

АКТ № 2

проведения контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении МБУК ПСП ВР «Позднеевский сельский Дом культуры»

29.03.2024 г.

х. Позднеевка

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением Администрации Позднеевского сельского поселения от 01 декабря 2017 года № 147 «Об утверждении Порядка осуществления Администрацией Позднеевского сельского поселения полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», на основании Плана контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля, главным бухгалтером Швецовым В.П. и и.о. начальника сектора экономики и финансов Швецовым В.П. проведена плановая проверка соблюдения законодательства Российской Федерации целевого и эффективного использования субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, проверка отчетности об исполнении муниципального задания в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры Позднеевского сельского поселения Веселовского района «Позднеевский сельский дом культуры» (далее – МБУК ПСП ВР «Позднеевский СДК»).

Срок проведения проверки с 18.03.2024 г. по 22.03.2024 г.

Проверяемый период - с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Предмет и основание контрольного мероприятия

1. Контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальной программы Позднеевского сельского поселения «Развитие культуры».
2. Проверка отчетности об исполнении муниципального задания.
3. Контроль за использованием средств бюджета Позднеевского сельского поселения.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Учреждение является юридическим лицом и приобретает права юридического лица в части ведения финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренные Уставом, с момента его государственной регистрации в установленном порядке. Имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в отделении Федерального казначейства, печать со своим наименованием. Государственная регистрация Учреждения произведена Межрайонной инспекцией ФНС №13 по Ростовской области 28 марта 2012 года (ОГРН 1076106000068), что подтверждается свидетельством 61 №007431038

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Главы Позднеевского сельского поселения от 14 ноября 2011 года № 76.

Учреждение является муниципальным учреждением бюджетного типа, не имеет извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в виде субсидий из бюджета Позднеевского сельского поселения Веселовского района.

Учреждение вправе заключать от своего имени договора, приобретать и осуществлять имущественные и личные не имущественные права, нести ответственность.

Учреждению, в целях обеспечения его деятельности Учредителем закреплено на праве оперативного управления имущество в виде основных средств, балансовой стоимостью 3973,555 тыс. рублей.

Предметом деятельности Учреждения, в соответствии с Уставом, является выполнение муниципальных работ в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления Позднеевского сельского поселения, предусмотренных п.12 ч. 1 ст.14 ФЗ РФ от 6 октября 2003г. № 131 ФЗ «О принципах местного самоуправления в Российской Федерации» в сфере культуры.

Основной деятельностью Учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых оно создано. Исчерпывающий перечень видов деятельности, которые Учреждение вправе осуществлять отражены в пункте 5. Устава.

Юридический адрес Учреждения: 347785, Ростовская область Веселовский район х.Позднеевка, ул. Центральная, 22

Фактический адрес учреждения: 347785, Ростовская область Веселовский район х.Позднеевка, ул. Центральная, 22.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде являлись Красовская Татьяна Анатольевна – директор, весь период; Покладиева Елена Александровна – главный бухгалтер, весь период

В результате проверки установлено следующее:

В соответствии с муниципальным заданием на 2023 год от 30.12.2022 г., Учреждению установлено предоставление следующего вида работ: «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий».

Проверкой отчета о выполнении муниципального задания за 2023 год выявлено следующее:

отчет о выполнении муниципального задания представлен по форме, утвержденной постановлением Администрации Позднеевского сельского поселения от 20.10.2020 г. № 97 «О внесении изменений в Постановление Администрации Позднеевского сельского поселения от 20.10.2015 г. № 119 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Позднеевского сельского поселения и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

Даты предоставления отчетов соответствует срокам предоставления отчетности, установленной в муниципальном задании:

За первое полугодие -14 июля 2023г.

Предварительный годовой - 13 октября 2023г.

За год - 29 декабря 2023г

по работе «Организация показа концертов и концертных программ» доведенный объем проведенных мероприятий 428 единиц.

В ходе проведения проверки было выявлено следующее замечание: в отчете за полугодие, предварительном годовом и годовом отчетах по муниципальному заданию не поставлены значения в колонке – исполнено на отчетную дату.

К проверке предоставлена книга обращений, зарегистрированная в Администрации Позднеевского сельского поселения. Книга ежегодно проходит перерегистрацию. Жалоб на работу Учреждения в проверяемом периоде не поступало. Замечаний к качеству услуг в проверяемый период со стороны контролирующих органов не было.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется в виде субсидий из бюджета Позднеевского сельского поселения Веселовского района. Учредитель осуществляет финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с учетом расходов на содержание недвижимого и движимого имущества, закрепленного за Учреждением или приобретенного за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, а также финансовое обеспечение развития Учреждения в рамках программ, утвержденных в установленном порядке.

Расчет финансового обеспечения муниципального задания Учреждению складывался из расчетных затрат на оказание услуги, расчетных затрат общехозяйственного назначения и прочих затрат.

На момент проверки представлен отчет о результатах деятельности Муниципального Учреждения и об использовании закрепленного имущества за 2023 год. За истекший период Учреждение предоставляло услуги в соответствии с уставом. Штатная численность на 01.01.2024 г. составляла 9,75 единиц, а средняя заработная плата основного персонала составила 39870,70 руб.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2023 (далее План ФХД на 2023 год) первоначально утвержден директором МБУК ПСП ВР «Позднеевский СДК» 30.12.2022 г. План ФХД на 2023 год составлялся на сумму заключенного соглашения в соответствии с доведенными лимитами с учетом остатков на лицевом счете Учреждения.

Остаток средств на лицевом счете на 01.01.2024 года 265852,00 тыс.рублей:

Согласно отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2024 года

Наименование показателя	КОСГУ	Утверждено плановых назначений, тыс.руб.	Исполнено согласно лицевому счету, тыс.руб.
1	2	3	4
Расходы - всего		7869,0	7869,0
Заработная плата	211	4292,5	4292,5
Начисления на выплаты по оплате труда	213	1295,3	1295,3
Услуги связи	221	199,3	199,3
Транспортные услуги	222	13,7	13,7
Коммунальные услуги	223	1040,9	1040,9
Работы, услуги по содержанию имущества	225	316,1	316,1
Прочие работы, услуги	226	242,5	242,5
Приобретение основных средств	310	204,1	204,1
Приобретение материальных запасов	340	234,6	234,6
Уплата налогов, сборов и иных платежей	290, 850	30,0	30,0

Данные таблицы свидетельствуют о том, что кассовые показатели не превышают плановые назначения на 2023 год. В результате проверки первичных документов было установлено, что информация о показателях финансового состояния Учреждения, отраженная в Плане ФХД на 2023 год, соответствует информации, отраженной в регистрах бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2024 г.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, состояния бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402 от 06.12.2011г., инструкциями по бюджетному учету № 174н от 16.12.2010 г. «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», приказом № 157н от 01.12.2010г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказом №173 н от 15.12.2010г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органам и государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными Академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению». Бухгалтерский учет ведется с использованием программы 1-С Бухгалтерия. Кассовые операции в проверяемом периоде не осуществлялись.

При проверке учета безналичных операций установлено, что операции, отраженные в банковских документах, составлялись по первичным документам и соответствуют записям, отраженным в выписках из лицевых счетов Учреждения.

Проверка учета основных средств

На балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2024 г. числилось имущество на общую сумму 6287,5 тыс. рублей.

В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности Учреждения, стоимостью свыше 3000 рублей со сроком полезного использования более 12 месяцев. Группировка основных средств осуществляется в соответствии с классификацией, установленной Общероссийским классификатором основных средств. Объектам основных средств присвоены и обозначены инвентарные номера.

Структура и штатное расписание учреждения.

Анализ законности и правильности начисления и выплаты заработной платы и других выплат

В 2023 году в рамках муниципальной программы Позднеевского сельского поселения «Развитие культуры» фонд оплаты труда работникам Учреждения первоначально утвержден – 5412,7 тыс. руб., что соответствует плану финансово-хозяйственной деятельности. Кассовые расходы по состоянию на 01.01.2024 г. по КОСГУ 211 – 4292,5 тыс. рублей, КОСГУ 213 – 1295,3 тыс. рублей. Кредиторская, дебиторская задолженность по заработной плате на 01.01.2024 г. отсутствует.

Учет заработной платы в проверяемом периоде велся в журналах операций по учету заработной платы. Журналы операций подтверждены первичными документами, табелями учета рабочего времени, приказами, расчетами о начислении заработной платы. Первичные документы сгруппированы по датам и подшиты ежемесячно. В ходе выборочной проверки правильности начисления заработной платы, надбавок и выплат нарушений не установлено.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочным методом в проверяемом периоде. Проверены журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4, договора и контракты на поставку товаров и выполнение работ(услуг), платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты выполненных работ и оказанных услуг. Данные журналов операций соответствуют данным бухгалтерской отчетности и подтверждены первичными документами, остатки в журналах операций соответствуют регистру Журнал-Главная.

Поставленные на момент проведения проверки товары соответствуют условиям заключенных договоров и расходовались по целевому₅

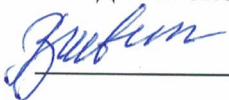
назначению. Выполненные работы и оказанные услуги осуществлялись в порядке и в сроки, установленные контрактами. Оплата потребленной электроэнергии осуществлялась по показаниям приборов учета.

Превышений лимитов бюджетных обязательств по заключенным договорам и контрактам не установлено.

И.о. начальника сектора экономики и финансов Администрации Позднеевского сельского поселения

 В.П. Швецов

Главный бухгалтер Администрации Позднеевского сельского поселения

 В.П.Швецов

Директор МБУК ПСП ВР «Позднеевский СДК»

 Т.А. Красовская
Главный бухгалтер

 Е.А.Покладиева

Один экземпляр акта получен  29 марта 2024 года