

Отчет о проведении контрольного мероприятия

«8» декабря 2023 г.

д. Иссад

В соответствии с планом проведения контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного распоряжением администрации муниципального образования Иссадское сельское поселение Волховского муниципального района Ленинградской области от 27 декабря 2022 года № 36-р, на основании распоряжения от 30.11.2023 года №36-р «О проведении контрольного мероприятия» проведена выездная проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания и субсидий на иные цели муниципальному бюджетному учреждению культуры и спорта «Иссадский СДК»

Цель проверки: определение целевого и эффективного использования средств бюджета МО Иссадское сельское поселение в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели.

Проверяемый период: 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г.

Срок проведения проверки: с 01.12.2023 г. по 08.12.2023 г.

1. Общие вопросы

Полное наименование проверяемого учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение культуры и спорта «Иссадский сельский Дом Культуры» (Далее – Иссадский СДК; Бюджетное учреждение).

Сокращенное наименование МБУКиС «Иссадский СДК».

Юридический адрес: 187430, Ленинградская область, Волховский район, деревня Иссад, микрорайон Центральный, дом 6.

ИНН/КПП 4718002121 /470201001.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 05.12.2013 года серия 47 № 003153903

Иссадский СДК осуществляет свою деятельность на основании **Устава**, утвержденного распоряжением главы администрации городского округа Верхнее Дуброво МО Иссадское СП от 12.12.2012 года № 28-р.

В целях осуществления полномочий, предусмотренных законодательством Российской Федерации в сфере культуры, Бюджетное учреждение осуществляет **основной вид деятельности** – деятельность библиотек и архивов.

Бюджетное учреждение вправе осуществлять **дополнительные виды деятельности**, в том числе приносящие доход:

- 1) проведение дискотек;
- 2) платный кино и видео прокат;
- 3) организация концертов;
- 4) проведение юбилеев, вечеров по персональным заказам, заявкам учреждений и организаций;
- 5) организацию платных кружков и студий, художественных мастерских;

6) сдача в аренду помещений, сценических костюмов, аудиоаппаратуры, музыкальных инструментов;

7) составление сценариев для частных лиц и организаций;

8) услуги библиотеки.

Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с муниципальным заданием, утвержденным Администрацией муниципального образования Иссадское сельское поселение.

Имущество МБУКиС «Иссадский СДК» закреплено за ним на праве оперативного управления в порядке, установленном законодательством.

Земельный участок, необходимый для выполнения бюджетным учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного пользования).

Учредителем и собственником имущества МБУКиС «Иссадский СДК» является администрация муниципального образования Иссадское сельское поселение. Для осуществления своей основной деятельности Иссадский СДК в проверяемом периоде использовал лицевые счета: № 2008613200 и № 2108613300, открытые в Федеральном Казначействе.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

Директор Иссадского СДК – Громова Наталья Степановна

Главный бухгалтер – Король Анна Михайловна

2. Правильность формирования муниципального задания и его финансового обеспечения.

В соответствии с постановлением администрации МО Иссадское СП от 07 апреля 2016 года № 97 «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципального образования Иссадское сельское поселение Волховского муниципального района Ленинградской области» сформировано и утверждено муниципальное задание № 1 на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы в разрезе показателей, характеризующих объем и качество муниципальной услуги для МБУКиС «Иссадский СДК».

Муниципальное задание предусматривает предоставление Учреждением следующих муниципальных услуг:

- организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества;

Муниципальное задание МБУКиС «Иссадский СДК» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы утверждено 14.01.2022 г. главой администрации МО Иссадское СП.

Финансирование муниципального задания МБУКиС «Иссадский СДК» осуществлялось за счет средств бюджета муниципального образования Иссадское сельское поселение.

Субсидия на выполнение муниципального задания предоставлялась Учреждению в соответствии с Соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания: №1-мз от 10.01.2022 г. (доп. №1 от 01.12.2022г); №1-ст от 10.01.2022г. №1ФС от 10.01.2022г.

Общий объем субсидии на выполнение муниципального задания, поступивший на лицевой счет Учреждения в 2022 году, составил 2905344,00 или 85% от запланированного объема

Исполнение расходов по субсидиям, поступившим на лицевой счет Учреждения, составило 84,4%

Муниципальное задание в проверяемом периоде сформировано без нарушений.

3. Соблюдение порядка утверждения и внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности

При составлении плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждение руководствовалось Общими требованиями к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, установленные Приказом Минфина РФ от 31.08.2018г. № 186н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

К проверке представлены планы финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2022 год, подписанные должностными лицами, ответственными за содержащиеся в планах ФХД данные и утвержденные директором Учреждения.

Первоначальный план ФХД утвержден директором МБУКиС «Иссадский сельский Дом культуры» от 13.01.2021 г. по поступлениям от доходов в общей сумме 4 316 660,00 руб. в том числе:

4 007 600,00 руб. - средства субсидии на выполнение муниципального задания к плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения приложены расчеты (обоснования) плановых по выплатам, использованные при формировании Плана.

Сумма поступлений на выполнение муниципального задания, отраженные в плане ФХД на 2021 год (с изменениями и дополнениями на 31.12.2021 года соответствуют объему денежных средств, установленному соглашениями.

Нарушения не выявлены.

4. Обеспечение Учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности

Согласно пунктам 4,6,7,15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н Учреждением на официальном сайте www.bus.gov.ru:

- информация о муниципальном задании № 1 от 14.01.2022 г. размещена 19.01.2022г. без нарушения сроков.

- информация о плане ФХД размещена с нарушением регламентируемого настоящим Порядком срока (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы) ПФХД утвержден 30.12.2021г. первоначальная публикация 17.01.2022г;

- информация об операциях с целевыми средствами из бюджета за 2022год

- размещены сведения о контрольных мероприятиях и их результатах за 2022 год.

- отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества не отображается в соответствии с №326-ФЗ от 14.07.2022г

- бухгалтерская отчетность за 2022год.

Нарушений не выявлено

5. Проверка соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского учета

В соответствии с частью 1 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ в основе системы бухгалтерского учета Учреждения должна лежать учетная политика, содержащая совокупность внутренних документов Учреждения, касающихся ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика МБУКиС «Иссадский сельский Дом культуры» сформирована (с учетом внесения) изменений утверждена приказом директора Дома культуры от 29.12.2018 г. № 44 О/Д с изменениями.

5.1 Учет материальных запасов

Выборочной проверкой полноты оприходования и правильности списания товарно-материальных ценностей в октябре 2022 года установлено следующее:

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри Учреждения ведется в журнале операций № 7 «по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Принятие к учету материальных запасов осуществлялось на основании накладных.

Списание материальных запасов с учета производилось на основании актов о списании материальных запасов ф. 0504230.

Нарушений не выявлено.

5.2 Учет оплаты труда

В проверяемом периоде, согласно журналу операций №6 «расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» начисленная заработная плата составила **1259224,36** руб. из них за счет субсидий на выполнение муниципального задания **1195829,36** руб., за счет приносящей доход деятельности **63395,00** руб.

Начисления на оплату труда за 2022 год составили **380656,16** руб.

Выборочная проверка обоснованности начислений за январь, май, август, ноябрь, декабрь 2022 года нарушений не выявила.

5.3 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

На 01.01.2022 года кредиторская задолженность составила 3235,78 руб., (по оплате коммунальных услуг и услуг связи за декабрь 2021) на 01.12.2022 кредиторская задолженность составила 5095,39 руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Для проверки предоставлен журнал операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

К актам приемки выполненных работ прилагаются заключения экспертизы результатов исполнения контрактов и акт приемки товаров (работ, услуг) по контракту.

По результатам проведенной проверки рекомендовано:

Информацию, подлежащую размещению на сайте www.bus.gov.ru размещать в срок, регламентированный пунктом 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86 «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»

Во всех журналах операций бухгалтерского учета необходимо проставлять количество листов приложений.