

УТВЕРЖДАЮ:
2019 года
Глава администрации
Ивановского сельского поселения

Д.В. Михайлов

Акт

о контрольном мероприятии

«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности и целевого использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели МАУК «Ивановский СДК»

д. Ивановское

2019 г.

Основание для проведения проверки: распоряжение Администрации Ивановского сельского поселения от 17.10.2019 № 50-рг «О проведении документарной проверки МАУК «Ивановский СДК».

Период проверки: 05.11.2019 г.- 22.11.2019 г. (14 рабочих дней)

Предмет контрольного мероприятия: контроль за целевым использованием бюджетных средств учреждением, полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бухгалтерском учете законодательные, нормативные правовые и иные распорядительные документы, регламентирующие предоставление субсидий на выполнение муниципального задания, распоряжение, использование, учёт собственности, отчётные, бухгалтерские и иные документы, отражающие деятельность муниципального автономного учреждения «Ивановский сельский Дом культуры»

Объект проверки: Муниципальное автономное учреждение «Ивановский сельский Дом культуры».

Проверку проводили:

заместитель главы Администрации – Егорова Татьяна Витальевна;
Главный бухгалтер Администрации Ивановского сельского поселения Арсентьева Марина Владимировна

Акты, использованные в отчёте: по результатам проверки оформлено 2 акта, с которыми под роспись ознакомлен руководитель проверенного объекта.

Муниципальное автономное учреждение «Ивановский сельский Дом культуры» создано в соответствии с требованиями Федерального закона от 03 ноября 2006 года №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Федеральным законом от 06 октября 2003года «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Постановлением Администрации Ивановского сельского поселения от 23.12.2013 года № 179.

Объём средств, охваченных контрольным мероприятием, составил:

за 9 месяцев 2019 года – **5566,9 тыс. рублей**, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 3227,2 тыс. рублей;
- субсидия в рамках нацпроекта – 1165,8 тыс. рублей;
- субсидия на МТБ – 144,9тыс.руб. ;
- субсидия в рамках проекта ИПМИ – 700,0 тыс.руб.;

- софинансирование в рамках проекта ППМИ – 320,0 тыс.руб.;
- мероприятия культуры – 9,0 тыс.руб.;
- собственные доходы – 41,3 тыс. рублей,

1. Анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность МАУК «Ивановский СДК»

Правовое положение МАУК «Ивановский СДК» (далее – учреждение) определяется действующим законодательством и Уставом, в соответствии с которым Учреждение создано в целях повышения качества эффективности предоставления услуг в сфере культуры населению Ивановского сельского поселения

Уставом Учреждения от 23 декабря 2013 года, зарегистрированным ИФНС России по Новгородской области 10.01.2014 г., в качестве основных видов деятельности» МАУК «Ивановский СДК» определены: создание и организация работы любительских творческих коллективов, кружков; проведение культурно-массовых мероприятий; проведение спектаклей, концертов. Учреждение создано в целях: создания условий для организации досуга и обеспечения жителей Ивановского сельского поселения услугами организаций культуры, приобщение жителей Ивановского сельского поселения к творчеству, культурному развитию и самообразованию, создание благоприятных условий для организации культурного досуга и отдыха жителей сельского поселения, предоставление населению услуг социально-культурного, просветительского, оздоровительного, развлекательного характера, изучение и сохранение культурного наследия территории, возрождение народной обрядовой культуры, пропаганда здорового образа жизни.

Основными видами услуг, оказываемых населению на платной основе, являются организация отдыха и развлечений.

В ходе проверки установлено следующее:

1.1. По содержанию Устава установлено.

В соответствии с Постановлением Администрации Ивановского сельского поселения № 94 от 26.04.2012 года «Об утверждении Порядка определения платы за оказание услуг (выполненных работ) относящихся к основным видам деятельности муниципальным бюджетным учреждениям, подведомственным Администрации поселения, для граждан и юридических лиц», приказом МАУК «Ивановский СДК» от 13.01.2015 года №10-ОД, Учреждение осуществляет услуги бесплатно, частично платно и за плату в соответствии с Муниципальным заданием за деятельность, связанную с выполнением работ и оказанием услуг.

1.2. В ходе анализа полноты и правильности утвержденной учетной политики учреждения установлено.

1.21. Учетная политика учреждения утверждена Приказом № 6-ОД от 12.01.2016 года и ведется в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и иными нормативными правовыми актами, основными из которых являются:

- Федеральный закон № 129-ФЗ;
- Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»;
- Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (с изменениями и дополнениями);
- Федерального закона от 06.12.2011 №402 – ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями);
- отраслевые особенности бухгалтерского учета.

В ходе проверки учетной политики нарушений не выявлено.

2. Проверка соблюдения порядка расходования средств муниципального бюджета, направляемых в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», частью 13 статьи 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» определены основные требования к составлению плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения.

объем субсидий МАУК «Ивановский СДК» составил:

- за 9 мес. 2019 года 5566,9 тыс. рублей или 81% от планового объема.

3. Анализ расходов, связанных с выполнением муниципального задания.

Общий объем субсидий, направленных на выполнение муниципального задания МАУК «Ивановский СДК» за 9 мес. 2019г., составил **5566,9 тыс. рублей.**

Структура расходов учреждений в разрезе кодов классификации представлена в таблице:

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений на 2019 год, тыс. руб.	Исполнено за 3 кв. 2019 года, тыс. руб.	% исполнения
Обязательства по расходам (выплатам), всего	6866,7	5566,9	81

Заработная плата (211)	1447,7	1043,3	72
Прочие выплаты (212)			
Начисления на выплаты по оплате труда (213)	437,2	314,6	72
Услуги связи (221)	33,0	25,0	76
Транспортные услуги (222)			
Коммунальные услуги (223)	2399,1	1673,7	70
Работы по содержанию имущества (225)	2323,4	2290,2	
Прочие работы, услуги (226)	49,3	49,3	100
Прочие расходы (290)	27,2	20,0	74
Увеличение стоимости основных средств (310)	10,8	60,8	563
Увеличение стоимости материальных запасов (340)	73,2	90,0	123

Проверка показала, что средства, выделенные на выполнение муниципального задания, использованы практически в полном объеме. Субсидии из областного и федерального бюджетов освоены полностью, что подтверждается договорами с подрядчиками и актами выполненных работ.

Для расчетов с персоналом по оплате труда направлено средств в сумме – 1043,3 тыс. рублей, или 19% всех расходов. На услуги связи, коммунальные услуги, увеличение стоимости материальных запасов, прочие расходы 81 процент от всех расходов.

Общий объем субсидий, направленных на выполнение муниципального задания МАУК «Ивановский СДК» за 9 мес. 2019г. году, составил **5566,9 тыс. рублей.**

4. Анализ расходов, связанных с использованием средств, полученных от предпринимательской деятельности.

Собственные доходы учреждения за 9 мес. 2019 года составили 41,3 тыс. рублей, в том числе:

доходы от оказания платных услуг – 41,3 тыс. рублей,

Расходы учреждения составили 41,3 тыс. рублей, или 100% от доходов.

Выборочной проверкой расходования внебюджетных средств нарушений не установлено.

В ходе настоящего контрольного мероприятия проанализировано соблюдение учреждениями требований законодательства в части осуществления учреждениями крупных сделок.

В проверяемом периоде сделки, попадающие под определение «крупная сделка» МАУК «Ивановский СДК» не заключались.

5. Оценка достоверности финансовой отчетности МАУК «Ивановский СДК»

Состав бухгалтерской отчетности за 9 мес. 2019г. Учреждением сформирован в соответствии с Инструкцией о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бюджетной отчетности государственных

(муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 года №33н.

Предоставленная бухгалтерская отчетность МАУК «Ивановский СДК» сформирована в полном объеме и в соответствии с нормами действующего законодательства.

Представленная отчетность отвечает принципам прозрачности и информативности: информация представлена в объеме и структуре, позволяющей сформировать адекватное представление обо всех составляющих исполнения обязательств по учреждению.

Выборочной проверкой взаимосвязки показателей форм квартальной отчетности нарушения контрольных соотношений не выявлено, что свидетельствует о согласованности данных.

6. Анализ организации внутреннего финансового аудита.

Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н предусмотрено, что локальным актом учреждения должен быть утвержден порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля, то есть, разработано положение о нем.

Положение о внутреннем финансовом контроле является приложением № 4 к Учетной политике автономного учреждения. Нарушений не выявлено.

8. Проверка операций с денежными средствами.

За 9 мес 2019 года учреждением получено платных услуг в сумме 41,3 тыс. рублей. Прейскурант цен на платные физкультурно-оздоровительные услуги, оказываемые МАУК «Ивановский СДК», утверждён Приказом от 13.01.2015г. № 10 «Об установлении цен и тарифов на платные услуги учреждения».

Выборочной проверкой обоснованности выдачи денежных средств под отчет и их списания, за весь проверяемый период, нарушений не установлено.

Проверкой установлено, что аналитический учет расчетов с подотчетными лицами не ведется в журнале операций расчетов с подотчетными лицами. Приказом от 12.01.2016 № 6-ОД утвержден перечень сотрудников, имеющих право получать денежные средства в подотчет. Выявлено нарушение, выраженное в ненадлежащем оформлении журнала операций расчетов с подотчетными лицами.

Проверка банковских операций по расчетным и лицевым счетам МАУК «Ивановский СДК» проведена сплошным порядком за весь проверяемый период. Учет операций по движению безналичных денежных средств ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами. Нарушений не обнаружено.

9. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, обоснованности дебиторской и кредиторской задолженности.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочным порядком за I и III кварталы 2019 года. Аналитический учет расчетов с

поставщиками за поставленные товары (работы, услуги) ведется в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками. Обоснованность расчетно-платежных операций, отраженных в бухгалтерском учете по счету «Расчеты по принятым обязательствам», подтверждена первичными документами.

Проверкой состояния расчетной дисциплины, реальности дебиторской и кредиторской задолженности по срокам и характеру ее возникновения установлено.

Данные отчетности соответствуют представленным актам сверки взаиморасчетов, по состоянию на 01.10.2019 г.

Просроченной кредиторской задолженности не имеется

Согласно бюджетной отчетности на 01.10.2019 года за учреждением не числилась кредиторская задолженность. Данные отчетности соответствуют представленным актам сверки взаиморасчетов, по состоянию на 01.10.2019 г.

10. Проверка заработной платы.

Начисление зарплаты производится на основании штатного расписания, согласно табелей учета рабочего времени и приказов, издаваемых руководителем учреждения. К проверке представлены штатные расписания на 01.10.2019г, подписанные директором Учреждения и бухгалтером и согласованные Главой Администрации Ивановского сельского поселения

Штатным расписанием на 01.01.2019 г. утверждено 7,0 штатных единиц.

В силу ст. 129 ТК РФ заработная плата работников включает в себя должностной оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты. Размеры окладов и выплат, а также условия их предоставления в проверяемом периоде определялись в соответствии с разработанными в учреждении локальными нормативными актами по оплате труда, основным из которых является Положение об оплате труда работников МАУК «Ивановский СДК», утвержденное приказом директора Учреждения от 15.01.2015 г. Начисление и удержание заработной платы отражается в журнале операции № 6.

Начисление заработной платы производится вручную в программе «Парус».

В ходе выборочной проверки начисления заработной платы работникам Учреждения установлено:

- с момента принятия на работу Свирина Н.И. (01.06.2019г.), на его заработную плату не было отчислений на страховую часть пенсии (22%). Взносы доначислены в сентябре 2019г.

- в отчетах за 2 квартал 2019г. не учитывалась сумма больничного листа (1487,3), в связи с этим отчеты в МИФНС были сданы неверно. Корректировка произведена в IV квартале.

11. Учет основных средств.

По данным бухгалтерского учета балансовая стоимость основных средств учреждения по состоянию на 01.01.2019г. составляет 6986,8 тыс. рублей в т.ч. недвижимое имущество, которое составляет 6753,2тыс.руб.

Учет основных средств ведется на инвентарных карточках формы ОС-6. Амортизация основных средств начисляется в соответствующем порядке.

В ходе проверки была проведена выборочная инвентаризация основных средств, целью которой являлось выявление фактического наличия имущества и его сопоставления с данными бухгалтерского учета.

При сопоставлении фактического наличия с данными бухгалтерского учета расхождений не обнаружено.

Выводы.

Анализом бюджетной отчетности по составу, правильности ее составления в объемах, нарушений не выявлено. Сверкой остатков главной книги с данными, отраженными в отдельных отчетных формах квартального отчета, отклонений не установлено.

В ходе проведения контрольного мероприятия **выявлены нарушения:**

1. За 9 мес. 2019 года инвентаризация активов и обязательств не проводилась.
2. Не оформлен журнал операций расчетов с подотчетными лицами.
3. В расчете заработной платы и начислений на заработную плату, а также в сдаче отчетности.

1. Рекомендации:

МАУК «Ивановский СДК»

1. Провести инвентаризацию материальных ценностей до конца 2019 года.
2. Привести журнал операций расчетов с подотчетными лицами в соответствие.
3. Проверять расчет заработной платы и отчислений в автоматизированной программе.

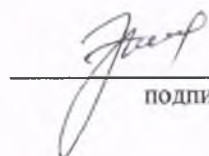
Направить Информацию о результатах контрольного мероприятия Главе Администрации Ивановского сельского поселения.

Подписи проверяющих:

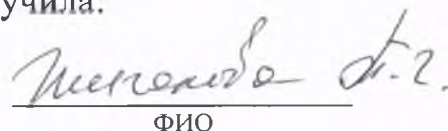


Арсентьева М.В.
Егорова Т.В.

С актом проверки ознакомлена, копию акта получила:



подпись



ФИО