

АКТ

Проверки внутреннего муниципального финансового контроля подведомственного учреждения Муниципального бюджетного учреждения культуры «Солонцовский культурно-досуговый комплекс» за 2019 год.

30.11.2020 год

х. Солонцовский

На основании Распоряжения главы Солонцового сельского поселения № 33 от 23.07.2020 года «Об утверждении плана-графика проведения внутреннего финансового контроля МБУК «Солонцовский культурно-досуговый комплекс» специалистами администрации Солонцового сельского поселения в лице ведущего специалиста (бухгалтера) Беспаловой М.В. проведена проверка финансовых документов деятельности МБУК «Солонцовский культурно-досуговый комплекс».

Проверка проводилась с 23.11.2020г по 27.11.2020г. в соответствии с планом-графиком деятельности комиссии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля. Проводилась проверка документов с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года. Право первой подписи, соблюдение законодательства при выполнении финансовых операций принадлежит директору МБУК «Солонцовский культурно-досуговый комплекс» Рябову Ивану Алексеевичу, ответственным за ведение бухгалтерского учета является главный бухгалтер Сорокина Ольга Ивановна. Бухгалтерский учет в учреждении ведется по Инструкции № 174н от 16.12.2010г. с применением Программного продукта 1С бухгалтерия.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Солонцовский культурно-досуговый комплекс» Солонцового сельского поселения (далее МБУК «Солонцовский КДК») является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 12.01.1996 г № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Постановлением администрации Солонцового сельского поселения № 34 от 08.12.2006 года, и не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, не распределяет прибыль между участниками (учредителями), а направляет ее на уставные цели. МБУК «Солонцовский КДК» образовано на базе муниципального учреждения культуры «Солонцовский культурно-досуговый комплекс» постановлением главы Солонцового сельского поселения от 11.11.2011г. № 45.

Устав МБУК «Солонцовский КДК» утвержден Постановлением главы Солонцового сельского поселения от 11.11.2011 года № 45.

Учредителем учреждения и собственником имущества является администрация Солонцового сельского поселения Алексеевского муниципального района Волгоградской области. Согласно Устава МБУК «Солонцовский КДК» в состав данного учреждения входят:

- культурно-досуговое учреждение – Солонцовский дом культуры;
- библиотека – Солонцовая библиотека.

В качестве основных видов деятельности Учреждение выполняет муниципальные услуги (работы):

- организация и проведение зрелищных культурно-досуговых мероприятий;
- библиотечное обслуживание населения.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Солонцовский КДК» открыты счета в отделе № 1 УФК по Волгоградской области:

- лицевой счет № 20296Ц88510 для зачисления и расходования средств субсидии, перечисленной для выполнения муниципального задания; **остаток средств на 01.01.2019 года – 0,0 тыс. руб., остаток средств на 01.01.2020 года – 0,0 тыс. руб.**

- расчетный счет № 40701810600001000057 для кассового обслуживания исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Объем проверенных средств составил: 1292,50 тыс. руб.

На 31.12.2019 года получено субсидий учреждением на выполнение муниципального задания – 1290,0 тыс. руб. Сумма расходов на 01.01.2020 года составила 1292,50 тыс. руб., остаток средств на счете на 31.12.2019 года – 0,0 тыс. руб.

КОСГУ	СУММА	КОСГУ	СУММА
211	444305,94	226	295534,04
213	120733,12	310	102847,00
221	17654,28	291	267,01
223	230745,61	342	48825,00
225	8800,00	346	21888,00
292	900,00		

Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 565,04 тыс. руб. или 44% от общего объема субсидии, расходы на обеспечение функционирования учреждения (содержание имущества, услуги связи, коммунальные услуги, приобретение нефинансовых активов) – 727,46 тыс. руб. или 56% от общего объема субсидии.

Проверкой обоснованности произведенных расходов в проверяемом периоде установлено, что поставка МБУК «Солонцовский КДК» продукции и услуг проводилась на основании заключенных договоров.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», Бюджетным кодексом Российской Федерации, введенным в действие Федеральным законом от 09.07.1999г. № 159-ФЗ, за весь проверяемый период сплошным порядком проведена проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, направленной из бюджета Солонцового сельского поселения на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг МБУК «Солонцовский КДК». Нарушения не выявлены.

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 года составляла 0,0 тыс. руб. Кредиторская задолженность на 01.01.2020 г. составляет 18,6 тыс. руб. (за электроэнергию ПАО «Волгоградэнерго»).

Дебиторская задолженность на 01.01.2019г. составила 19,0 тыс. руб., на 01.01.2020г составила 1,8 тыс. руб. – переплата по налогам.

В соответствии с Инструкцией по бюджетному учету

Постановлением администрации Солонцового сельского поселения от 29.12.2018 года № 102 утверждено муниципальное задание на 2019 год в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Солонцовский КДК». Муниципальные задания разработаны согласно Положения о формировании муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных учреждений Солонцового сельского поселения и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания от 08.11.2011г. № 36.

Постановлением администрации Солонцового сельского поселения от 29.12.2018 года № 101 утвержден план финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Солонцовский КДК» на 2019 год. План финансово-хозяйственной деятельности содержит заголовочную, содержательную и оформляющую части. Содержательная часть Плана состоит из текстовой и табличной и включает в себя сведения, установленные Приказом № 81н. В табличной части указаны показатели муниципальных услуг, относящиеся к основным видам деятельности, муниципальные услуги, оказываемые на платной основе, планируемое количество оказываемых услуг.

За период с 01.01.2019 года по 31.12.2019года изменения в План финансово-хозяйственной деятельности вносились два раза.

Согласно Плана финансово-хозяйственной деятельности поступления от приносящей доход деятельности планировались в сумме 2,5 тыс. руб., фактически поступления на 31.12.2019 года составили 2,5 тыс. руб. Средства, поступающие от приносящей доход деятельности расходовались на приобретение материальных запасов согласно Плана финансово-хозяйственной деятельности.

За весь проверяемый период сплошным порядком проведена проверка целевого и эффективного использования субсидий, полученных бюджетным учреждением на выполнение муниципальных заданий. Нарушений не выявлено.

В ходе проверки выявлено, отсутствие подписи и печать заказчика на некоторых документах по факту выполнения работ, услуг, поставки товаров: тов. накладная № 61 от 21.01.2019г., акт № 53 от 25.04.2019г., акт № 44100121668/0403 от 30.04.2019г., акт № 44100130974/0403 от 30.04.2019г., тов. накладная № 1097 от 25.10.2019г. (устранено в ходе проверки).

Проведена проверка правильности отнесения расходов по кодам бюджетной классификации, выявлены следующие нарушения:

а) ИП Макеева Е.В. за техническое обслуживание компьютерной техники расходы отражены по ст. 226 «прочие услуги», а нужно по ст. 225 «услуги по содержанию имущества»

б) ИП Бирюков В.А. оплата за стройматериалы от 18.04.2019г. расходы отражены по счету 105.36 «прочие материальные запасы», а нужно по счету 105.34 «строительные материалы».

в) ООО КТП фирма «Матрица» 17.06.2019 был приобретен Wi-Fi роутер TP-Link расходы отражены по счету 105.36 «прочие материальные запасы», а нужно по счету 101.34 «основные средства машины и оборудование».

г) ООО КТП фирма «матрица» 05.09.2019г была произведена оплата за диагностику по ст. 226 «прочие услуги», а нужно по ст. 225 «услуги по содержанию имущества».

Проведена инвентаризация основных средств по состоянию на 01.11.2019года. Недостач и излишков не обнаружено. Материальные ценности находятся на ответственном хранении в здании Солонцового дома культуры. Договоры о материальной ответственности заключены с материально-ответственными лицами.

Проведена проверка расчетов с подотчетными лицами. За проверяемый период не имеется авансовых отчетов.

Отчеты муниципального бюджетного учреждения для Солонцового сельского поселения и в финансовый отдел администрации Алексеевского муниципального района представляются в срок.

Ведущий специалист (бухгалтер)



М.В. Беспалова

Проведена проверка персональной документации, все журналы необходимые для работы бюджетного учреждения заведены.

Проведена проверка кадровой документации:

- по личным делам работников МБУК «Солонцовский КДК»;
- по Приказам директора по личному составу и по основной деятельности.

В личных делах имеются описи документов. Не во всех личных делах есть копии приказа на отпуск.

Приказы директора по личному составу изданы на бланках унифицированных форм.

Приказами директора утверждены: штатное расписание, выплаты стимулирующего характера, премии.

Журнал регистрации приказов не ведется.

Приказами директора по основной деятельности утверждены: учетная политика МБУК «Солонцовский КДК» на 2020 год, комиссия по эффективности деятельности работников МБУК «Солонцовский КДК», Положение о премировании работников МБУК «Солонцовский КДК», о проведении инвентаризации и др..

Проведена проверка договоров по закупкам товаров, работ, услуг. Договора подписаны, прошиты. Ведется Реестр закупок по договорам.

Председатель комиссии
Глава Солонцовского
сельского поселения

Чиков П.П.

Члены комиссии:
Ведущий специалист (бухгалтер)

Беспалова М.В.

Ведущий специалист

Мардашева М.М.

Ведущий специалист

Трушина Г.Г.