

Акт проверки № 1
проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному
финансовому контролю муниципального казенного учреждения
"Муниципальное казенное учреждение культуры «Сельский дом культуры
Новорождественского сельского поселения Тихорецкого района»

ст. Новорождественская

«07» июня 2024 года

В ходе проведения контрольного мероприятия, в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), на основании Плана контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю администрации Новорождественского сельского поселения Тихорецкого района» (далее — администрация) от 29.12.2023 года № 93-р, **проведена плановая камеральная проверка** на предмет:

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности на предмет целевого и эффективного использования бюджетных средств»

в отношении объекта контроля: "Муниципальное казенное учреждение культуры «Сельский дом культуры Новорождественского сельского поселения Тихорецкого района» (далее - МКУК «СДК Новорождественского СПТР»).

Местонахождение МКУК «СДК Новорождественского СПТР»: 352106, Краснодарский край, Тихорецкий район, станица Новорождественская, улица Красная, дом 54.

по основным вопросам:

1. Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, премий, пособий, индексаций и других выплат;

2. Проверка соблюдения правил в сфере закупок, установленных Федеральным законом № 44-ФЗ;

3. Проверка правильности ведения бюджетного (бухгалтерского) учета
Проверяемый период: с 01.01.2024 г. по 31.05.2024 г.

Срок проведения: с «27» мая 2024 года по «07» июня 2024 года (10 рабочих дней).

В ходе подготовки к проведению контрольного мероприятия установлено:

Организационно-правовая форма МКУК «СДК Новорождественского СПТР»: муниципальное казенное учреждение.

Учредителем МКУК «СДК Новорождественского СПТР» является администрация Новорождественского сельского поселения Тихорецкого района (далее - Учредитель), на основании Постановления администрации Новорождественского сельского поселения Тихорецкого от 06.12.2016 года №333 «О создании **муниципального казенного учреждения культуры Новорождественского сельского поселения Тихорецкого района путем изменения типа существующего учреждения культуры «Сельский Дом культуры Новорождественского сельского поселения Тихорецкого района»**

Учреждение является некоммерческой организацией и создано в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления администрации Новорождественского сельского поселения Тихорецкого района в сфере культуры, Учреждение является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открываемые в территориальном органе Управления Федерального казначейства. Учреждение имеет круглую печать со своим полным фирменным наименованием и наименованием собственника, штампы, бланки и другие средства индивидуализации.

На момент начала проверки, а так же в проверяемом периоде директор МКУК «СДК Новорождественского СПТР» — Малева Екатерина Валерьевна (Распоряжение администрации №168-К от 22.11.2019 года «О принятии по переводу и назначению на должность»),

В проверяемом периоде и по настоящее время:

- право первой подписи — МКУК «СДК Новорождественского СПТР» — Малева Екатерина Валерьевна.

Проверка проводилась выборочным способом по представленным документам. Основным локальным нормативным актом, регулирующим организацию и ведение бухгалтерского учета в Учреждении, является Учетная политика для целей бухгалтерского учета, утвержденная распоряжением учредителя от 23.05.2023 года № 36-р «О реализации

единой государственной учетной политики в администрации Новорождественского сельского поселения Тихорецкого района»(далее - учетная политика).

В соответствии со статьей 221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств (далее - ГРБС), в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов РФ. Общие требования утверждены Приказом Министерства финансов РФ от 20.11.2007 №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» в редакции Приказа Минфина России от 30.09.2016г. №168н (далее по тексту - Общие требования ведения бюджетных смет).

В соответствии с бюджетным законодательством (ст.161 БК РФ) Учреждение является получателем бюджетных средств и находится в ведении администрации Новорождественского сельского поселения Тихорецкий район» - ГРБС, полномочия которого определены ст. 160.2-1 БК РФ.

В соответствии со ст. 162 БК РФ получатель бюджетных средств, принимает и (или) исполняет в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства.

В соответствии п.2 ст. 161 БК РФ «Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы», в соответствии со ст. 162 БК РФ получатель бюджетных средств составляет и исполняет бюджетную смету.

В исполнении указанных статей БК РФ на основании предусмотренных бюджетных ассигнований составлена бюджетная смета Учреждения. Бюджетная смета на 2023г. согласована директором Учреждения, утверждена главой администрации.

ГРБС доведены лимиты бюджетных обязательств на общую сумму 11419200,00 рублей (Бюджетная смета на 2024г). В 2024 году в плановые назначения вносились изменения на основании решений Совета депутатов Новорождественского сельского поселения Тихорецкого района в том числе:

1. на основании решения Совета депутатов Новорождественского сельского поселения Тихорецкого района от 22.05.2024 года № 190 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов Новорождественского сельского поселения Тихорецкого района» от 12.12.2023г. № 175 «О бюджете Новорождественского сельского поселения Тихорецкого района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

На 01.06.2024 года утвержденные бюджетные назначения на 2024 год составили в сумме 14040600,00 рублей. Кассовые расходы произведены на сумму 5086924.77 руб.

В соответствии с п.п.6 п.1 ст. 162 БК РФ, п.8.1 утвержденной Учетной политикой и приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н МКУК «СДК Новорождественского СПТР» обеспечивает формирование бюджетной отчетности и представляет бюджетную отчетность учреждения (получателя бюджетных средств) главному распорядителю бюджетных средств в сроки, установленные Учредителем.

К проверке представлена отчетность на 1 июня 2024 года по формам;

- отчет об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117)
- отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124)
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)
- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140)+
- отчет по поступлениям и выбытиям (ф.0503151)
- сведения об остатках денежных средств на счетах ПБС Бюджетная деятельность.(ф.0503178-1)

При заполнении форм отчетности требования приказа Минфина России от 28.12.2010 г. № 191 н соблюдены.

Контрольные соотношения в представленных отчетных формах соблюдены.

Бюджетная отчетность подписывается руководителем МКУК «СДК Новорождественского СПТР», что соответствует требованиям п.4 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 г. №191н.

В ходе проведения проверки установлено следующее по первому вопросу:

1. Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, премий, пособий, индексаций и других выплат

На 2024 год, включая проверяемый период, в соответствии с бюджетными сметами, уведомлениями о бюджетных ассигнованиях, Учреждению утверждены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на:

-фонд оплаты труда (вид расходов 111);

-взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты работникам учреждения (вид расходов 119).

На 01.06.2024 года утвержденные бюджетные назначения на 2024 год на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили в сумме 11645600,00 рублей. Кассовые расходы произведены на сумму 4435712.22 руб.

Использование учреждением бюджетных ассигнований на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда за 5 месяцев 2024 года представлены в таблице.

Наименование показателя	КВР	Утвержденные бюджетные назначения 2024 год, на 01.06.2024	Исполнено за 2024 год 5 месяцев, (руб.)	Процент исполнения (гр-4/ гр.3x100)
1	2	3	4	5
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, в том				
Фонд оплаты труда учреждений	111	8944400,00	3 406364.67	38.1
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты	119	2701200,00	1027347.55	38.0
Всего		11645600,00	4 435712.22	38.1

Директор Учреждения самостоятельно утверждает структуру учреждения, его штатный состав, которые согласовываются с Главой администрации Новорождественского сельского поселения Тихорецкого района.

Для работников Учреждения разработаны и утверждены должностные инструкции, устанавливающие их права, обязанности и ответственность. Работники Учреждения ознакомлены под роспись.

В связи с внедрением новой системы оплаты труда разработаны Положения об оплате труда работников.

Документами, устанавливающими порядок оплаты труда в Учреждении на период проверки являются:

Приложение №2 к коллективному договору от 10.01.2022 года на 2022-2025 гг Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии Новорождественского сельского поселения Тихорецкого района;

Основанием для начисления заработной платы сотрудникам учреждения служат: штатные расписания, приказы руководителя учреждения о приеме на работу, увольнении и перемещении сотрудников, об установлении стимулирующих выплат, табель учета использования рабочего времени.

Штатное расписание на 01.01.2024 г. утверждено Директором Учреждения 09.01.2024г. приказом №1 «Об утверждении штатного расписания» со штатной численностью 24,5 единиц, которое согласовано с Главой администрации Новорождественского сельское поселение Тихорецкого района».

Должностной оклад руководителю учреждения установлен в соответствии с Порядком отнесения учреждений по видам экономической деятельности к группе по оплате труда руководителей, в соответствии с результатами комплексной деятельности Учреждения за прошедший год.

Заработная плата в Учреждении выплачивается за первую половину месяца 16 числа

текущего месяца и 1 числа месяца, следующего за отчетным.

При проверке заработной платы (выборочным методом) были рассмотрены документы по начислению и выплаты заработной платы. Начисления производятся с использованием программного продукта 1С Предприятие Зарплата и кадры государственного учреждения.

Заработная плата перечисляется сотрудникам учреждения на банковские карты в банк «ПАО СБЕРБАНК» согласно договору №30002837 от 30.12.2014 г.

Фонд оплаты труда работников состоит из должностных окладов, стимулирующих и компенсационных выплат. Должностные оклады устанавливаются на основе профессиональных квалификационных групп путем произведения расчетной величины, устанавливаемой Решением Совета депутатов на очередной финансовый год и межуровневого коэффициента по занимаемой должности. Компенсационные выплаты устанавливаются в соответствии с трудовым законодательством, стимулирующие выплаты устанавливаются в соответствии с положением об оплате труда, утвержденным локальным нормативно-правовым актом.

Стимулирующие выплаты работникам учреждения установлены на основании коллективного договора, распределению и расчету стимулирующих выплат работникам Учреждения. Стимулирующие выплаты руководителю учреждения устанавливаются ежемесячно распоряжением Администрации Новорождественского сельского поселения Тихорецкого района на основании ходатайства начальника финансово-экономического отдела администрации, распределению и расчету стимулирующих выплат руководителю Учреждения.

Нарушений по начислению за отработанное время в части окладов, стимулирующих и компенсационных выплат не выявлено. Документы оформлены надлежащим образом, работники с приказами ознакомлены, подписи поставлены.

По второму вопросу:

2. Проверка соблюдения правил в сфере закупок, установленных Федеральным законом № 44-ФЗ.

В Учреждении создана контрактная служба без образования отдельного подразделения, назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий), отсутствует типовое положение (регламент), утвержденный органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок, сотрудники Учреждения не имеют дополнительного профессионального образования в сфере закупок.

Мероприятия по разработке плана-графика, изменения в план-график, размещение в единой информационной системе плана-графика и внесенные в него изменения, осуществление подготовки и размещения в единой информационной системе извещений об осуществлении закупок, документации о закупках и проектов контрактов, обеспечение осуществления закупок, в том числе заключение контрактов, а также осуществление иных полномочий, предусмотренные Федеральным законом № 44-ФЗ осуществляются заместителем директора по АХЧ.

В проверяемом периоде главным распорядителем бюджетных средств Учреждению доведены и утверждены в бюджетных сметах лимиты бюджетных обязательств для осуществления закупок (в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала финансового года и подлежащих оплате в соответствующем финансовом году): на 2024 год - в сумме 2 300 000,00 руб. Совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей.

Годовые объемы закупок у единственного поставщика, осуществленные в соответствии с п.4 ч. 1 ст.93 44-ФЗ не превышены.

В проверяемом периоде выборочным методом была проведена проверка заключенных договоров и контрактов на выполнение работ, оказание услуг, приобретение товаров.

При оформлении договоров (контрактов) часто указывается ошибочный Идентификационный код закупки (ИКЗ), необходимо при оформлении бумажного варианта договора (контракта) ИКЗ ставить соответственно закупке из Плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2024 финансовый год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

При оформлении договоров при указании сторон договора есть ошибки в договорах поставки, указан «Исполнитель» вместо «Поставщика», также не во всех договорах указан источник финансирования исполнения договора (контракта).

Выводы:

Рекомендовать, при оформлении договоров (контрактов) внимательно указывать сведения по закупке из плана-графика закупок товаров, работ, услуг.

Выводы по результатам проведения проверки:

1. Рекомендовать, при оформлении договоров (контрактов) внимательно указывать сведения по закупке из плана-графика закупок товаров, работ, услуг.

2. Своевременно предоставлять таблицы учета рабочего времени.

Члены комиссии внутреннего финансового контроля администрации Новорождественского сельского поселения Тихорецкого района:

Председатель комиссии:

Глава администрации Новорождественского сельского поселения



П.А. Шитухин

Члены комиссии:

Начальник финансово-экономического отдела



А.Ю. Бражников

Заместитель начальника финансово-экономического отдела



Е.Н. Муравьев

Главный специалист, бухгалтер администрации Новорождественского сельского поселения



Т.В. Стецура

Депутат



Т.Н. Петрова

С актом ознакомлены:

Директор МКУК «СДК Новорождественского СПТР»



Е.В. Малева

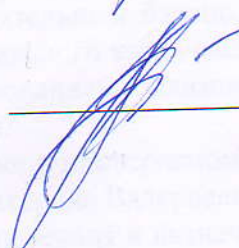
Заместитель директора по АХЧ МКУК «СДК Новорождественского СПТР»



Ю.Е. Конюхова

Один экземпляр акта получила:

Директор МКУК «СДК Новорождественского СПТР»



Е.В. Малева