

Акт №1

по результатам камеральной проверки МБУК Кировский СДК за 2021 год

с. Кирово

10.04.2022г.

Предмет контрольного мероприятия: «Проверка финансово хозяйственной деятельности МБУК Кировский СДК за 2021 год»

Предмет контрольного мероприятия: проверки финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры Кировский сельский Дом культуры

Основание для проведения проверки: В соответствии с планом проведения внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного распоряжением администрации Кировского сельсовета от 24.12.2021 № 23-р «Об утверждении Плана по внутреннему муниципального финансового контроля на 2022 год» на основании Распоряжения главы Кировского сельсовета от 01.04.2022 № 10а-р «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля»

Цель проверки:

1. Установление соответствия деятельности требованиям законодательства РФ, нормативным правовым актам администрации Кировского сельсовета, внутренним нормативным актам муниципального бюджетного учреждения культуры Кировский сельский Дом культуры;

2. Контроль за обоснованным и эффективным использованием субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания;

3. Контроль за правомерностью получения и использования средств, полученных от приносящей доход деятельности;

4. Проверка правильности совершения фактов хозяйственной жизни перед составлением бухгалтерской отчетности за проверяемый период.

Объект проверки: Муниципальное бюджетное учреждение культуры Кировский сельский Дом культуры (далее МБУК Кировский СДК).

Проверяемый период: 2021 год.

Срок проведения проверки: начало проверки 01.04.2022г., окончание проверки 10.04.2021г.

Проверка проведена: специалистом 1 категории Бирюковой Д.А., бухгалтером Петровой Ю.А.

Метод проверки: выборочный.

Проверка проведена с ведома директора МБУК Кировский СДК Яненко И.Л.

В результате проверки установлено:

Юридический адрес проверяемого учреждения: 655675, Республика Хакасия, Алтайский район, с. Кирово, ул. Ленина дом 90.

Полное наименование учреждения - муниципальное бюджетное учреждение культуры Кировский сельский Дом культуры.

Сокращенное наименование учреждения – МБУК Кировский СДК.

Свою деятельность МБУК Кировский СДК осуществляет в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии нормативные правовые акты, регулирующие порядок оказания муниципальной услуги:

- Закон Российской Федерации от 09.10.1992 г. № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре»;

- Федеральный закон от 06.10.1999 № 184 – ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов РФ»;

- Федеральный закон от 06.10.2003 № 131 – ФЗ «Об общих принципах организации

местного самоуправления Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 12.01.1996 г. № 7 – ФЗ «О некоммерческих организациях» (с последующими изменениями);

- Федеральный закон от 06.01.1999 г. № 7-ФЗ «О народных художественных промыслах»;

- Закон Республики Хакасия от 28.06.2006 г. № 30 - ЗРХ «О культуре» (с последующими изменениями);

- Постановление Правительства РФ от 26.06.1995 г. № 609 «Положение об основах хозяйственной деятельности и финансирования организаций культуры и искусства»;

- Постановление администрации Алтайского района от 13.02.2012 г. № 74-р «О закреплении за полномочными органами исполнительной власти муниципального образования Алтайский район, осуществляющими функции и полномочия учредителя, соответствующих учреждений»;

- Постановление администрации Алтайского района от 16.10.2014 г. № 700 «Об утверждении муниципальной программы «Культура Алтайского района (2015-2020 годы)»;

- Постановление администрации Алтайского района от 14.12.2015 № 608 «Об утверждении Положения «О формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на оказание муниципальными учреждениями Алтайского района» (с последующими изменениями).

Основной задачей деятельности МБУК Кировский СДК является создание благоприятных условий для организации культурного досуга жителей с. Кирово.,с.Алтай

МБУК Кировский СДК создано для достижения следующих целей:

- реализации прав граждан на занятие творчеством на профессиональной и любительской основе;

- развитие художественного самодеятельного творчества, народной культуры, народных промыслов, творческих и прикладных навыков населения.

МБУК Кировский СДК является некоммерческой организацией.

Учредителем и собственником имущества МБУК Кировский СДК является администрация Кировского сельсовета Алтайского района Республики Хакасия.

МБУК Кировский СДК является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Республике Хакасия, круглую печать, содержащую полное наименование бюджетного учреждения на русском языке.

В проверяемом периоде ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в МБУК Кировский СДК:

- с правом первой подписи: директор Яненко Ирина Леонидовна, глава Кировского сельсовета Коваль Владимир Тимофеевич,

- правом второй подписи – главный бухгалтер Радийчук Ирина Максимовна

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете, ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения.

В соответствии со ст. 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ведение бухгалтерского учета МБУК Кировский СДК возложено на централизованную бухгалтерию администрации Кировского сельсовета.

МБУК Кировский СДК выполняет муниципальное задание, сформированное и утвержденное Администрацией Кировского сельсовета. МБУК Кировский СДК вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности,

предусмотренным Уставом, в установленной сфере деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

МБУК Кировский СДК, в соответствии с его Уставом, может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность, если это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям.

МБУК Кировский СДК, в соответствии с его Уставом, вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, если это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность предусмотрена Уставом.

Источниками финансового обеспечения МБУК Кировский СДК являются:

- субсидии из бюджета муниципального образования Кировский сельсовет на выполнение муниципального задания и на иные цели в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности;
- доходы, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- безвозмездные поступления от физических и юридических лиц и иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

МБУК Кировский СДК осуществляет операции с поступающими ему средствами через лицевые счета, открытые в Управлении федерального казначейства по Республике Хакасия: № 20806U82310 и № 21806U82310.

Проведена выборочная проверка за период 2021 года.

В проверяемом периоде между администрацией Кировского сельсовета в лице Главы Кировского сельсовета и МБУК Кировский СДК в лице директора Яненко И.Л.. заключено соглашение «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» от 11.01.2021 года № 1

Муниципальное задание

Проверка порядка формирования муниципального задания

В проверенном периоде администрация Кировского сельсовета в рамках своих полномочий осуществляла:

- формирование, утверждение и обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;
- полномочия собственника имущества.

Согласно ст. 6, 69,2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Постановлением администрации Кировского сельсовета от 21.02.2020 № 22-п утверждено Положение «О формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Кировского сельсовета». Согласно вышеуказанному Положению муниципальное задание формируется учредителем муниципального учреждения на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с предусмотренной их уставами основной деятельностью. Учредитель устанавливает в муниципальном задании требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания бюджетным учреждением услуг, (выполнения работ) для обеспечения осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации, исполнения полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры, с учетом потребностей в муниципальных услугах, а также определяет порядок контроля за исполнением муниципального задания, включая условия внесения изменений в муниципальное задание.

К проверке представлено муниципальное задание МБУК Кировский СДК на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержденного главой Кировского сельсовета.

Анализ выполнения муниципального задания

В соответствии с пунктом 3 муниципального задания Учреждением должны быть представлены отчёты об исполнении муниципального задания в администрацию Кировского сельсовета по форме, определённой муниципальным заданием.

Анализ отчётных данных МБУК Кировский СДК за 2021 год показал:
По состоянию на 11 декабря 2021 года в МБУК Кировский СДК всего проведено мероприятий 220 (5191 участников).

Часть I. Сведения об оказываемых муниципальных услугах

Раздел 1, п.3.1

Динамика количества участников: утверждено в муниципальном задании на год 101%, утверждено в муниципальном задании на отчетную дату 101%, исполнено на отчетную дату 100 %.

Количество участников утверждено в муниципальном задании на год 6200 человек, утверждено в муниципальном задании на отчетную дату 6200 человек, исполнено на отчетную дату 5191 человек. Отклонение от плановых показателей произошло в связи с тем, что с 2020 года проведение культурно-массовых мероприятий с очным присутствием граждан в закрытых помещениях сокращено.

Количество проведенных мероприятий утверждено в муниципальном задании на год 222 штук, утверждено в муниципальном задании на отчетную дату 222, исполнено на отчетную дату 220.

Динамика количества мероприятий утверждено в муниципальном задании на год 101%, утверждено в муниципальном задании на отчетную дату 101%, исполнено на отчетную дату 99 %.

Количество клубных формирований утверждено в муниципальном задании на год 14, утверждено в муниципальном задании на отчетную дату 14, исполнено на отчетную дату 14. Отклонений нет.

Количество участников клубных формирований утверждено в муниципальном задании на год 139 человека, утверждено в муниципальном задании на отчетную дату 139, исполнено на отчетную дату 139 человек. Отклонение от плановых показателей нет.

Количество культурно-массовых мероприятий утверждено в муниципальном задании на год 222, утверждено в муниципальном задании на отчетную дату 222, исполнено на отчетную дату 220.

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги

Количество участников мероприятий утверждено в муниципальном задании на год 6500 человек, утверждено в муниципальном задании на отчетную дату 6500 человек, исполнено на отчетную дату 5191 человек. Отклонение от плановых показателей произошло в связи с тем, что с 2020 года проведение культурно-массовых мероприятий с очным присутствием граждан в закрытых помещениях сокращено.

Количество проведенных мероприятий утверждено в муниципальном задании на год 222, утверждено в муниципальном задании на отчетную дату 222, исполнено на отчетную дату 220, что входит в допустимое отклонение 1%.

Количество проведенных мероприятий (человеко-день) утверждено в муниципальном задании на год 26, утверждено в муниципальном задании на отчетную дату 26, исполнено на отчетную дату 24, что входит в допустимое отклонение 8%

Количество проведенных мероприятий (час) утверждено в муниципальном задании на год 222, утверждено в муниципальном задании на отчетную дату 222, исполнено на отчетную дату 220. что входит в допустимое отклонение 1%.

Количество работ утверждено в муниципальном задании на год 200, утверждено в муниципальном задании на отчетную дату 200, исполнено на отчетную дату 83,

Муниципального задания на 2021 год выполнено.

Отчет о выполнении муниципального задания за 2021 год был сдан в срок.

Исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности МБУК Кировский СДК

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», приказа Минфина России от 28.07.2010

№81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В соответствии с вышеуказанными требованиями, постановлением администрации Кировского сельсовета 21.02.2020 № 23-п утверждены требования к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений

К проверке представлен план финансово – хозяйственной деятельности МБУК Кировский СДК на 2021 год, утвержденный главой Кировского сельсовета от 10.03.2021 года (последняя редакция).

Показатели плана ФХД по поступлениям и выплатам формировались исходя из планируемых объёмов субсидий на возмещение планируемых затрат, связанных с оказанием в соответствии с муниципальными услугами (выполнением работ).

В соответствии с пунктом 3 «Требований к плану ФХД государственного (муниципального) учреждения», вступивших в силу с 1 января 2012 года (приказа Минфина России от 28.07.2010 N 81н), план ФХД составляется на финансовый год и плановый период, как и решение Совета депутатов об утверждении бюджета.

В плане ФХД представлено 3 раздела:

1 раздел – Сведения о деятельности муниципального бюджетного учреждения;

2 раздел - Показатели финансового состояния учреждения;

3 раздел – Показатели по поступлениям и выплатам учреждения.

Плановые показатели Плана ФХД по поступлениям формируются учреждением в разрезе:

– субсидий на выполнение муниципального задания;

– субсидий на иные цели;

– поступлений от оказания учреждением муниципальных услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с Уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе;

- поступлений от иной приносящей доход деятельности (внебюджетная деятельность).

План ФХД на 2021 год учреждения утвержден в разрезе показателей:

по поступлениям на общую сумму 4829755,00 рублей, в том числе:

– субсидии на выполнение муниципального задания – 1830319,00 рублей;

– субсидии на иные цели – 2969436,00 рублей;

– собственные доходы учреждения – 30000,00 руб.

по выплатам на общую сумму – 4829755,00 рублей.

Согласно Отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) за 2021 год на счет учреждения поступило:

Анализ поступления и выбытия субсидии и собственных доходов

Период	Остаток субсидии на начало периода	Поступления			Выплаты			Остат ок средст в на конец перио да
		План	Факт	%	План	Факт	%	
Средства субсидии на выполнение муниципального задания								
2021г.	0,0	1830,3	1624,3	89	1830,3	1624,3	89	0,0
Поступления от оказания услуг на платной основе								
2021г.	0,0	30,0	27,2	91	30,0	27,2	91	0,0
Субсидии на иные цели								
2021 г	0	2969,4	2969,4	100	2969,4	2969,4	100	

Представленные планы ФХД на 2021 год соответствуют данным годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503737) за 2021 год.

Ведения учетных операций с безналичными денежными средствами:

- документальная обоснованность операций в журнале операций с безналичными денежными средствами;

- наличие подтверждающих документов к выписке из лицевого счета установлено следующее:

- Банковские операции проверены выборочным способом. Движение денежных средств по счету подтверждается выписками из лицевых счетов, заявками на кассовый расход и платежными поручениями. Перечисление денежных средств за приобретенные материалы, товары и услуги производились на основании договоров, счетов-фактур, накладных поставщиков, актов сдачи приема выполненных работ, услуг.

Остатки денежных средств по состоянию на начало и конец отчетного периода соответствуют данным бухгалтерского учета.

Случаев необоснованного размещения денежных средств во вклады коммерческих банков, депозитов, выдачи ссуд, оказания финансовой помощи сторонним организациям и предпринимательской структуре не установлено

В ходе проверки выявлено:

Платежные поручения подписываются несвоевременно.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, в отношении которых принимаются обязательства). В ходе проверки нарушений не установлено.

Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы проведена выборочным методом за 2021 год. Проверкой установлено следующее.

В проверяемом периоде оплата труда работников МБУК Кировский СДК осуществлялась согласно штатному расписанию, в порядке и на условиях, установленных Федеральным законодательством, а также нормативными правовыми актами:

- Положением по оплате труда для муниципального бюджетного учреждения культуры Кировский СДК утвержденного постановлением администрации Кировского сельсовета от 12.07.2019 года № 40-п (вступившим в действие с 01.07.2019 года).

Штатное расписание МБУК Кировский СДК на 2021 год утверждено в количестве 2 единиц с месячным фондом заработной платы 63997,83 рублей и по Алтайскому СДК в количестве 1,5 единиц месячным фондом заработной платы 13912,58 рублей.

Согласно отчетным данным фактическая численность на 01.01.2021 года составила 2,5 единиц.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда. Начисление заработной платы в карточке-справке формы по ОКУД 0504417 ведется, в которой ежемесячно отражены по всем источникам суммы начисленной заработной платы по видам, удержанных суммах по видам, сумма к выдаче. Печатаются расчетные листки на каждого работника.

Для оформления и учета отпусков, предоставляемых работнику(ам) в соответствии с законодательством, локальными нормативными актами организации, трудовым договором применяются Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (форма N 0301005)

При выборочной проверке начисления заработной платы сотрудникам нарушений не установлено. Фактическая численность работников соответствует утвержденному штатному расписанию и нормативной численности.

Операции с нефинансовыми активами.

Учет основных средств велся в инвентарных карточках учета основных средств установленной формы (ф. 0504031).

При проведении проверки обоснованности начисления амортизации основных средств нарушений не установлено. Расчет годовой суммы амортизации основных средств

производился линейным способом, исходя из стоимости объекта и срока его полезного использования.

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Приобретение материальных запасов производилось по безналичному и наличному расчету. Поступившие материалы отражены в регистрах бухгалтерского бюджетного учета на основании первичных учетных документов в полном объеме и своевременно по соответствующим материальным счетам.

Приобретение и списание товарно-материальных ценностей осуществлялось постоянно действующей комиссией учреждения, утвержденной распоряжением от 01.07.2020 г. № 8(а)-р

В ходе проверки выявлено:

Авансовые отчеты подписываются несвоевременно.

Учреждением проведена инвентаризация основных средств, числящихся на бухгалтерских счетах. Проведенной инвентаризацией расхождения фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета не установлено.

Наличие фактов необоснованного списания имущества, а также недостатков материальных ценностей путем проведения выборочной инвентаризации нефинансовых активов не установлено.

Заключительная часть

В ходе проведенной выборочной проверки финансово-хозяйственной деятельности МБУК Кировский СДК за 2021 год:

- В нарушении требований, установленных п.п.7 п.2 ст.9 закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Платежные поручения подписываются несвоевременно

- В нарушении требований, установленных п.3 ст.9 закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Авансовые отчеты подписываются несвоевременно.

Предложения:

По результатам проведенной проверки на тему «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК Кировский СДК за 2021 год»

- директору МБУК Кировский СДК устранить вышеуказанные нарушения.

Специалист 1 категории

Бирюковой Д.А

Бухгалтер

Петрова Ю.А.

Один экземпляр акта получен для ознакомления

Ознакомлен:

«__» _____ 20__