

АКТ

проведения внутреннего муниципального финансового контроля в МКУК «Малосамовецкий СДК»

п Малый Самовец

28 декабря 2024 г

На основании плана проведения внутреннего муниципального финансового контроля за 2024 г., утвержденного Распоряжением администрации Малосамовецкого сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области № 256-р от 27.12.2023 г «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по проведению внутреннего муниципального финансового контроля на 2024 г» По распоряжению № 35-р от 24.12.2024 г «О проведении контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю»

Основание проведения проверки — статья 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Цель проверки: обеспечение финансового контроля целевого использования бюджетных средств, соблюдения действующего федерального и областного законодательства, нормативных правовых актов местного самоуправления, определение достоверности бюджетной отчетности. Метод осуществления контрольной плановой проверки — выездная.

Объект проверки : Муниципальное казенное учреждение культуры «Малосамовецкий СДК» ИНН 3607006619 ОГРН 1123668032465

Код организации в соответствии с реестром участника бюджетного процесса 203D5022

Тема проверки : Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУК «Малосамовецкий СДК»

Проверяемый период с 01. Января 2024 г по 27 декабря 2024 г

Состав проверочной группы: Горшкова Светлана Алексеевна - глава администрации Малосамовецкого сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области, Руководитель органа внутреннего муниципального финансового контроля . (Председатель комиссии);

Агаркова Людмила Васильевна- специалист 1 категории администрации Малосамовецкого сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области (Член комиссии).

Срок проведения плановой проверки, не включая периоды ее приостановления, составил 2 рабочих дня 27 декабря - 28 декабря 2024 года.

В ходе плановой проверки исследованы документы: локальные нормативные акты; приказы директора по личному составу, по основной деятельности, Положения об оплате труда, коллективный договор, бюджетная отчетность за 2024 год, журналы операций с приложением первичных учетных документов за 2024 г , штатные расписания, трудовые договора работников, должностные инструкции работников, трудовые книжки работников, табеля учета использования рабочего времени (форма 0504421), налоговые декларации по налогу на имущество за 2024, реестр контрактов (договоров), заключенные в 2024 году.

Общие сведения об объекте контроля

Полное наименование муниципального казенного учреждения: Муниципальное казенное учреждение культуры «Малосамовецкий сельский Дом культуры» Верхнехавского муниципального района Воронежской области. Сокращенное наименование: МКУК Малосамовецкий СДК».

Место нахождения учреждения: 396127, Воронежская область, Верхнехавский район, п. Малый Самовец, ул. Молодежная д 2.

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения выдано 03.07.2012 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Воронежской области, присвоен ИНН 3607006591, КПП 360701001.

Сведения об учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1123668030749 (свидетельство ОГРН серии 36 № 003570339 от 03.07.2012).

МКУК «Малосамовецкий СДК» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в УФК, печать и штамп.

Свою деятельность учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного Решением от 14.06.2012 г № 57-IV-СНД Малосамовецкого сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области

Муниципальное учреждение в своей деятельности руководствуется Законом Российской Федерации «О культуре» и другими Федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и нормативными правовыми актами Воронежской области, нормативными правовыми актами муниципального образования администрации Малосамовецкого сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области

Учредителем МКУК «Малосамовецкий СДК» является администрации Малосамовецкого сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области

Организационно - правовая форма – казенное учреждение.

МКУК « Малосамовецкий СДК» создано в целях реализации деятельности ОКВЭД 90.04.3

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам муниципальным учреждением осуществляется из собственных доходов учреждения, а также выделяемой субсидии из областного бюджета на оплату труда с начислениями.

МКУК «Малосамовецкий СДК» в проверяемом периоде осуществлял операции с бюджетными средствами через лицевой счет:

счет для учета операций со средствами бюджетного учреждения № 03914D50220 (открыт в УФК по Воронежской области);

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность учреждения культуры, распорядителем денежных средств с правом первой подписи в проверяемом периоде является директор МКУК «Малосамовецкий СДК» Попова Ирина Валентиновна по настоящее время.

Бухгалтерский учет осуществляет администрация Малосамовецкого сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской, в лице бухгалтера сектора централизованного учета и отчетности Плосковой Н.Н.

В проверяемом периоде согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год МКУК «Малосамовецкий СДК» на заработную плату были предусмотрены средства в сумме 550927 рублей, в том числе межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 147672 рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 27 декабря 2024 года МКУК «Малосамовецкий СДК» в 2024 году на начисления по выплате на оплату труда израсходовано 538511 рублей, в том числе межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 135256 рублей.

Заработная плата работникам учреждения осуществлялась в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры «Верхнемазовский сельский клуб», утвержденного приказом № 6 от 29.03.2021 г МКУК «Малосамовецкий СДК» и внесенными изменениями приказом от 09.01.2024 г № 2 о/д «О внесении изменений в Положение об оплате труда МКУК «Малосамовецкий СДК», а также 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, табелям учета рабочего времени в пределах фонда оплаты труда.

Начисление заработной платы производилось по расчетно-платежным ведомостям с перечислением на банковские карточки работников и табелей учета рабочего времени за 2024 год.

На 01.01.2024 г главой администрации Малосамовецкого сельского поселения Горшковой А.А. согласован Приказ № 1 от 09 января 2024 года об утверждении штатного расписания в количестве 1,5 штатных единицы с месячным фондом оплаты труда 35204 руб., на 01.07.2024 г главой администрации Малосамовецкого сельского поселения Горшковой А.А. согласован Приказ № 5 от 23 сентября 2024 года об утверждении штатного расписания в количестве 1,5 штатных единицы с месячным фондом оплаты труда 38724 руб

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

Контроль за определением и обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков.

Проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график установлено следующее:

в соответствии с ч. 3 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование цены контракта, заключаемого в соответствии с п.п., 4, 8, 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, не требуется;

при формировании плана-графика на 2024 год, цена контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определялись в соответствии с объемами бюджетных средств, утвержденных бюджетной сметой на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, с учетом обязательств по контрактам (договорам) прошлых лет и ценовой политики, сложившейся по результатам закупочной деятельности в 2023 году.

Контроль за применением заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

Меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров (контрактов) не применялись ввиду отсутствия оснований.

Согласно предоставленным актам приема-передачи, актам выполненных работ, оказанных услуг, договорные обязательства поставщиков, подрядчиков, исполнителей, выполнены в полном объеме, в порядке и в сроки установленные условиям контрактов (договоров).

Контроль за соответствием поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

При осуществлении контроля за соответствием результатов, предусмотренных контрактами (договорами), условиям контрактов (договоров) в ходе проверки было установлено следующее:

экспертизы на соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, осуществляемые у единственного поставщика, в Учреждении не проводились на основании п. 1 ч. 4 ст. 94 Федерального закона 44-ФЗ;

принятие и проверка товара на соответствие условиям контракта (договора) осуществляется без оформления отдельного документа. Товар считается принятым после подписания товарной накладной, оказание услуг (выполненных работ) считаются принятыми после подписания акта выполненных работ.

В ходе проверки по вопросу соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанные услуги условиям контракта нарушений не выявлено.

Контроль за своевременностью, полнотой и достоверностью отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», Приказом Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказами Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаниями по их применению» и от 30.03.2015 г. № 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 указаний по их применению».

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляет администрация Малосамовецкого сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области

Контроль за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В соответствии со ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, а именно выполнения функций и полномочий государственных органов Российской Федерации, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, государственных органов субъектов Российской Федерации, органов управления территориальными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

В рамках выполнения муниципальной программы «Развитие культуры» подпрограммы «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений» в целях создания необходимых условий для эффективной реализации муниципальной программы, в рамках бюджетных смет, заключены договоры и приобретены:

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 1140190590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» - обслуживание программы «Электронная отчетность СБиС», за аренду интернет сайта на сумму 15980 руб ;

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 1140190590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» - 161712 руб.;

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 1140190590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» вывоз ТБО региональным оператором на сумму 6031,28 руб.;

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 1140190590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - оплата договоров гражданско-правового характера на сумму 74160 руб.;

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 1110190590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 346 «Увеличение стоимости материальных запасов» - приобретение канцтоваров на сумму 2425,20 руб.;

Сумма всех заключенных договоров без превышения лимитов.

Все товары, результаты выполнения работ, услуг, закупка которых осуществлялась для нужд Учреждения в проверяемом периоде, используются в соответствии с целями закупок.

Обобщение результатов контрольного мероприятия.

При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг в МКУК «Малосамовецкий СДК» объем проверенных средств составил 798819,48 руб. В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания.

Согласно части 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) федеральными учреждениями, учреждениями субъекта Российской Федерации, муниципальными учреждениями формируется в соответствии с ведомственным перечнем государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых (выполняемых) государственными (муниципальными) учреждениями в качестве основных видов деятельности, в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования, на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета). В отношении МКУК «Малосамовецкий СДК» муниципальное задание не доводилось.

Выводы и предложения по результатам плановой проверки:

- 1) По данным плановой проверки нарушений не выявлено.
- 2) Обеспечено соблюдение эффективного использования бюджетных средств

МКУК «Малосамовецкий СДК» вправе представить письменные возражения на акт проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта.

Глава Малосамовецкого сельского поселения

 С.А.Горшкова

Акт внутреннего муниципального финансового контроля составлен на 6 страницах.

Копию акта получил:

28.12.2024 г

Директор МКУК «Малосамовецкий СДК»



И.В.Попова