Васягина с правом второй подписи.

МКУ "Централизованная бухгалтерия Северского сельского поселения" является юридическим лицом, осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Северского сельского поселения от 21.12.2010 года № 672.

Зарегистрировано в качестве налогоплательщика в ИФНС России по Северскому району, свидетельство от 25.08. 2006 года серия 23 № 00725000, ИНН 2348025488, КПП 234801001.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 29.12.2010 года серия 23 № 007204974 с присвоением основного государственного регистрационного № 1062348005576.

**Организация финансово-хозяйственной деятельности**

Организация финансово-хозяйственной деятельности в 2017 году осуществлялась в соответствии с утвержденным главой Северского сельского поселения бюджетной сметы разработанной руководителем Учреждения. Порядок составления бюджетной сметы утвержден постановлением администрации Северского сельского поселения от:

- 06.04.2015 года №181 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Северского сельского поселения и бюджетных смет муниципальных казенных учреждений Северского сельского поселения»;

- 02.05.2017 года № 148 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Северского сельского поселения и бюджетных смет муниципальных казенных учреждений Северского сельского поселения».

Согласно постановления администрации Северского сельского поселения от 22.12.2016 года №1067 «О внесении изменений в постановление администрации Северского сельского поселения от 4 февраля 2015 года «Об утверждении ведомственного Перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями Северского сельского поселения» муниципальным казенным учреждениям Северского сельского поселения муниципальные задания не формируются.

Согласно утвержденной главой Северского сельского поселения Северского района от 12.12.2016 года «бюджетной сметы» на 2017 год Учреждению выделено -1681,1 тыс. рублей, в том числе фонд оплаты труда составил -1041,1 тыс. руб. и 640,0 тыс. рублей на материальные затраты. Все изменения в «бюджетную смету» утверждались главой Северского сельского поселения:

- изменение №1 показателя бюджетной сметы от 13.03.2017 года - общая сумма не изменилась, увеличились расходы по статье, «прочие работы, услуги» (КОСГУ- 226) на 3,0 тыс. рублей в счет уменьшения статьи «прочие расходы» (КОСГУ- 290) согласно письма директора Учреждения (Н.П. Решетовой) от 17.02.2017 года №16 «О внесении изменений в бюджетную смету на 2017 год»;

- изменение №2 показателя бюджетной сметы от 01.08.2017 года - общая сумма увеличилась на 28,3 тыс. рублей, в части - (КОСГУ -211) на 21,7 тыс. рублей, (КОСГУ-213)-5,1 тыс. рублей и (КОСГУ-212)-1,5 тыс. рублей составило -1709,4 тысяч рублей (согласно решения Совета Северского сельского поселения от 29.08.2017 года №247). Увеличилось финансирование в части поэтапного повышения уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений Краснодарского края в целях выполнения указов Президента Российской Федерации;

- изменение № 3 показателя бюджетной сметы от 01.11.2017 года - общая сумма увеличилась на 95,9 тысяч рублей, в части (КОСГУ-211) на 73,7 тыс. рублей, (КОСГУ-213)- на 23,9 тыс. рублей и уменьшение по статье «прочие расходы» (КОСГУ-290) на 1,7 тыс. рублей и составило 1805,3 тыс. рублей (согласно решения Совета Северского сельского поселения от 26.10.2017 года № 266). Увеличилось финансирование в части поэтапного

повышения уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений Краснодарского края в целях выполнения указов Президента Российской Федерации.

изменение № 4 показателя бюджетной сметы от 29.11.2017 года общая сумма увеличилась на 31,8 тысяч рублей, в части (КОСГУ-211) на 24,4 тыс. рублей, (КОСГУ-213) – 7,4 тыс. рублей и составило 1837,1 тыс. рублей (согласно решения Совета Северского сельского поселения от 23.11.2017 года № 274). Увеличилось финансирование в части поэтапного повышения уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений Краснодарского края в целях выполнения указов Президента Российской Федерации.

Согласно годового отчета «об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01.01.2018 года» (ф.0503127) лимиты бюджетных обязательств составили 1837,1 рублей, исполнено за год 1826,0 тыс. рублей, неисполненные назначения на 01.01.2018 год -11,1 тыс. рублей.

Оплата товаров, работ и услуг без подтверждающих документов не выявлено. Расходы на приобретение материальных запасов и основных средств велись в пределах утвержденной бюджетной сметы, нарушений не выявлено. Имущество переданное в оперативное управление Учреждению находится в муниципальной собственности Северского сельского поселения Северского района (постановление администрации Северского сельского поселения от 05.12.2016 года №1000).

Учет затрат регламентирован, Положением об оплате труда, учетной политикой и иными документами.

Оплата труда работников учреждения осуществлялась в соответствии с положением об оплате труда, утвержденным приказом от 29.09.2014 года № 47-П. Минимальные размеры окладов работникам в проверяемый период установлены на основе отнесения занимаемых ими должностей служащих по профессиональным квалификационным группам. Условия оплаты труда работников включает выплаты компенсационного характера и размер повышающего коэффициента к окладам и иные выплаты стимулирующего характера. Выплаты по заработной плате производились в соответствии с приказом директора.

В целях стимулирования отдельных категорий работников муниципальных учреждений в сфере культуры и кинематографии в крае принята государственная программа Краснодарского края "Развитие культуры". В целях, софинансирования краевой программы администрация Северского сельского поселения приняла муниципальную целевую программу "Развитие культуры", софинансирование которой осуществляется за счет средств местного бюджета в сумме 345800 рублей и из краевого бюджета 542500 рублей, в части «поэтапного повышения уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений Краснодарского края в целях выполнения указов Президента Российской Федерации». Директором Учреждения разработано, утверждено и

согласовано главой Северского сельского поселения- «Положение о показателях эффективности деятельности МКУК «Северский историко-краеведческий музей». Оплата труда производилась на основании первичных документов: трудовых договоров, приказов, табелей учета рабочего времени.

Численность работников, согласно штатного расписания в проверяемый период составляет:

штатная численность на 31.12.2017 года - 4 человека, фактически -4 человека. Штатное расписание утверждено приказом от 30. 11.2017г №33-П.

Кадры укомплектованы в соответствии со штатным расписанием.

Замечаний по сдаче и оформлению авансовых отчетов, расчетов с подотчетными лицами нет.

Учетная политика утверждена приказом Учреждения от 30.12.2014 года № 63-П "Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета МБУК "Северский историко-краеведческий музей". Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета внесены приказом № 31-п от 30.12.2016 года «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета МКУК «Северский историко-краеведческий музей». Утверждены разделы:

- организация бухгалтерского учета;
- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- за балансовые счета;
- положение о постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов;
- перечень должностных лиц имеющих право подписи первичных учетных документов;
- форма "Акт о ликвидации (уничтожении) основного средства".

Так же проведена проверка соблюдения Учреждением законности в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок.

Согласно ст.3 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ) МКУК "Северский историко-краеведческий музей". является муниципальным заказчиком.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона 44-ФЗ 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.

Приказом МКУК "Северский историко-краеведческий музей". от 09.01.2017 № 3 Решетова Нина Петровна - директор МКУК "Северский историко-краеведческий музей". назначен ответственным за осуществление всех закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактным управляющим) по МКУК "Северский историко-краеведческий музей"..

В проверяемом периоде заключено 32 контракта на сумму 591576,1 рублей. Закупки осуществлялись путем заключения контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем):

- на сумму 535 509,12 рублей 28 контрактов с единственным поставщиком в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ;

- на сумму 56 066,98 рублей 4 контрактов с единственным поставщиком в соответствии с п.8 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ;

Проверкой правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (далее - НМЦК), цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков установлено следующее:

Обоснование закупок у поставщиков (исполнителей) в соответствии с п.4 ч.1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» осуществляется на основании анализа ценовых предложений по приобретаемым товарам и материалам. Приобретение товаров и материалов осуществляется по наименьшей стоимости.

При формировании Учреждением плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для обеспечения муниципальных нужд НМЦК определялась в соответствии с предусмотренными бюджетом МКУК "Северский историко-краеведческий музей". на 2017 год бюджетными ассигнованиями на основании обоснованных расчетов в соответствии с ч.3 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

При проверке применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта установлено:

При исполнении контрактов в 2017 году случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контракта не установлено, соответственно, меры ответственности не применялись.

В соответствии с п.1 ч.1 ст.94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя приемку Учреждением поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

При проверке действий МКУК "Северский историко-краеведческий музей" как Заказчика по определению соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (далее – экспертиза) установлено:

- приемка оказываемых по контрактам услуг производилась ежемесячно, что подтверждается Актами приемки выполненных работ.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги нарушений не установлено.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

В муниципальном казенном учреждении культуры "Северский историко-краеведческий музей" кадровое делопроизводство и делопроизводство учреждения ведет директор Решетова Нина Петровна.

1. Входящая и исходящая корреспонденция регистрируется в журналах. Журналы регистрации входящей и исходящей корреспонденции прошиты, пронумерованы и скреплены печатью.

2. Входящая и исходящая корреспонденция подшита в папки. Входящая корреспонденция директором учреждения отписывается сотрудникам для исполнения.

3. Ведутся журналы регистрации приказов по основной деятельности учреждения и по личному составу. Страницы журналов прошнурованы, пронумерованы и скреплены печатью.

4. Приказы по основной деятельности и по личному составу подшиты в отдельные папки. Сотрудники ознакомлены с приказами под роспись.

5. Трудовые договоры с сотрудниками учреждения, зарегистрированы в журнале. Журнал прошит, страницы пронумерованы и скреплены печатью. Трудовые договоры хранятся в отдельной папке.

6. Должностные инструкции на всех сотрудников утверждены директором учреждения.

7. Личные карточки формы Т-2 заведены на всех сотрудников и ведутся. Хранятся в папке.

8. Трудовые книжки хранятся в сейфе, все записи вносятся своевременно. Журнал учета трудовых книжек прошит, страницы пронумерованы и скреплены печатью.

#### **Результаты проверки:**

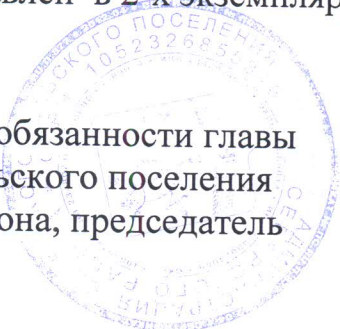
1. Учредительные документы, документы регламентирующие деятельность учреждения и иные документы, относящиеся к деятельности учреждения в целом не противоречат действующему законодательству РФ и нормативно-правовым актам Северского сельского поселения

2. Муниципальное имущество используется по назначению.

3. Нарушений в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок МКУК "Северский историко-краеведческий музей" не установлено.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

Исполняющий обязанности главы  
Северского сельского поселения  
Северского района, председатель



В.П. Пилипенко

комиссии

Ведущий специалист  
финансового отдела  
администрации

 Ж.Г. Амбарцумян

Начальник финансового  
отдела администрации

 Н.С. Закатей

Начальник общего отдела  
администрации

 И.И. Монастырная

Ведущий специалист  
финансового отдела  
администрации

 А.В. Федотов

Директор МКУК "Северский  
историко-краеведческий музей"

 Н. П. Решетова

Директор МКУ «ЦБ Северского  
сельского поселения»

 О. В. Алексеева

Один экземпляр акта получен

 Н.П. Решетова