**АКТ №1**

проведения плановой проверки по внутреннему финансовому контролю, оценка достоверности бюджетной отчетности (объем активов и обязательств; численность сотрудников; эффективность использования полученных бюджетных ассигнований МУ «Огнево-Заимковский» СДК

30.09.2024 с. Огнева Заимка

На основании распоряжения администрации Огнево-Заимковского сельсовета Черепановского района Новосибирской области от 27.12.2022 № 22-Р «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год», в соответствии со статьей 160.2-1, статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации Огнево-Заимковского сельсовета Черепановского района Новосибирской области от 29.12.2020 № 180 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», проведена проверка расходов бюджета, финансово–хозяйственной деятельности, достоверности и правильности отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчётности за 2023 год, комиссией в составе:

1. Усов Николай Александрович - Глава Огнево-Заимковского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, руководитель финансового контроля – председатель комиссии;

2. Юстус Анастасия Владимировна, заместитель Главы администрации Огнево-Заимковского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, заместитель председателя комиссии;

3. Зайцева Светлана Александровна, главный бухгалтер администрации Огнево-Заимковского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, член комиссии;

4. Силаева Надежда Афанасьевна, специалист 1 разряда администрации Огнево-Заимковского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, член комиссии;

5. Титова Лариса Юрьевна, специалист 1 разряда администрации Огнево-Заимковского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, член комиссии;

6. Григорьева Александра Геннадьевна, специалист 1 разряда администрации Огнево-Заимковского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, член комиссии.

Дата начала проверки – 16 сентября 2024 года, дата окончания проверки - 30 сентября 2024 года.

Проверяемый период - с 1 января 2023 года по 30 июня 2023 года.

МУ «Огнево-Заимковский» СДК является некоммерческой организацией, находящейся в ведении администрации Огнево-Заимковского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Директором МУ «Огнево-Заимковский» СДК в соответствии с распоряжением главы администрации Огнево-Заимковского сельсовета Черепановского района Новосибирской области от 02 февраля 2005 года № 4-рк назначена Привалова Галина Анатольевна

Директор МУ «Огнево-Заимковский» СДК Привалова Галина Анатольевна извещена о начале проведения выездной плановой проверки 10.09.2023г.

Комиссией установлено:

***1.Общие сведения о проверяемой организации***

Полное наименование: Муниципальное учреждение «Огнево-Заимковский сельский Дом культуры» Черепановского района Новосибирской области

Форма собственности (ОКФС): 14 — Муниципальная собственность

Организационно-правовая форма (ОКОПФ):75404 – муниципальное казенное учреждение

Вид экономической деятельности (ОКВЭД): 90.04.03– Деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества

ОГРН: 1055462001594

ИНН: 5440112970

КПП:544001001

Юридический адрес: 633532, Новосибирская обл., Черепановский район,

с. Огнева Заимка, ул. Кооперативная, д.25 Телефон: 8(38345) 68-173

Учредителем МУ «Огнево-Заимковский» СДК является администрация Огнево-Заимковского сельсовета Черепановского района Новосибирской области.

Собственником имущества учреждения является - администрация Огнево-Заимковского сельсовета Черепановского района Новосибирской области.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг общественных потребностей в культурно-просветительных и досуговых услугах.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности, относящиеся к основной:

-проведение культурно-досуговых и оздоровительных мероприятий;

-организация кружков, студий, оздоровительных секций, различных курсов по прикладному творчеству, игротек;

-подготовка и проведение фестивалей, смотров-конкурсов, театрализованных представлений, праздников, выставок, фотовыставок, выставок –продаж народных умельцев, выставок других направлений;

-прокат сценических костюмов, культурного инвентаря, развитие платных видов деятельности и услуг населению;

-сохранение и развитие народного самодеятельного творчества;

- другая деятельность, в том числе предпринимательская, не противоречащая действующему законодательству, направленная на развитие основной деятельности учреждения.

Учреждение имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевой счет в Управление Федерального казначейства по Новосибирской области, печать со своим наименованием, штампы, бланки и другие средства индивидуализации.

***2.Анализ нормативных правовых актов***

В соответствии с уставом Учреждения основной целью деятельности Учреждения является:

-оказание услуг для удовлетворения потребностей в культурно-просветительских и досуговых услугах, путем осуществления функций некоммерческого характера.

Задачами учреждения является:

-создание и развитие творческого и ресурсного потенциала для обеспечения культурной просветительской и досуговой деятельности разных видов и форм;

-вовлечение в культурную, просветительскую и досуговую деятельность максимально возможного числа жителей села, как на бесплатной за счет бюджета, так и платной основе.

На основании Устава Учреждения работникам установлены должностные инструкции.

МУ «Огнево-Заимковский» СДК является казенным учреждением. Финансовое обеспечение осуществляется из бюджета Огнево-Заимковского сельсовета Черепановского района Новосибирской области согласно бюджетной сметы. На начало года утверждена бюджетная смета в сумме 8632,4 тыс. руб. На конец 2022 года финансовые средства составили 10889,0 тыс.руб., в том числе областные средства - субсидия в рамках гос.программы НСО «Реализация мероприятий по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в рамках ГП НСО "Управление гос.финансами в НСО" расходы составили 2115,7 тыс.руб. Денежные средства использованы на ремонт зданий СДК и выплату з/платы.

Ведение бухгалтерского учета МУ «Огнево-Заимковский» СДК осуществляет МБУ «РСКЦ» имени С.А. Жданько по договору № 14 от 02.05.2018г

В учреждении отсутствует положение об учетной политики.

Учетная политика - это совокупность принципов, методов, процедур, используемых учреждением для ведения бухгалтерского (бюджетного) учета. Обязанность составления учетной политики государственными (муниципальными) учреждениями определена ст. 8 Закона о бухгалтерском учете, п. 6 Инструкции N 157н. В налоговом учете требования к содержанию учетной политики установлены ст. 167 НК РФ. Отсутствие такого приказа свидетельствует о том, что учет, применяемый учреждением, не соответствует нормам действующего законодательств.

В учреждении разработано положение об оплате труда и премировании работников МУ «Огнево-Заимковский» СДК.

В положении содержатся перечень и размеры стимулирующих выплат.

Заработная плата начислялась в соответствии со штатным расписанием, приказами руководителя учреждения, табелями учета рабочего времени.

Численность работников соответствует штатному расписанию.

Выплата заработной платы производилась на пластиковые карты работников.

Ж/о №6 «Расчеты по заработной плате денежному довольствию стипендиям за 2022г не представлены к проверке. Сроки выплаты заработной платы установлены коллективным договором утвержденным, где зарплата перечисляется 15 числа месяца за первую половину месяца и 30 числа каждого месяца за вторую половину месяца.

Нарушений сроков выплаты заработной платы и начисления на нее по данным проверки банковских операций в 2023 году не выявлено

Выплата заработной платы за 2023 год производились в даты, установленных в коллективном договоре.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно за июнь 2023 г.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете x.20600000 «Расчеты по выданным авансам» и x.30200000 «Расчеты по принятым обязательствам», в журнале операций «расчетов с поставщиками и подрядчиками».

Случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ, выставленных счетов, заключенных договоров) проверкой не установлено.

Оплата производилась на основании выставленных счетов в соответствии с заключенными государственными контрактами и договорами.

В соответствии с первичными документами расчеты с поставщиками и подрядчиками своевременно отражались в регистрах бюджетного учета.

Наличие случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров проверкой не установлено.

Приобретенные материальные ценности своевременно и в полном объеме оприходованы по данным бухгалтерского учета.

***3.Целевое и эффективное использование бюджетных средств.***

За истекший период с 01.01.2023 по 30.06.2023г неэффективное использование бюджетных средств не было.

***4.Лицевые счета, банковские операции***

Лицевые счета:

№ 828061920 – лицевой счет открытый в Управлении финансов и налоговой политики Черепановского района.

Достоверность, законность банковских операций, наличие оправдательных документов, их соответствие банковским выпискам проверена за весь ревизуемый период. В журнале операций № 2/1 «Журнал операций по банковскому счету 30405000. Нарушений не выявлено.

***5.Другие вопросы, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности учреждения.***

В нарушении части 6 Инструкции №157н счет 500000 «Санкционирование расходов» предназначенный для обобщения информации о ходе исполнения учреждением бюджетной сметы, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность) не велся.

В нарушении статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация финансовых обязательств (расчетов по платежам в бюджет и внебюджетные фонды).

При проведении инвентаризации финансовых обязательств необходимо включить: инвентаризацию расчетов с кредитными организациями; проверку расчетов с бюджетом; проверку состояния расчетов с контрагентами (покупателями, поставщиками); инвентаризацию расчетов с работниками по заработной плате и иным выплатам; полную инвентаризацию финансовых обязательств организации в отношении всех дебиторов и кредиторов. Проверка идентичности данных о расчетах проводится в отношении каждого из указанных субъектов обособленно.

Карточки количественно - суммового учета МЦ (ф. 0504041) за 2023 год на проверку не предоставлены.

Акты сверок с поставщиками и подрядчиками представлены не в полном объеме.

Аналитический учет основных средств и материальных запасов в 2023 году ведется в журналах операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» на счетах бюджетного учета x.10100000 «Основные средства» и x.10500000 «Материальные запасы», оборотных ведомостях по основным средствам, инвентарных карточках (ф. 0504031).

По данным бюджетного учета (счет х.10100000) по состоянию на 01 января 2024 года числилось основных средств на сумму 6056,2 тыс. руб.

Поступило основных средств на сумму 0 рублей, выбытие основных средств в 2023 году в сумме 433200,00 руб.

Сверкой данных нефинансовых активов, отраженных в Балансе (ф. 0503130) и отчете «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) с данными Главной книги и Журнала операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» за 2023 год расхождений не выявлено.

Проверкой полноты и своевременности принятия к учету основных средств нарушений не выявлено.

Проверкой правильности отражения по бюджетному учету объектов основных средств нарушений не выявлено.

Согласно данным бюджетного учета (счет х.10500000) по состоянию на 01 января 2024 года на балансе учреждения числилось материальных запасов на сумму 223608,26 руб., поступило материальных запасов на общую сумму 513796,53 рублей, выбыло материальных запасов на сумму 540901,32 рублей.

Приход и расход материальных запасов по первичным документам соответствует данным оборотным ведомостям и журналов операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов». Данные аналитического учета соответствуют данным Главной книги за 2023 год и данным Баланса (ф. 0503130) и отчета «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168).

Годовая отчетность представлена согласно инструкции 191-н «О порядке представления отчетности» в полном объеме.

Отчетность формируется автоматически на основании данных регистров.

Регистры формируются помесячно на бумажных носителях и подписываются

должностными лицами.

***6. Контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг.***

В отчетном году конкурентный способ определения поставщика (электронный аукцион) МУ «Огнево-Заимковский» СДК не был использован.

В отношении закупок малого объема МУ «Огнево-Заимковский» СДК воспользовалось правом осуществления их у единственного поставщика в соответствии с п. 4 и п.5 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе на сумму, не превышающую 600 тыс.руб. Указанные закупки малого объема, в том числе осуществлялись с использованием единого агрегатора торговли, представляющего собой информационный ресурс – электронный магазин «РТС – маркет». Нарушений не выявлено.

**Выводы**:

1. Принять и разработать положение «Об учетной политики МУ «Огнево-Заимковский» СДК.
2. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств, своевременно проводить оплату налогов в бюджет.
3. Вести в бухгалтерском учете счет 5000000 «Санкционирование расходов»
4. Усилить контроль за начислением заработной платы, соблюдать сроки выплаты заработной платы, оплаты внебюджетных фондов.
5. Инвентаризацию проводить в полном объеме включая все направления (основные и материальные средства, инвентаризация финансовых обязательств (расчетов по платежам в бюджет и внебюджетные фонды). Составление ведомостей и актов инвентаризации оформляется согласно приказа Минфина №49 от 13.06.1995 «Об утверждении рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

**Председатель комиссии**

Глава Огнево-Заимковского сельсовета Усов Н.А.

**Члены комиссии**:

Заместитель председателя комиссии Юстус А.В.

Главный бухгалтер Зайцева С.А.

Специалист 1азряда - бухгалтер Силаева Н.А.

Специалист 1 разряда Титова Л.Ю.

Специалист 1 разряда Григорьева А.Г.

Один акт экземпляра получил: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Г.А.Привалова