

АКТ

о проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения по итогам 2020 года.

село Довольное

08.10.2021г

На основании пункта 1 плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденного распоряжением администрации Доволенского сельсовета от 14.12.2020 № 156 проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения по итогам 2020 года.

Основание для проведения проверки: **распоряжение №81 от 27.08.2021г.**

Цель проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения по итогам 2020 года.

Объект проверки: Муниципальное казенное учреждение культуры «Доволенский сельский клуб». ИНН 5420102815 ОГРН 1025405012621

Юридический адрес: 632450, Новосибирская область, Доволенский район, с.Довольное ул.Пушкина 15а

Установленный срок проведения проверки: с 01 сентября 2021 года по 08 октября 2021 года.

МКУК «ДСК» осуществляет свою деятельность в соответствии уставом, утвержденным постановлением главы Доволенского сельсовета Доволенского района Новосибирской области от 06.12.2011 года №262.

Официальное наименование Муниципальное казенное учреждение культуры «Доволенский сельский клуб».

Сокращенное: МКУК «ДСК».

Учреждение создано для достижения следующей цели:

1.реализация культурной политики на территории Доволенского сельсовета через развитие культурно-досуговой и просветительской деятельности;

2.формирование благоприятных условий для наиболее полного удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей населения, развития их социальной и творческой активности.

3.организация досуга населения с учетом их потребностей и интересов, различных социально-возрастных групп.

4.предоставления услуг социально-культурного, просветительского, оздоровительного и развлекательного характера;

5.приобщение жителей к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству;

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

1.Создание и организация работы любительских творческих коллективов, кружков, любительских объединений, клубов по интересам различной направленности и других клубных формирований;

2.Проведение различных по форме и тематике культурно-массовых мероприятий-праздников, представлений, смотров, фестивалей, конкурсов, концертов, выставок, вечеров, спектаклей, игровых развлекательных программ и других форм показа результатов творческой деятельности клубных формирований;

3.Оказание консультативной и организационно-творческой помощи в подготовке и проведении культурно-досуговых мероприятий.

4.Изучение, обобщение и распространение опыта культурно-массовой, культурно-

воспитательной, культурно-зрелищной работы учреждения и других культурно-досуговых учреждений.

Проверкой установлено:

1. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год утвержден на 01.01.2020 год на основании решения №39 сорок девятой сессии «О бюджете Доволенского сельсовета на 2020год и плановый период 2021 и 2022 годов» от 20.12.2019г., на сумму 6583,2 тыс.руб. в том числе:

Выплаты	Расходы утвержденные по плану ФХД, тыс.руб.	План по состоянию на 30.12.2020 г.	Кассовые расходы по ф. 0503117, тыс.руб.
Заработная плата	3281,5	3478,4	3478,4
Прочие выплаты	17,4	17,4	10,4
Начисление на выплаты по оплате труда	991,0	1050,8	1047,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	2263,8	5543,1	2912,9
Иные бюджетные ассигнования	29,5	29,3	21,2

По данной таблице видно, что расходы утвержденные на 30.12.2020г. значительно выше плана утвержденного по состоянию на 01.01.2020г.

В 2020 год в связи с уточнением плановых назначений были внесены изменения в план финансово-хозяйственной деятельности (тыс.руб.) в основном за счет поступления целевых средств.

№ п/п	Наименование расходов	План на 01.01.2020 г.	Уточненный план по состоянию на 30.12.2020г.	Изменение (+,-)
1	Заработная плата	3251,5	3467,0	+215,5
2	Прочие выплаты	9,0	9,0	0
3	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	30,0	11,4	-18,6

4	Начисление на выплаты по оплате труда	991,0	1050,8	+59,8
5	Услуги связи	58,4	58,4	0
6	Транспортные услуги	45,0	13,0	-32,0
7	Коммунальные услуги	891,4	891,4	0
8	Услуги по содержанию имущества	373,3	756,4	+383,1
9	Прочие работы, услуги	499,2	3365,0	+2865,8
10	Увеличение стоимости основных средств	0	107,1	+107,1
11	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов	210,0	249,9	+39,9
12	Увеличение стоимости материальных запасов	230,0	110,0	-120,0
13	Налоги	29,5	29,5	0
	итого	6618,3	10118,9	+3500,6

По данной таблице видно, что происходит увеличение, по таким расходам как:

- заработная плата увеличение происходит за счет увеличения заработной платы согласно, Указа Президента РФ №597 от 07.05.2012г.;

- услуги по содержанию имущества: увеличение происходит из-за перераспределения статей бюджета и реализованы на ремонт помещений внутри клуба;

- прочие работы и услуги, увеличение из-за добавления в плановые назначения программы по «Благоустройству придомовой территории»;

- увеличение стоимости основных средств, происходит из-за приобретения огнетушителей и комплекта видеонаблюдения;

По данным таблицы видно, что план ФХД в целом увеличился на 3500,6 тыс.руб.

№ п/п	Наименование расходов	План	Исполнение	
			Исполнение	Неисполненные назначения
1	Заработная плата	3467,0	3467,0	0
2	Прочие выплаты	9,0	7,8	1,2
3	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	11,4	11,4	0
4	Начисление на выплаты по оплате труда	1050,8	1047,0	3,8
5	Услуги связи	58,4	58,4	0
6	Транспортные услуги	13,0	13,0	0
7	Коммунальные услуги	891,4	738,7	152,7
8	Услуги по содержанию имущества	756,4	750,1	6,3
9	Прочие работы, услуги	3365,0	375,6	2989,4
10	Увеличение стоимости основных средств	107,1	107,1	0

11	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов	249,9	249,6	0,3
12	Увеличение стоимости материальных запасов	110,0	103,2	6,8
13	Налоги	29,5	21,3	8,2
	итого	10118,9	6950,2	3168,7

По данной таблице видно, что за 2020 год план не выполнен на 31,4%.

На 2020 год план финансово-хозяйственной деятельности с учетом внесенных в течение года изменений по поступлениям от приносящей доход деятельности утвержден по состоянию на 01.01.2021г. года в сумме 10118,9 тыс.рублей.

2. Проверка соблюдения кассовой дисциплины и банковских операций.

Сумма произведенных подотчетным лицом расходов отражается на счетах 20800 «расчеты с подотчетными лицами».

В проверяемом периоде банковские и кассовые операции выполняла бухгалтерия.

Проверкой законности совершения банковских операций нарушений не установлено. По всем произведенным банковским операциям имеются оправдательные документы.

Для проверки законности совершения банковских операций были предоставлены журналы операций по банковскому счету, с приложением первичных документов (платежные поручения, выписки по лицевому счету).

В ходе ревизии за проверяемый период сплошным порядком были проверены кассовые документы, журналы операции № 3 по расчетам с подотчетными лицами, авансовые отчеты и приложенные к ним оправдательные документы.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами №3.

Подотчетная сумма выдается на основании распоряжения руководителя, на основании письменного заявления подотчетного лица.

Выдача подотчетных сумм производится, только тогда когда нет задолженности по предыдущей сумме аванса.

Первичные учетные документы систематизированы в хронологическом порядке, сгруппированы в журналы операции расчетов с подотчетными лицами.

В течение 2020 года под отчет перечислены денежные средства в сумме 49290,00 рубля, в том числе:

Командировочные – 10370,00руб.

Сумма платежных документов соответствует данным Журнала операций №3.

Сумма платежных документов с данными авансового отчета соответствуют.

В учреждении принимается авансовый отчет установленной формы в соответствии с Инструкцией 157н (ф. 0504505). К авансовым отчетам прилагаются все документы подтверждающие расход.

Проверка документов, приложенных к авансовым отчетам и подтверждающих совершение командировочных расходов, нарушений не выявлено.

3. Проверка использования средств на оплату труда

Штатное расписание на 2020 год утверждено директором учреждения на 01.01.2019 год.

Штат утвержден в количестве 9 единиц, с годовым фондом оплаты труда в сумме 3 281 526,00рублей.

Оплата труда регулировалась следующим Нормативным документом:

- Коллективный договор МКУК «ДСК» утвержденный Управлением экономического развития труда администрации Доволенского района №11 от 13.08.2018г.

Согласно п.5.6 Коллективного договора заработная плата выплачивается в соответствии с действующим законодательством, но не реже двух раз в месяц 15 и 30 числа. В 2020 году было установлено, что сроки выплаты заработной платы и аванса не нарушены.

Проверка правильности начисления заработной платы и надбавок производилась на основании штатных расписаний, распоряжений и табелей учета использования рабочего времени. Проверка производилась сплошным способом.

Все дополнительные выплаты производились на основании приказа руководителя.

В ходе проверки расходования средств на выплату заработной платы нарушения не выявлены.

Оклады установлены в соответствии со штатным расписанием, нарушений не установлено.

Карточка- справка составлена в соответствии с формой по ОКУД №0504417

При расчете отпускных сотрудникам нарушений не выявлено.

Отпускные рассчитывались по форме 0504425 «Об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» утвержденный Приказ Минфина РФ от 15-12-2010 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

График отпусков составлен по унифицированной форме №Т-7, утвержденная постановлением Госкомстата от 05.01.2004г. №1. Отпускные выплачиваются в полном объеме, в срок не менее чем за три дня до начала отпуска в соответствии с главой 21 ст. 136 ТК РФ.

График отпусков составлен в срок предусмотренной статьей 123ТК РФ.

4.Проверка расчетных обязательств с поставщиками и подрядчиками.

В ходе проверки расчетных обязательств с поставщиками и подрядчиками были проверены Журналы операции №4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, договора, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ, оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг. Проверка проведена сплошным способом.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы ведется на счетах счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», в Журнале операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4.

В проверяемом периоде расчёты с поставщиками и подрядчиками производились на основании договоров (контрактов), счетов-фактур, товарных накладных и актов выполненных работ.

В течении 2020 года МКУК «ДСК» заключили договора с:

- МУП «Теплосеть №1»
- ПАО «Ростелеком»;
- АО «Новосибирскэнергосбыт»
- ИП Ковалева Н.А.
- ООО «Пульс-груп»
- ИП Ткачев А.И.
- ИП Мозговая Е.В.

- ООО «Фейерверки-54»
- и другие.

Все расчёты производятся на основании выставленных счетов. Все предъявленные счета оплачивались в течение проверяемого периода.

Сроки поставки, выполнения работ, оказания услуг, указанные в представленных договорах соответствуют срокам, указанным в накладных на получение материальных запасов, актах приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг либо одновременно с ними с согласия организации или по её поручению.

Денежные расчеты осуществляются в виде безналичных платежей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года составила 209744,29 рублей из них, предоплата за услуги связи 12616,39 рублей, предоплата за электроэнергию 197 127,90 рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2021 года отсутствует.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности показывает, что в 2020 году на конец года МКУК «ДСК» остается без кредиторской задолженности, что положительно влияет на деятельность учреждения.

5. Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказ Минфина России 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», приказ Минфина России от 15.12.2010 года №173н и от 30.03.2015 года №52н, а также иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

На работников бухгалтерии разработаны должностные инструкции, которые утверждены директором, содержат обязанности, права и ответственность работников. С должностными инструкциями работники бухгалтерии ознакомлены под роспись.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется как на бумажных носителях, так и автоматизированным способом с применением программного продукта «Бухучет НП», а также «Отчетность», «Парус».

Формирование учетных реестров с целью обеспечения хранения информации в условиях автоматизации бюджетного учета обеспечивалось на бумажных носителях с периодичностью, установленной учетной политикой.

Главная книга составлена по аналитическим счетам. Выборочно сверены обороты и остатки по главной книге с оборотами в журналах операций, расхождений не установлено.

Отражений операций по финансово-хозяйственной деятельности учреждения на счетах бухгалтерского учета осуществлялось с применением корреспонденции счетов.

Бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности раздельно по видам финансового обеспечения.

Бухгалтерская отчетность учреждения за 2020 год составлена на основе бухгалтерских документов в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений. Отчетность сдавалась в установленные сроки.

Выборочно проверено соответствие показателей главной книги с показателями

бюджетной отчетности за 2020 год, расхождений не установлено.

6. Проверка использования движимого и недвижимого имущества.

Балансовая стоимость имущества составила на 01.01.2021 год 4 418 937,91 рублей.

В 2020 году приобретены основные средства на сумму 107115,00 рублей из них:

- комплект АНД видеонаблюдения в количестве 2 шт.- 54000,00р.
- огнетушители ОП-4 в количестве 12 шт.- 11400,00 руб.
- беспроводная автономная поворотная 4G-камера 5мп. с солнечной панелью в количестве 1 шт.- 41715,00руб.

Договора о полной индивидуальной материальной ответственности с работниками - материально-ответственными лицами заключены.

На всех объектах учета присутствуют инвентарные номера.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно линейным способом исходя из балансовой стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Выборочной проверкой правильности начисления амортизации основных средств, нарушений не обнаружено.

Материальные запасы, как и прочие объекты НФА, учитываются по первоначальной (фактической) стоимости, которая в дальнейшем не подлежит изменению, за исключением случаев, установленных законодательством и Инструкцией по применению Единого плана счетов.

Внутреннее списание прочих материалов производится на основании Актов о списании материальных запасов ф.0504230.

Заключение

При проведении проверки пункта 1 плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, плана финансово-хозяйственной деятельности нарушений не выявлено.

Глава Доволенского сельсовета

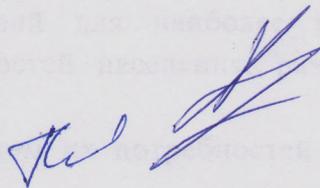
Председатель комиссии

Заместитель главы (главный бухгалтер)

Член комиссии

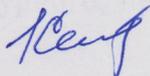
Специалист 1 разряда

Член комиссии

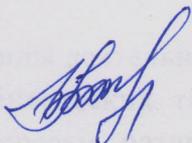


Дементьев М.А.

Ларина Т.А.



Кайгородцева А.В.



Медный А.Н.

С актом ознакомлены

Директор МКУК «ДСК»

Отметка об отказе получения акта или о направлении по почте