

## АКТ № 1

11.10.2024

с. Медведское

### **О проведении плановой выездной проверки по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений**

На основании распоряжения администрации Медведского сельсовета Черепановского района Новосибирской области № 22-Р от 30.09.2024г. «О проведении плановой выездной проверки по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений», в соответствии со статьей 160.2-1, статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проведена проверка достоверности бюджетной отчетности (объем активов и обязательств; численность сотрудников; эффективность использования полученных бюджетных ассигнований за истекший период 2024 года, комиссией в составе:

1. Каричев Юрий Владимирович- Глава Медведского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, руководитель финансового контроля –председатель комиссии;
2. Рабканова Ирина Анатольевна заместитель главы администрации по экономическим вопросам, член комиссии;
3. Кудинова Людмила Владимировна, специалист 1 разряда администрации Медведского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, член комиссии;
4. Ключова Галина Дмитриевна, специалист 1 разряда администрации Медведского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, член комиссии;

Дата начала проверки –01 октября 2024 года, дата окончания проверки - 11 октября 2024 года.

Проверяемый период - с 01 января 2024г. по 30 июня 2024г.

Муниципальное учреждение «Сельский Дом культуры» Муниципального образования Медведского сельсовета является некоммерческой казенной организацией, находящейся в ведении администрации Медведского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Директором МУ «СДК» в соответствии с распоряжением Главы Медведского сельсовета Черепановского района Новосибирской области от 08 ноября 2012 года № 56 назначена Батцель Мария Александровна

Директор МУ «СДК» Батцель Мария Александровна извещена о начале проведения выездной плановой проверки 30.09.2024г.

Комиссией установлено:

#### 1. Общие сведения о проверяемой организации

Полное наименование: Муниципальное учреждение «Сельский Дом культуры»  
Муниципального образования Медведского сельсовета  
Сокращенное наименование: МУ «СДК»

Форма собственности (ОКФС): 14 — Муниципальная собственность

Организационно-правовая форма (ОКОПФ): 75403 — муниципальные бюджетные учреждения

Вид экономической деятельности (ОКВЭД): 91.01—деятельность библиотек и архивов

ОГРН: 1055462000714

ИНН: 5440112755

КПП: 544001001

Юридический адрес: 633534, Российская Федерация, Новосибирская область, Черепановский район, с. Медведское, ул. Романова, 30 Телефон: 8(38345) 25009

Учредителем МУ «СДК» является администрация Медведского сельсовета Черепановского района Новосибирской области.

Собственником имущества учреждения является администрация Медведского сельсовета Черепановского района Новосибирской области. Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг в целях удовлетворения общественных потребностей в культурно-просветительских и досуговых услугах.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности, относящиеся к основной:

-Проведение культурно-досуговых и оздоровительных секций, групп, любительских объединений, клубов по интересам, различных курсов по прикладному творчеству, школ эстетического воспитания, изобразительного, декоративно-прикладного искусства, видео обслуживания, мастерских и других видов обслуживания.

-Подготовка и проведение фестивалей, смотров-конкурсов, Дней культуры, общегородских культурно- массовых мероприятий, театрализованных представлений, праздников, танцевально-развлекательных, концертных, театральных программ, выставок, фотовыставок, выставок —продаж народных умельцев, не профессиональных художников, постоянно действующих выставок товаров народного потребления, выставок других направлений.

-Прокат сценических костюмов, культурного инвентаря, дисков. Развитие платных видов деятельности и услуг для удовлетворения любых организаций и населения, маркетинг и других форм коммерческой деятельности, оказание информационных, бытовых услуг.

-Сохранение и развитие народного самодеятельного творчества,

- Другая деятельность, в том числе предпринимательская, не противоречащая действующему законодательству, направленная на развитие основной деятельности учреждения.

Учреждение имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевой счет в финансовом органе Черепановского района, печать со своим наименованием, штампы, бланки и другие средства индивидуализации.

В соответствии с уставом Учреждения основной целью деятельности Учреждения является:

- Оказание услуг в целях удовлетворения общественных потребностей в культурно-просветительских и досуговых услугах, путем осуществления функций некоммерческого характера.

Задачами учреждения является:

-Создание и развитие творческого и ресурсного потенциала для обеспечения культурной, просветительской и досуговой деятельности разных видов и форм.

-Вовлечение в культурную, просветительскую и досуговую деятельность максимально возможного числа жителей села, как на бесплатной за счет бюджета, так и платной основе.

На основании Устава Учреждения работникам установлены должностные инструкции. Ведение бухгалтерского учета МУ «СДК» осуществляет МБУ «РСКЦ» имени С.А. Жданько Черепановского района Новосибирской области по договору № 12 от 02.05.2023г. В учреждении разработана Единая учетная политика для бухгалтерского (бюджетного) учета казенных, бюджетных учреждений, заключивших договор с МБУ «РСКЦ» им. С.А.Жданько Черепановского района Новосибирской области по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности, утверждённая приказом №88-П от 29.12.2023г.

В Муниципальном учреждении «Сельский Дом культуры» Муниципального образования Медведского сельсовета устроены на работу 16 человек, в том числе 4 находятся в отпуске по уходу за ребенком.

Проверены личные карточки работников МУ «СДК» в количестве 12 штук. Отсутствуют личные карточки на работников, находящихся в отпуске по уходу за ребенком, необходимо их оформить.

В личных карточках не полностью отражена информация о работниках организации:

- необходимо в Личных карточках заполнить п.6 таблицы «Образование» в соответствии с документами об образовании (наименование, серия, номер, год окончания, квалификация по документу об образовании и т.д.), п.10 «Состав семьи», п.11 «Паспорт»
- Привести в соответствии с законодательством Эффективные контракты с работниками Муниципального Учреждения «Сельский Дом культуры» Муниципального образования Медведского сельсовета.

МУ «СДК» является казенным учреждением. Финансовое обеспечение осуществляется из бюджета Медведского сельсовета Черепановского района Новосибирской области согласно бюджетной сметы.

Согласно нормам, статье 6 БК РФ бюджетная смета - документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения.

Решением о бюджете Медведского сельсовета Черепановского района Новосибирской области на содержание МУ «СДК» на 2024 год бюджетные ассигнования предусмотрены по разделу 0801 «Культура» в размере 8341694,65 рублей. На 2024 год до учреждения администрацией Медведского сельсовета Черепановского района Новосибирской области доведены лимиты бюджетных обязательств уведомлением №1 от 28.12.2023г. в аналогичной сумме.

В течение 1 полугодия 2024 года решениями Совета депутатов Медведского сельсовета Черепановского района Новосибирской области 3 раза вносились изменения в бюджет по разделу 0801, лимиты бюджетных обязательств увеличены на 2312043,86 рублей на КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» и доведены до МУ «СДК» уведомлениями.

Бюджетные сметы учреждения составлены на основании доведенных администрацией Медведского сельсовета Черепановского района Новосибирской области лимитов бюджетных обязательств в разрезе кодов классификации расходов муниципального бюджета, бюджетной классификации с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы муниципальных казенных учреждений Медведского сельсовета Черепановского района Новосибирской области утвержден постановлением администрации от 15.01.2019г № 2.

В нарушение норм указанного порядка изменения показателей бюджетной сметы не оформлялись в соответствии с приложением №2, в случае внесения изменений в бюджетную смету обоснования (расчеты) плановых сметных показателей не

формировались. Отсутствует утвержденная смета на 01.01.2024 года на сумму 8341694,65 рублей, сметы утверждались ежемесячно в последний рабочий день месяца, а не при каждом внесении изменений в бюджетную смету.

В соответствии с пунктом 55 Инструкции № 191н, в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета за 2024 год (далее – Отчет об исполнении бюджета (форма 0503127)) бюджетные ассигнования утверждены в аналогичных суммах, согласно бюджетной сметы с учетом изменений, оформленных в установленном порядке, на отчетную дату.

Расходы на содержание и материально-техническое обеспечение учреждения произведены за счет средств бюджета в пределах бюджетных назначений и составили на 30.06.2024 4472562,44 рублей, что соответствует данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127).

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

В ходе изучения первичных учетных документов, выборочной проверкой установлено, что расходы в проверяемом периоде соответствовали целям, предусмотренным Уставом учреждения. Расходов, не связанных с деятельностью учреждения не установлено.

Ежемесячная отчетность формируется автоматически на основании данных регистров.

Регистры формируются помесечно на бумажных носителях и подписываются должностными лицами.

В учреждении разработано положение о системе оплаты труда работников Муниципального учреждения «Сельский Дом культуры» Медведского сельсовета Черепановского района Новосибирской области

Должностные оклады, прописанные в положении, соответствуют штатному расписанию.

Пунктом 4 Положения об оплате труда работников предусмотрены перечень и размеры стимулирующих выплат, однако размеры стимулирующих выплат, утвержденные в Положении, по некоторым должностям, не соответствуют размерам, указанным в штатном расписании на 01.01.2024г. Из чего следует, что размер стимулирующих выплат установлен штатным расписанием необоснованно.

Сроки выплаты заработной платы установлены коллективным договором - зарплата перечисляется 15 числа месяца за первую половину месяца и 30 числа каждого месяца за вторую половину месяца.

Выплата заработной платы за первое полугодие 2024 года производилась, в установленные коллективным договором сроки.

Интервал между сроками заработной платы – заработной платой за первую половину месяца и заработной платой второй половины месяца согласно ТК РФ, ст. 136 ч. 6. 15 календарных дней, соблюдался.

Выплата начислений (страховые выплаты) на заработную плату осуществлялась в установленный законодательством срок.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете х.20600000 «Расчеты по выданным авансам» и х.30200000 «Расчеты по принятым обязательствам», в журнале операций «расчетов с поставщиками и подрядчиками».

Случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ, выставленных счетов, заключенных договоров) проверкой не установлено.

Оплата производилась на основании выставленных счетов в соответствии с заключенными муниципальными контрактами и договорами.

В соответствии с первичными документами расчеты с поставщиками и подрядчиками своевременно отражались в регистрах бюджетного учета.

Наличие случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров проверкой не установлено.

Просроченная кредиторская (дебиторская) задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 30.06.2024г. отсутствует.

Достоверность, законность банковских операций, наличие оправдательных документов, их соответствие банковским выпискам проверена за весь ревизуемый период. В журнале операций № 2/1 «Журнал операций по банковскому счету 30405000. Нарушений не выявлено.

Приобретенные материальные ценности своевременно и в полном объеме оприходованы по данным бухгалтерского учета.

Проведенной проверкой учета и использования основных средств и материальных запасов за 1 полугодие 2024 год установлено, что состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, утвержден приказом учреждения от 13.03.2024 № 11.

Сохранность материальных ценностей в учреждении обеспечивались материально ответственными лицами, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности.

Аналитический учет основных средств и материальных запасов ведется в журналах операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» на счетах бюджетного учета 0.10100000 «Основные средства» и 0.10500000 «Материальные запасы», оборотных ведомостях по основным средствам, инвентарных карточках (ф. 0504031).

По данным бюджетного учета (счет х.10100000) по состоянию на 01 января 2024 года числилось основных средств с балансовой стоимостью 1152128,22 рублей.

В 1 полугодии 2024 году поступило основных средств сумму 72625 рублей, выбытие основных средств отсутствует.

Проверкой правильности отражения по бюджетному учету объектов основных средств нарушений не выявлено.

Согласно данным бюджетного учета (счет х.10500000) по состоянию на 01 января 2024 года на балансе учреждения числилось материальных запасов на сумму 141567,07 рублей.

Расход материальных запасов по первичным документам соответствует данным оборотных ведомостей и журналов операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Данные аналитического учета соответствуют данным Главной книги за 2024 год. Списание материальных запасов с учета производилось на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230), ведомостей выдачи материалов на нужды учреждения.

#### **Выводы:**

1. Привести в соответствии с законодательством Эффективные контракты и личные карточки работников Муниципального Учреждения «Сельский Дом культуры» Муниципального образования Медведского сельсовета.
2. Привести в соответствие положение о системе оплаты труда работников Муниципального учреждения «Сельский Дом культуры» Медведского сельсовета Черепановского района Новосибирской области со штатным расписанием.
3. Доработать сметы в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетной сметы муниципальных казенных учреждений Медведского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, утвержденным постановлением администрации от 15.01.2019г № 2.

**Председатель комиссии:**

Глава Медведского сельсовета Черепановского района Новосибирской области

**Члены комиссии:**

заместитель главы администрации

по экономическим вопросам

3. специалист 1 разряда

4. специалист 1 разряда



Ю.В. Каричев

И.А. Рабканова

Л.В. Кудинова

Г.Д. Ключова

Один акт экземпляра получил:

М.А. Батцель