

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
ЗАЛАРИНСКИЙ РАЙОН
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
«ХОЛМОГОЙСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ»

РАСПОРЯЖЕНИЕ.

№ 12/1

28 июня 2019 г.

с.Холмогой

« О проведении контрольного мероприятия».

Ведущему специалисту по внутреннему муниципальному финансовому контролю Шершневой В.А. с 29 июня 2019 г. по 13.07.2019 г. ,на основании плана проведения проверок на 2019 год, провести проверку в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Холмогойский центр информационной, культурно-досуговой и спортивной деятельности», на соответствие требованиям бюджетного законодательства, за полнотой и достоверностью отчетности, целевому и эффективному использованию бюджетных средств.

Глава Администрации МО «Холмогойское
сельское поселение»



Г.К.Ходячих

Исполнитель: ведущий специалист В.А.Шершнева

Утверждаю:

Глава Администрации

муниципального образования

«Холмогойское сельское поселение»

Г.К. Ходячих

«25 июня» 2019 г.



Программа

Проведения проверки в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Холмогойское сельское поселение», на соответствие требованиям бюджетного законодательства, за полнотой и достоверностью отчетности, целевому и эффективному использованию бюджетных средств за 2018 год.

Основание для проведения проверки: Пункт 2 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, распоряжение от 28 июня 2019 года № 12/1 Администрации муниципального образования «Холмогойское сельское поселение» «О проведении контрольного мероприятия».

Проверяемый период: 2018 год.

Цель контрольного мероприятия:

- установление соответствия деятельности учреждения требованиям законодательства РФ, нормативно-правовым актам Иркутской области, муниципального образования «Заларинский район», Администрации муниципального образования «Холмогойское сельское поселение»;
- соответствие сумм и дат заключенных соглашений суммам и датам, предусмотренным в бюджете муниципального образования «Холмогойское сельское поселение» на соответствующий финансовый год ;
- на соответствие требованиям бюджетного законодательства, полнотой и достоверностью отчетности по финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год;
- анализ деятельности учреждения с целью установления, насколько эффективно используются средства бюджета;
- другие вопросы, возникающие при проведении проверки.

Предметы контроля:

- правоустанавливающие документы учреждения;
- внутренние нормативные акты учреждения;
- финансовая отчетность по использованию денежных средств на 2018 год.

Вопросы проверки:


- установление соответствия деятельности учреждения требованиям законодательства РФ, нормативно-правовым актам Иркутской области, муниципального образования «Заларинский район», внутренним нормативным актам казенного учреждения,

соответствие требованиям бюджетного законодательства, полнотой и достоверностью отчетности о финансово-хозяйственной деятельности в 2018 году;

- анализ деятельности учреждения с целью установления, насколько эффективно используются средства бюджета за 2018 год;

- другие вопросы, возникающие при проведении проверки.

Ответственный за подготовку проверки
Ведущий специалист по внутреннему
муниципальному финансовому контролю
Администрации муниципального образования
«Холмогорское сельское поселение»



В.А.Шершнева

Администрация
муниципального образования
«Холмогойское сельское поселение»

АКТ № 5

по результатам контрольного мероприятия

проведение проверки на соответствия требованиям бюджетного законодательства, Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", Требованиям к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N 81н составление и утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности в отношении МБУК «Холмогойский ЦИКД и СД»

с. Холмогой

29.06.2019 год

Основание для проведения проверки: **Пункт 2** плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на первое полугодие 2018 года, распоряжение № 12/1 от 28 июня 2019 года администрации муниципального образования «Холмогойское сельское поселение» «О проведении контрольного мероприятия».

Проверяемый период: январь – декабрь 2018 года.

Цель контрольного мероприятия:

- установление соответствия деятельности учреждения требованиям законодательства РФ, нормативно-правовым актам Иркутской области, муниципального образования «Заларинский район», внутренним нормативным актам МБУК «Холмогойский ЦИКД и СД»;
- установление соответствия требованиям Приказа Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N 81н составление и утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений культуры муниципального образования «Заларинский район» учредителем которого является казённое учреждение Администрация муниципального образования «Холмогойское сельское поселение»;
- установление соответствие требованиям пп. 6 п. 3.3 Федерального закона N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", размещение в сети Интернет планов ФХД на очередной финансовый год и плановый период учреждения культуры, учредителем которого является казённое учреждение Администрация муниципального образования «Холмогойское сельское поселение».

Срок проведения проверки: с 29.06.2019 г. по 13.07.2019 г.

Вопросы проверки:

- установление соответствия деятельности учреждения требованиям законодательства РФ, нормативно-правовым актам Иркутской области, муниципального образования «Заларинский район», внутренним нормативным актам МБУК «Холмогойский ЦИКД и СД»;
- установление соответствия требованиям Приказа Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N 81н составление и утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального

учреждения культуры; учредителем, которого является казённое учреждение Администрация муниципального образования «Холмогойское сельское поселение»

- установление соответствия требованиям пп. 6 п. 3.3 Федерального закона N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", размещение в сети Интернет планов ФХД на очередной финансовый год и плановый период учреждения культуры МБУК «Холмогойский ЦИКД и СД»;
- правильность и полнота составления плана ФХД;
- другие вопросы, возникающие при проведении проверки.

Объект проверки: МБУК «Холмогойский ЦИКД и СД»

Настоящее заключение составлено по результатам проверки на соответствие требованиям бюджетного законодательства, Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", Требованиям к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N 81н составление и утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности в отношении муниципального учреждения культуры МБУК «Холмогойский ЦИКД и СД», соответствие требованиям пп. 6 п. 3.3 Федерального закона N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", размещение в сети Интернет планов ФХД на очередной финансовый год и плановый период учреждения культуры МБУК «Холмогойский ЦИКД и СД».

Проверка проведена на основании пункта 2 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю за 2018 год.

В ходе контрольного мероприятия использованы и проанализированы: Постановление главы администрации муниципального образования «Холмогойское сельское поселение» «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Холмогойский центр информационной, культурно-досуговой и спортивной деятельности» (в новой редакции), решение Думы муниципального образования «Холмогойское сельское поселение» "О бюджете муниципального образования "Холмогойское сельское поселение" на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов" № 16 6/1 от 28 декабря 2017г., информация, размещенная в сети Интернет на официальном сайте муниципального образования «Холмогойское сельское поселение», распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам муниципального образования "Холмогойское сельское поселение" и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2018 год по учреждению культуры муниципального образования «Холмогойское сельское поселение».

Общие положения

Муниципальное бюджетное учреждение Администрация муниципального образования «Холмогойское сельское поселение» является структурным подразделением казенного учреждения «Администрация муниципального образования «Холмогойское сельское поселение» осуществляет свою деятельность на основании принятого в установленном законодательством порядке Устава. В проверяемом периоде директором учреждения является Бухаров А.В.

Руководитель учреждения уведомлен о проведении контрольного мероприятия.

Анализ нормативной базы, регламентирующей формирование плана финансово-хозяйственной деятельности в отношении муниципального учреждения культуры муниципального образования «Холмогойское сельское поселение», соответствие требованиям Приказа Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N 81н составление и утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения культуры «Холмогойский центр информационной, культурно-досуговой и спортивной деятельности» «Холмогойское сельское поселение», соответствие размещенной информации в сети Интернет на официальном сайте – в соответствии пп. б п. 3.3 Федерального закона N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", размещение в сети Интернет планов ФХД на очередной финансовый год и плановый период учреждения культуры муниципального образования «Холмогойское сельское поселение».

Казённое учреждение Администрация муниципального образования «Холмогойское сельское поселение» осуществляет функции учредителя в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Холмогойский центр информационной, культурно-досуговой и спортивной деятельности» муниципального образования «Холмогойское сельское поселение».

МБУК «Холмогойский ЦИКД и СД» в соответствии с Постановлением № 11 от 5.02.2018 г.»Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Холмогойское сельское поселение» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» утвержденного Приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N 81н формирует и утверждает план финансово-хозяйственной деятельности для учреждений культуры муниципального образования «Холмогойское сельское поселение».

План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения - один из важнейших документов, регламентирующих деятельность бюджетных учреждений. Содержит сведения о планируемой на финансовый год (плановый период) финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения. В соответствии п. 3 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения утвержденного Приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N 81н план составляется на финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период. Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, при установлении порядка вправе предусматривать дополнительную детализацию показателей Плана, в том числе по временному интервалу (поквартально, ежемесячно).

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения культуры муниципального образования «Холмогойское сельское поселение», учредителем которого является казённое учреждение Администрация муниципального образования «Холмогойское сельское поселение», утвержден 5 февраля 2018 года в сроки, установленные Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений в отношении которых казённое учреждение Администрация муниципального образования «Холмогойское сельское поселение» осуществляет функции и полномочия учредителя.

В нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения в отношении которых казённое учреждение Администрация муниципального образования «Холмогорское сельское поселение» осуществляет функции полномочий учредителя, планы финансово-хозяйственной деятельности составлены только на финансовый год данные на плановый период 2019-2020 годов отсутствует, при этом Бюджет муниципального образования «Холмогорское сельское поселение» утвержденный решением Думы муниципального образования «Холмогорское сельское поселение» " «О бюджете муниципальное образование «Холмогорское сельское поселение» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» № 166 от 28 декабря 2017г.

В соответствии Требованиям к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения утвержденного Приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N 81н, приложению №5 к решению Думы "О внесении изменений в решение думы "О бюджете муниципального образования "Холмогорское сельское поселение" на 2018 год и на плановый период 2019 -2020 годов" №16/6/1 от 28.12.2017 г. «Ведомственная структура расходов бюджета МО «Холмогорского МО» на 2018 год в план финансово-хозяйственной деятельности. Показатели по поступлениям и выплатам учреждения, включена субсидия на выполнение муниципального задания.

Наименование кода	КВСП	Раздел	Подраздел	КЦСП	КВР	Ассигнования 2018 год
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	978	08	01	6930007000	611	3 500 000

В нарушение Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения утвержденного Приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N 81н, приложению №8 к решению Думы "О внесении изменений в решение думы "О бюджете муниципального образования "Холмогорское сельское поселение" на 2018 год и на плановый период 2019 -2020 годов" №16/6/1 от 28.12.2017 г. «Ведомственная структура расходов бюджета МО «Холмогорского МО» на 2018 год в план финансово-хозяйственной деятельности. Показатели по поступлениям и выплатам учреждения, не включена субсидия на выполнение муниципального задания на плановый период 2019-2020 годов.


Наименование кода	КВСП	Раздел	Подраздел	КЦСП	КВР	Ассигнования 2019 год	Ассигнования 2020год
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение	978	08	01	6930007000	611	3 162 800	3 125 800

работ)							
--------	--	--	--	--	--	--	--

В нарушение п. 17. Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения утвержденного Приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N 81н, приложению №5 к решению Думы "О внесении изменений в решение думы "О бюджете муниципального образования "Холмогорское сельское поселение" на 2018 год и на плановый период 2019 -2020 годов" №166 от 28.12.2017 г. - «Ведомственная структура расходов бюджета Холмогорское МО на 2018 год, приложению № 5, № 8 к Решению Думы "О внесении изменений в решение районной Думы №166 от 28.12.2017 г. «О бюджете муниципального образования "Холмогорское сельское поселение" на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов" № 168 от 31.01.2018 г., - ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования "Холмогорского сельского поселения" на 2018 годов не составлены новые планы финансово-хозяйственной деятельности, показатели которых не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в План изменений, а также с показателями планов закупок.

В соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (п. 3.3 ст. 32) пп. 6 п. 3.3 Федерального закона N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", размещены в сети Интернет планы ФХД на очередной финансовый год без учета планового периода планы финансово-хозяйственной деятельности учреждений культуры учредителем которых является казённое учреждение Администрация муниципального образования «Холмогорское сельское поселение».

В нарушение данных требований в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте – www.bas.dov.ru размещены планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений в отношении которых казённое учреждение Администрация муниципального образования «Холмогорское сельское поселение» осуществляет функции полномочий учредителя в варианте Документ Microsoft Word, которые не могут являться копиями подлинников официального документа — первого (или единичного) экземпляра документа, обладающего юридической силой, о том, что размещенные документы утверждены можно судить только по информации - **ОФИЦИАЛЬНЫЙ САЙТ** для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях, информация о государственном (муниципальном) задании и его исполнении на 2018 год, что не является подтверждением того, что документ официально утвержден и является документом, несущим финансовые и правовые обязательства.

Ведущий специалист по внутреннему
муниципальному финансовому контролю
администрации МО «Холмогорское сельское поселение»  В.А.Шершнева