

Акт

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

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

с.Огнева Заимка

место составления

« 28 » сентября 20 23 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации от 27.12.2022 № 22-Р «Об утверждении плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год»

(указываются наименование и реквизиты приказа

(распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235¹ (далее – федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Тема контрольного мероприятия оценка достоверности бюджетной отчетности (объем активов и обязательств; численность сотрудников; эффективность использования полученных бюджетных ассигнований, контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Проверяемый период: с 15 сентября 2023 года по 28 сентября 2023 года

Контрольное мероприятие проведено: 1. Адамович Александр Гиопольдович - 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.

К проведению контрольного мероприятия привлекались²: нет

(указываются фамилии, инициалы,

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

² Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятия

в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100³⁾

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы) нет
(указываются экспертизы, контрольные

действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального

стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии))

о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование)⁴ нет

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля)

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 10 рабочих дней с « 15 » сентября 2023 года по « 28 » сентября 2023 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось⁵ с « » 20 года по « » 20 года на основании нет
(указываются наименование и реквизиты приказа(ов)

(распоряжения(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на 0 рабочих дней на основании⁶

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля

о продлении срока проведения контрольного мероприятия)

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)⁷:

нет

³ Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829).

⁴ Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.

⁵ Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

⁶ Указывается только в случае продления срока проведения контрольного мероприятия.

⁷ Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие:

полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридические лица, не являющиеся участниками бюджетного процесса;

наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);

сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде);

фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

Настоящим контрольным мероприятием 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 законодательства.

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.

Имеются нарушения сроков выплаты заработной платы и начисления на нее по данным проверки банковских операций в 2022 году

Выплата заработной платы за 2022 год производилась в разрез с датами, установленных в коллективном договоре. По правилам интервал между сроками заработной платы – заработной платой за первую половину месяца и заработной платой не должен превышать 15 календарных дней ТК РФ ст. 136 ч. 6. Проверкой выявлено не соблюдение сроков- 15 дней между заработной платой за первую половину месяца и заработной платой второй половины месяца.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно за декабрь 2022 г.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете х.20600000 «Расчеты по выданным авансам» и х.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 01.01.2022 по 31.12.2022г 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 2022 год на проверку не предоставлены.

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

Аналитический учет основных средств и материальных запасов в 2022 году ведется в журналах операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» на счетах бюджетного учета х.10100000 «Основные средства» и х.10500000 «Материальные запасы», оборотных ведомостях по основным средствам, инвентарных карточках (ф. 0504031).

По данным бюджетного учета (счет х.10100000) по состоянию на 01 января 2023 года числилось основных средств на сумму 6489,4 тыс. руб.

Поступило основных средств на сумму 35800 рублей, выбытие основных средств в 2022 году в сумме 0,00 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 2022 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 2023 года на балансе учреждения числилось материальных запасов на сумму 250713,05 руб., поступило материальных запасов на общую сумму 462160,84 рублей, было материальных запасов на сумму 413044,50 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 2022 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 ежемесячно 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 300,0 тыс. руб. и 600 тыс.руб. (с 01.07.2020 – 600,0 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 «Санционирование 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»

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта ⁸.

Приложение: _____

(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия,

в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами 53, 54 федерального

стандарта № 1235)

Руководитель
проверочной (ревизионной) группы
(уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия должностное лицо)

Глава
Огнево-Заимковского
сельсовета Черепановского
района Новосибирской
области
(должность)

28.09.2023

(дата)



Адамович А.Г.

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил ⁹: _____

директор ООО "Триumph-Сервис" Т.А.
указываются должность
фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

⁸ Не указывается в случае проведения встречной проверки.

⁹ Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).