

АКТ № 1

проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Грушевский СДК»
Грушевского сельского поселения Аксайского района

18.12.2022 г.

ст. Грушевская

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлением администрации Грушевского сельского поселения от 11 июля 2018 года № 150 «Об утверждении Порядка осуществления органами внутреннего муниципального контроля Грушевского сельского поселения полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», распоряжением администрации Грушевского сельского поселения на основании Плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным распоряжением администрации Грушевского сельского поселения от 25 января 2022 года № 05 проведена плановая проверка муниципального учреждения культуры Грушевского сельского поселения «Грушевский сельский Дом культуры», уполномоченными Бутенковой С.И., Гордиенковой С.В., Масловой Л.П. проведена плановая проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, целевого и эффективного использования субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, проверка отчетности об исполнении муниципального задания в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Грушевский СДК» (далее – МБУК «Грушевский СДК»).

Срок проведения проверки с 10.12.2022г. по 17.12.2022г.

Проверяемый период - с 01.01.2022г. по 30.11.2022г.

Предмет и основание контрольного мероприятия

1. Контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе нормативных правовых актов Грушевского сельского поселения.
 2. Проверка отчетности об исполнении муниципального задания.
 3. Контроль за использованием средств бюджета Грушевского сельского поселения.
 4. Проверка соблюдения требований законодательства в сфере закупок
- Основание: часть 8, 9 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

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, а также соответствующие штампы и бланки.

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 Грушевского сельского поселения Аксайского района.

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

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

Местонахождение и юридический адрес Учреждения: 346714, Ростовская область, Аксайский район, ст.Грушевская ул. Советская 251а

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде являлись Климакова Оксана Петровна– директор, весь период; Мялова Ирина Александровна –главный бухгалтер по 31.01.2022, Фархад Алла Александровна-главный бухгалтер с 16.02.2022 г. до конца периода.

В результате проверки установлено следующее.

Проверкой отчета о выполнении муниципального задания за 2022 год выявлено следующее.

План на 2022 год составлялся на сумму заключенного соглашения в соответствии с доведенными лимитами с учетом остатков на лицевом счете Учреждения.

В течение финансового года в План на 2022 год вносились изменения в связи с изменением бюджетных ассигнований субсидий.

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 16.12.2010г. «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 №173н от 15.12.2010г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами 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. При проверке учета безналичных операций установлено, что операции, отраженные в банковских документах, составлялись по первичным документам и соответствуют записям, отраженным в выписках из лицевых счетах Учреждения.

Проверка учета основных средств.

На балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2022г. числилось имущество на общую сумму 6945,4 тыс. рублей. В течение года приобретены основные средства на сумму 559,1 тыс. рублей. На конец проверяемого периода балансовая стоимость составила 7504,6 тыс. рублей.

Объектам основных средств инвентарные номера присвоены и обозначены.

Структура и штатное расписание учреждения. Анализ законности и правильности начисления и выплаты заработной платы и других выплат.

По штатному расписанию на 01.12.2022г. в Учреждении количество штатных единиц составляет 17,75 единиц

Фонд оплаты труда работникам Учреждения утвержден в сумме 6964,2 тыс. руб., что соответствует плану финансово-хозяйственной деятельности. Кредиторская задолженность по заработной плате отсутствует.

Общая сумма средств, выделенных учреждению в течение 2022 года, отраженных в плане финансово-хозяйственной деятельности, соответствует лимитам бюджетных обязательств.

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

нарушения не выявлены.

Первичные бухгалтерские документы по начислению и выплате заработной платы за соответствующий календарный месяц должны прилагаться 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.

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, водоснабжения, осуществлялась по показаниям приборов учета.

Превышений лимитов бюджетных обязательств по заключенным договорам не установлено.

Проверка соблюдения требований законодательства в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд учреждения.

Проверка проводилась по документам, представленным Учреждением, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг по адресу <http://zakupki.gov.ru> (далее – официальный сайт).

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупки товаров, работ, услуг в соответствии с №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон №44-ФЗ). Закупки товаров, работ, услуг для нужд Учреждения осуществлялись за счет средств, предоставленных из бюджета Грушевского сельского поселения Аксайского района.

За проверяемый период с 01.01.2022 по 30.11.2022 года закупки проводились Учреждением не конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем заключения контрактов (договоров) с единственным поставщиком, руководствуясь ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Начальник отдела экономики и финансов

 С.И. Бутенкова

Главный бухгалтер

 С.В. Гордиенкова

Старший инспектор

 Л.П. Маслова

Директор МБУК ГСП
«Грушевский СДК»

 О.П. Климакова

Главный бухгалтер

 А.А. Фархад