

АКТ № 1
камеральной проверки
муниципального бюджетного учреждения культуры «Дуленковский СДК»
(МБУК «Дуленковский СДК»)

27.06.2022 г.

ст. Боковская

Контрольное мероприятие проведено на основании постановления Администрации Боковского сельского поселения от 23.04.2021 года № 76 «Об утверждении ведомственных Стандартов внутреннего муниципального финансового контроля» и Плана контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю Администрации Боковского сельского поселения на 2022 год, утвержденного постановлением Администрации Боковского сельского поселения от 30.12.2021 № 242.

Тема контрольного мероприятия: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Дуленковский СДК» на предмет целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания».

Проверяемый период - с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченными в составе:

Харламова Я.А. - заведующий сектором экономики и финансов Администрации Боковского сельского поселения, руководитель проверки;

Черноусова А.П. - главный специалист по бухгалтерскому учету Администрации Боковского сельского поселения.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 14.06.2022г. по 27.06.2022г. (10 рабочих дней).

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта проверки: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дуленковский сельский Дом культуры».

Сокращенное наименование объекта проверки: МБУК «Дуленковский СДК».

Место нахождения учреждения: 346250, Ростовская область, Боковский район, х. Дуленков, ул. Песчаная, 29Б.

Свою деятельность учреждение осуществляет на основании Устава (далее – Устав).

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, а также соответствующие штампы и бланки.

Государственная регистрация Учреждения произведена Межрайонной инспекцией ФНС №8 по Ростовской области 27 декабря 2006 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 11066104001028 (свидетельство ОГРН серии 61 № 007312813 от 27.12.2006г).

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 Боковского сельского поселения Боковского района.

На основании пункта 7 статьи 3 в соответствии с частью 1 статьи 15 Закона о контрактной системе учреждения является заказчиком.

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

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Боковское сельское поселение» в лице Администрации Боковского сельского поселения (далее - Учредитель).

Предметом деятельности Учреждения, в соответствии с Уставом, является оказание муниципальных услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления Боковского 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.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде являлись Кривошлыкова Людмила Николаевна – директор МБУК «Дуленковский СДК» (весь период); бухгалтерское обслуживание осуществлялось специалистами МБУ РЦУО Боковского района – начальник Антамонов Д.А. (весь период).

Проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений

Проверка выполнения муниципального задания.

Учредителем МБУК «Дуленковский СДК» доведено муниципальное задание на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по одной услуге «1. Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» и одному виду работы «1. Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества».

Проверкой отчета по выполнению муниципального задания за 2021 год выявлено следующее.

Отчет о выполнении муниципального задания представлен по форме, утвержденной постановлением администрации Боковского сельского поселения от 14.10.2015г. № 553 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Боковского сельского поселения и финансового обеспечения выполнения муниципального задания». Дата предоставления отчета 04 февраля 2022г., что соответствует срокам предоставления отчетности, установленной в муниципальном задании.

По услуге: «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» Культурно-массовые (иные зрелищные мероприятия) доведенный объем на 2021 год

по показателю «количество участников мероприятий» - 73164 человек, фактически за отчетный период - 73164 человек; по показателю «количество проведенных мероприятий» доведенный объем – 1009 штук, фактически за отчетный период – 1009 штуки. Причиной отклонений (допустимых значений) от утвержденных показателей является запрет на массовые мероприятия в период пандемии.

По виду работы: «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» по показателю «количество клубных формирований» утвержден план – 47 единиц, фактически за отчетный период – 47 единиц.

К проверке предоставлена книга обращений, 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 в 2021 году осуществлялось в виде субсидий из бюджета Боковского сельского поселения Боковского района, поступлений от приносящей доход деятельности. 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, капитальных и прочих затрат.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждению в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с показателями плана финансово-хозяйственной деятельности. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в соответствии с отчетами об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2021 год предоставлено в таблице 1:

Доходы

Таблица 1

Вид финансового обеспечения	План по соглашению (субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания) тыс. руб.	Факт по отчету тыс. руб.	Исполнение (%)
На выполнение муниципального задания, в том числе:	4497,2	4497,2	100,0
областной бюджет	0,0	0,0	0,0
местный бюджет	4497,2	4497,2	100,0

Расходы

Вид финансового обеспечения	План на обеспечение выполнения муниципального задания (тыс. руб.)	Факт по отчету тыс. руб.	Исполнение (%)
1.Бюджет Боковского сельского поселения Боковского района в том числе:	4497,2	4497,2	100,0
областной бюджет	0,0	0,0	0,0
местный бюджет	4497,2	4497,2	100,0
2. Результат исполнения (дефицит/профицит)	0,0	0,0	-

План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 (далее План на 2021 год) первоначально утвержден Главой Администрации Боковского сельского поселения 30.12.2021 года. План на 2021 год составлялся на сумму заключенного соглашения и дополнительных соглашений к нему в соответствии с доведенными лимитами и поступлений от приносящей доход деятельности.

В течение финансового года в План на 2021 год своевременно вносились изменения, в связи с изменением суммы соглашения. Последнее изменение внесено 27.12.2021 года.

Согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на выполнение муниципального задания (форма по ОКУД 0503737) по состоянию на 01.01.2022 года кассовые расходы Учреждения составили в общей сумме 4497200,00 рублей. Остаток средств на лицевом счете на 01.01.2022 года отсутствует. (Таблица №2).

Таблица 2

Наименование показателя	КОСГУ	Утверждено плановых назначений	Исполнено согласно лицевого счета	не исполнено по плановым назначениям
1	2	3	4	5
Расходы - всего		4 497 200,00	4 497 200,00	-
Заработная плата	211	2 327 928,57	2 327 928,57	-
Начисления на выплаты по оплате труда	213	703 034,44	703 034,44	-
Услуги связи	221	1278,36	1278,36	-
Коммунальные услуги	223	284 444,53	284 444,53	-
Работы, услуги по содержанию имущества	225	164 385,52	164 385,52	-
Прочие работы, услуги	226	653 661,58	653 661,58	-
Прочие расходы	290	66 990,00	66 990,00	-
Увеличение стоимости	310	-	-	-

основных средств				
Приобретение материальных запасов	340	295477,00	295477,00	-

Данные таблицы свидетельствуют о том, что кассовые показатели не превышают плановые назначения на 2021 год. Плановые показатели исполнены в полном объеме.

В результате проверки первичных документов было установлено, что информация о показателях финансового состояния Учреждения, отраженная в Плане на 2021 год, соответствует информации отраженной в регистрах бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2022 года.

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

Деятельность МБУК «Дуленковский СДК» осуществляется в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год.

Лимиты бюджетных обязательств на 2021 год доведены с учетом уточнений в сумме 4497,2 тыс. рублей.

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется на основании: - Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ); - Приказа Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н); - Приказа Минфина России от 16.12.2010 года №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказами Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указания по их применению». Бухгалтерский учет ведется с использования программы 1-С Бухгалтерия.

Проверено за 2021 год оформление первичных учетных документов.

За проверяемый период нарушений не установлено.

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 операций по лицевым счетам, открытым в УФК по Ростовской области (р/счет 40701810960151000115 в банке Отделение Ростов-на-Дону г. Ростов-на-Дону), проведена сплошным методом за весь проверяемый период. При проверке использовались платежные поручения, журналы операций № 2 по банковским операциям, выписки из лицевых счетов и другие документы.

В МБУК «Дуленковский СДК» открыты следующие лицевые счета:

- ИНН 6104004307, КПП 610401001; Лицевой счет 20586У82910; Лицевой счет

Согласно отчетов о состоянии лицевых счетов бюджетного учреждения (форма по КФД 0531962) по состоянию на 01.01.2022 года кассовые расходы Учреждения составили в общей сумме 4 497 200,00 рублей.

Остаток денежных средств на 01.01.2022 года на лицевых счетах учреждений составляет 0,0 рублей.

При проверке операций по счетам незаконных и нецелесообразных расходов не установлено. Каждая операция, отраженная в выписках банка, подтверждена соответствующим первичным документом. Данные выписок лицевых счетов соответствуют данным бухгалтерского учета.

Денежные средства под отчет в 2021 году по МБУК «Дуленковский СДК» не выдавались (журнал операций № 3).

Учет расчетов с контрагентами, осуществляется на основании выставленных первичных документов, формируются регистры бухгалтерского учета по счетам бухгалтерского учета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Проверка состояния расчетов с организациями проведена выборочно за 2021 год. При проверке использовались журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (№ 4), счета фактуры, накладные, акты выполненных работ, акты сверок, контракты, договоры, платежные поручения и др. Нарушений не установлено.

На 01.01.2022 года кредиторская и дебиторская задолженность отсутствуют.

Проверка учета основных средств.

На балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2021г. числилось имущество на общую сумму 11 096,3 тыс. рублей. На конец проверяемого периода общая балансовая стоимость имущества составляет 11 096,3 тыс. рублей, в том числе общая балансовая стоимость недвижимого имущества – 6 963,6 тыс. рублей, общая балансовая стоимость иного движимого имущества – 4 132,7 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 инвентарные номера присвоены и обозначены.

В проверяемом периоде синтетический учет приобретаемых и списываемых материалов осуществлялся в оборотной ведомости по нефинансовым активам на открытых к счету 105.00 аналитический учет велся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Учет основных средств и материальных ценностей ведется на инвентарных карточках по учету основных средств и на карточках количественно-суммового учета, в оборотных ведомостях.

Все основные средства и другие материальные ценности находятся на ответственном хранении у должностных лиц, назначенных приказом руководителя и с которыми заключены договора о полной материальной ответственности. Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств, проведена в соответствии с действующим законодательством.

Проверкой правильности и законности операций по поступлению, перемещению и выбытию имущества незаконных действий не выявлено.

Структура и штатное расписание учреждения. Анализ законности и

правильности начисления и выплаты заработной платы и других выплат.

В соответствии с положением об оплате труда, утвержденном постановлением Администрации Боковского сельского поселения от 28.12.2018 г. № 37 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры Боковского сельского поселения Боковского района», утверждены штатные расписания.

По штатному расписанию на 01.01.2022г. в Учреждении количество штатных единиц составляет 8,25 единиц

в том числе:

1,0 –директор;

1,5- культорганизатор

5,75 - прочие.

Фактическая численность работников на 01.01.2022 - 11 человек.

В 2021 году в рамках муниципальной программы Боковского сельского поселения «Развитие культуры, физической культуры и спорта» на выплату заработной платы работникам Учреждения первоначально утверждено 2500,0 тыс. руб., начисления на выплаты по заработной плате утверждены в сумме 755,0 тыс. рублей. С учетом изменений, утверждены ассигнования на выплаты по заработной плате в сумме 2327,9 тыс. руб., на выплаты по начислениям на заработную плату в сумме 703,0 тыс. руб., что соответствует уточненному плану финансово-хозяйственной деятельности от 27.12.2021 года и отчету о кассовом исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2022 г., или 100% плановых назначений. Все средства выделены на финансовое обеспечение муниципального задания. Кредиторская, дебиторская задолженность по заработной плате на 01.01.2022 года отсутствует.

Общая сумма средств, выделенных учреждению в течение 2021 года, отраженных в плане финансово-хозяйственной деятельности, соответствует лимитам бюджетных обязательств.

Заработная плата работникам учреждения начислялась в соответствии с положением об оплате труда работников МБУК «Дуленковский СДК», в соответствии со штатным расписанием и приказами директора учреждения о приеме, увольнении и перемещении сотрудников, об установлении повышающих коэффициентов, об установлении стимулирующих и компенсационных выплат по результатам работы, табелем учета рабочего времени в пределах фонда оплаты труда.

Начисление заработной платы ведется на бланке расчетно-платежной ведомости.

Выплата заработной платы осуществляется путем перечисления на банковскую карту сотрудников через Отделение банка.

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. Начисление заработной платы осуществлялось в ручном режиме

В ходе выборочной проверки правильности начисления заработной платы, надбавок и выплат нарушения не выявлены.

Первичные бухгалтерские документы по начислению и выплате заработной

платы за соответствующий календарный месяц прилагаются к соответствующим журналам операций.

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, 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 целевому 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 не установлено.

Акт о списании материальных запасов подписывается членами комиссии по списанию материальных запасов утвержденными приказом МБУК «Дуленковский СДК» от 30.12.2021 года № 48. Однако в проверяемом периоде некоторые акты были подписаны не всеми членами комиссии.

Всего в ходе проведения настоящей проверки за проверяемый период недостатки не выявлены.

Нецелевого использования средств бюджета не выявлено.

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

Заведующий сектором
экономики и финансов
(должность)

27.06.2022
(дата)

Наш
(подпись)

Я.А. Харламова
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Директор
МБУК «Дуленковский
СДК»
(должность)

27.06.2022
(дата)

Кур
(подпись)

Л.Н. Кривошлыкова
(инициалы и фамилия)