

Акт плановой проверки № 1

с.Верхняя Луговатка

«29» декабря 2023 г.

Плановая проверка проведена в соответствии с распоряжением администрации Верхнелуговатского сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области от 27.12.2023г. № 34р «О проведении контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю».

Основание проведения проверки — статья 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании Плана контрольных мероприятий на 2023 год, утвержденного распоряжением администрации Верхнелуговатского сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области от 29.12.2022 № 29-р.

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 «Верхнелуговатский сельский Дом культуры»

ИНН: 3607006640, ОГРН 123668035260

Код организации в соответствии с реестром участника бюджетного процесса 203D5035

Тема (предмет) проверки — Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУК «Верхнелуговатский СДК»

Проверяемый период: с 01 января 2023 года по 01 декабря 2023 года.

Состав проверочной группы:

Харин Александр Николаевич — глава администрации Верхнелуговатского сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области, Руководитель органа внутреннего муниципального финансового контроля (Председатель комиссии);

Ролдухина Валентина Николаевна — ведущий специалист администрации Верхнелуговатского сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области (Член комиссии).

Должностные лица: директор Дома культуры Баскакова Оксана Юрьевна, бухгалтер Калугина И.Н.

Срок проведения плановой проверки, не включая периоды ее приостановления, составил 2 рабочих дня с 28 декабря по 29 декабря 2023 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 2023 год, журналы операций с приложением первичных учетных документов за 2023, 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 2023, реестр контрактов (договоров), заключенные в 2023 году.

Общие сведения об объекте контроля

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

Место нахождения учреждения: 396124, Воронежская область, Верхнехавский район, с. Верхняя Луговатка, ул. Харина, д. 30 А

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения выдано 20.07.2012 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Воронежской области, присвоен ИНН 3607006640, КПП 360701001.

Сведения об учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1123668035260.

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

Свою деятельность учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного Постановлением от 18.06.2012 г. №63-IV-СНД администрации Верхнелуговатского 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 Верхнелуговатского сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области

Учредителем МКУК «Верхнелуговатский СДК» является администрация Верхнелуговатского сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области

Функции и полномочия учредителя МКУК «Верхнелуговатский СДК» по текущему управлению деятельностью, осуществлению контрольной функции, функции главного распорядителя бюджетных средств, разработки проектов муниципальных правовых актов, касающихся создания, реорганизации, ликвидации осуществляет администрация Верхнелуговатского сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области

Организационно - правовая форма – казенное учреждение.

МКУК «Верхнелуговатский СДК» создано в целях реализации деятельности ОКВЭД 93.29.2

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

счет для учета операций со средствами бюджетного учреждения № 03914D50350 (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 «Верхнелуговатский СДК» Баскакова Оксана Юрьевна по настоящее время.

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

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является бухгалтер.

Настоящей проверкой установлено:

1. Наличие утвержденных в установленном порядке смет доходов и расходов на содержание учреждения, обоснованность внесения изменений в сметы.

Бюджетная смета учреждения на 2023 год утверждена в сумме 1216000,00 руб. Уточненная смета расходов учреждения в разрезе предметных статей на 2023 год составила 1291924,00 руб. (+7594,00 руб. к утвержденным бюджетным назначениям). Изменения в бюджетную смету учреждения внесены на основании изменений показателей сводной бюджетной росписи сельского поселения.

В проверяемом периоде согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год МКУК «Верхнелуговатский СДК» на заработную плату были предусмотрены средства в сумме 678587,00 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 – 127917,00 рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01 декабря 2023 года МКУК «Верхнелуговатский СДК» в 2023 году на начисления по выплате на оплату труда израсходовано 206101,00 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 – 39793,00 рублей.

Заработная плата работникам учреждения осуществлялась в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры «Верхнелуговатский СДК», утвержденного приказом № 1/1 от 11.01.2022 г МКУК «Верхнелуговатский 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 2023 год.

На 01.01.2023 главой администрации Верхнелуговатского сельского поселения Хариним А.Н. согласован Приказ № 1 от 08.02.2023 года об утверждении штатного расписания в количестве 2,5 штатных единицы с месячным фондом оплаты труда 61480,00 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 2023 год, цена контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определялись в соответствии с объемами бюджетных средств, утвержденных бюджетной сметой на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, с учетом обязательств по контрактам (договорам) прошлых лет и ценовой политики, сложившейся по результатам закупочной деятельности в 2022 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 Верхнедуговатского 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 221 «Услуги связи» - на сумму 15568,00 руб.;

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 15580,00 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» - 113900,00 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 943,68руб.;

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 1140190590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 247 «Закупка энергетических ресурсов» коду КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» отопление, электроэнергия на сумму 10840,96 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» - на сумму 93944,00 руб.;

Сумма всех заключенных договоров без превышения лимитов.

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 возможными уточнениями при составлении проекта бюджета). В отношении МКУК «Александровский 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 «Верхнелуговатский СДК» вправе представить письменные возражения на акт проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта.

Акт составлен в 1 экземпляре на 6 листах

Руководитель органа внутреннего
муниципального финансового контроля, Председатель
комиссии  А.И.Харин



Копию акта внутреннего муниципального финансового контроля составлен на 6 страницах. 1 экз. акта получил:

29.12.2023г.

Директор МКУК «Верхнелуговатский СДК»



О.Ю.Баскаева