

## **АКТ №631/99**

28.10.2024г. п. Майский

### **Проведения плановой проверки по внутреннему финансовому контролю Оценка достоверности бюджетной отчетности (объем активов и обязательств; численность сотрудников; эффективность использования полученных бюджетных ассигнований МУ «Майский СДК» Майского сельсовета**

На основании распоряжения администрации Майского сельсовета Черепановского района Новосибирской области № 197-Р от 12.12.2023г. «Об утверждении Планов проведения контрольных мероприятий на 2024 год» В соответствии со статьёй 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проведена проверка расходов бюджета финансово-хозяйственной деятельности, достоверности и правильности отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчётности за 2023 год, комиссией в составе :

1. Шлихтенмаер Сергей Алексеевич - Глава Майского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, руководитель финансового контроля –председатель комиссии;
2. Шорикова Светлана Викторовна - специалист 1 разряда администрации Майского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, заместитель председателя комиссии;
3. Колгашкина Виктория Олеговна - делопроизводитель администрации Майского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, член комиссии;

Дата начала проверки – 28 октября 2024 года, дата окончания проверки - 07ноября 2024года.

Проверяемый период - с 1 января 2023 года по 31декабря 2023 года

МУ «Майский СДК» является некоммерческой организацией, находящейся в ведении администрации Майского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Директором МУ «Майский СДК» в соответствии с распоряжением главы администрации Майского сельсовета Черепановского района Новосибирской области от 02 апреля 2024 года №4-ЛС назначена Яковлева Юлия Викторовна

Директор «Майский СДК» Яковлева Юлия Викторовна извещена о начале проведения выездной плановой проверки 28.10.2024г.

Комиссией установлено:

1. Общие сведения о проверяемой организации

Полное наименование: Муниципальное учреждение «Майский сельский Дом культуры» Майского сельсовета

Сокращенное наименование: МУ «Майский» СДК Майского сельсовета

Форма собственности (ОКФС): 14 — Муниципальная собственность

Организационно-правовая форма (ОКОПФ): 81 – муниципальное Учреждение

Вид экономической деятельности (ОКВЭД): 92.51 – деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа

ОГРН: 1055462001209

ИНН: 5440112882

КПП: 544001001

Юридический адрес: 633540, Новосибирская область, п. Майский, ул. Шоссейная, 19. Телефон: 8(38345) 5-72-24

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

Собственником имущества учреждения является - администрация Майского сельсовета Черепановского района Новосибирской области.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг общественных потребностей в культурно-просветительных и досуговых услугах.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности, относящиеся к основной:

- Проведение культурно – досуговых и оздоровительных мероприятий.

Организация кружков, студий, оздоровительных секций, различных курсов по прикладному творчеству, игротек.

- Подготовка и проведение фестивалей, смотров-конкурсов, театрализованных представлений, праздников, выставок, фотовыставок, выставок – продаж народных умельцев, выставок других направлений.

- Прокат сценических костюмов, культурного инвентаря. Развитие платных видов деятельности и услуг населению.

- 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 Управление

Федерального казначейства по Новосибирской области, печать со своим наименованием, штампы, бланки и другие средства индивидуализации.

## **2. Анализ нормативных правовых актов**

В соответствии с уставом Учреждения основной целью деятельности Учреждения является:

-Оказание услуг для удовлетворения потребностей в культурно-просветительских и досуговых мероприятиях, 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.

МУ «Майский» СДК является казенным учреждением. Финансовое обеспечение осуществляется из бюджета Майского сельсовета Черепановского района Новосибирской области согласно бюджетной сметы. На начало года утверждена бюджетная смета в сумме 5997,87 тыс. руб.

Наконец 2023 года финансовые средства составили 7260,58тыс.руб

В т.ч областные средства -субсидия в рамках гос. программы НСО «Реализация мероприятий по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в рамках ГП НСО "Управление гос.финансами в НСО " расходы составили 106236 тыс.р.Денежные средства использованы на выплату заработной платы в сумме 551,0тыс. рублей .

Ведение бухгалтерского учета МУ «Майский СДК» осуществляет МБУ «РСКЦ» имени С.А. Жданько по договору № 7161234 от 15.01.2024г

В учреждении отсутствует положение об учётной политики.

Учётная политика - это совокупность принципов, методов, процедур, используемых учреждением для ведения бухгалтерского (бюджетного) учёта. Обязанность составления учётной политики государственными (муниципальными) учреждениями определена ст. 8 Закона о бухгалтерском учёте , п. 6 Инструкции N 157н. В налоговом учёте требования к содержанию учётной политики установлены ст. 167 НК РФ. Отсутствие такого приказа

свидетельствует о том, что учёт, применяемый учреждением, не соответствует нормам действующего законодательства.

В учреждении разработано положение об оплате труда и премировании работников Муниципального Учреждения «Майский СДК»

В положении содержатся перечень и размеры стимулирующих выплат.

Должностные оклады прописанные в положении соответствуют штатному расписанию. Процент стимулирующих выплат по факту соответствует нормативно-правовому акту по всем должностям.

Заработная плата начислялась в соответствии со штатным расписанием, приказами руководителя учреждения, табелями учёта рабочего времени.

Численность работников соответствует штатному расписанию 5,325 ставок

Выплата заработной платы производилась на пластиковые карты работников.

Ведомости по заработной плате не подписаны руководителем.

Ж/о №6 «Расчёты по заработной плате денежному довольствию стипендиям за 2023г представлены к проверке. Сроки выплаты заработной платы установлены коллективным договором утверждённым, где зарплата перечисляется 15 числа месяца за первую половину месяца и 30 числа каждого месяца за вторую половину месяца.

Выплата заработной платы за 2023 год производилась в разрез с датами, установленных в коллективном договоре, например заработная плата за первую половину июня 14 апреля 2023, за вторую перечислена 27апреля2023 года; заработная плата за первую половину июля 15августа 2023г,за вторую половину 30 августа 2023г.

По правилам интервал между сроками заработной платы – заработной платой за первую половину месяца и заработной платой не должен превышать 15 календарных дней ТК РФ ст. 136 ч. 6. Из примера видно, что соблюдаются сроки 15 дней между заработной платой за первую половину месяца и заработной платой второй половины месяца.

Выплата начислений (страховые выплаты) на заработную плату перечислены согласно сроков до 15 числа

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно за декабрь 2023г

Учет расчётов с поставщиками и подрядчиками ведется на счёте х.20600000 «Расчёты по выданным авансам» и х.30200000 «Расчёты по принятым обязательствам», в журнале операций «расчётов 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 государственными контрактами и договорами.

В соответствии с первичными документами расчеты с поставщиками и подрядчиками своевременно отражались в регистрах бюджетного учета. При сверке журнала операций «расчетов с поставщиками и подрядчиками» за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 года замечаний нет. Приобретенные материальные ценности своевременно и в полном объеме оприходованы по данным бухгалтерского учета.

### **3. Целевое и эффективное использование бюджетных средств.**

За истекший период с 01.01.2023 по 31.12.2023г не осуществлялись расходы на оплату пеней, штрафов.

### **4. Лицевые счета, банковские операции**

Лицевые счета:

№ 02513N2480 — лицевой счет получателя бюджетных средств, открыт в Управлении Федерального казначейства по Новосибирской области

№- 828061121 –лицевой счёт открытый в Управлении финансов и налоговой политики Черепановского района,

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.

### **5. Другие вопросы, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности учреждения.**

В нарушении части 6 Инструкции №157н счет 500000 «Санкционирование расходов» предназначенный для обобщения информации о ходе исполнения учреждением бюджетной сметы, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность) не велся.

В нарушении статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация финансовых обязательств (расчетов по платежам в бюджет и внебюджетные фонды).

При проведении инвентаризации финансовых обязательств необходимо включить: инвентаризацию расчетов с кредитными организациями; проверку расчетов с бюджетом; проверку состояния расчетов с контрагентами (покупателями, поставщиками); инвентаризацию расчетов с работниками по заработной плате и иным выплатам; полную инвентаризацию финансовых обязательств организации в отношении всех дебиторов и кредиторов.

Проверка идентичности данных о расчетах проводится в отношении каждого из указанных субъектов обособленно.

В приказе от 11.11.2022года № 46-П «О проведении инвентаризации»  
Инвентаризационные ведомости представлены 20.11.2023г

Материально ответственный работник может стать таковым либо по закону, либо на основании договора. В первом случае это в соответствии со статьёй 277 Трудового кодекса РФ, это руководитель.

Карточки количественно - суммового учета МЦ (ф. 0504041) за 2023 год на проверку не предоставлены.

Акты сверок с поставщиками и подрядчиками представлены.

Договора о полной материальной ответственности предоставлены.

Аналитический учёт основных средств и материальных запасов в 2023 году ведётся в журналах операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» на счетах бюджетного учета х.10100000 «Основные средства» и х.10500000 «Материальные запасы», оборотных ведомостях по основным средствам, инвентарных карточках (ф. 0504031).

В карточках отсутствуют подписи главного бухгалтера (либо исполнителя)

По данным бюджетного учёта (счѐт х.10100000) по состоянию на 01 января 2023 года числилось основных средств на сумму 1 162 372,28 рублей.

Поступления отсутствуют. Выбыло основных средств на сумму 0,00 рублей

На 1 января 2023 года остаток основных средств 1 149 417,28 рублей

Сверкой данных нефинансовых активов, отражённых в Балансе (ф. 0503130) и отчёте «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) с данными Главной книги и Журнала операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» за 2023 год расхождений не выявлено.

Проверкой полноты и своевременности принятия к учету основных средств нарушений не выявлено.

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

Согласно данным бюджетного учёта (счѐт х.10500000) по состоянию на 01 января 2024 года на балансе учреждения числилось материальных запасов на сумму 197 827,04 руб.

Приход и расход материальных запасов по первичным документам соответствует данным оборотным ведомостям и журналов операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов». Данные аналитического учёта соответствуют данным Главной книги за 2023 год и данным Баланса (ф. 0503130) и отчета «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168).

Выборочной проверкой полноты и своевременности принятия к учёту материальных запасов и правильности их отражения на соответствующих балансовых счетах за декабрь 2023года установлено следующее:

Списание материальных запасов с учёта производилось на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230) ведомостей выдачи материалов на нужды учреждения.

Согласно инструкции №157 н резерв отпускных создаётся на конец текущего года с использованием его в будущем году. В годовой отчётности ф.0503128 в графе обязательства финансовых годов, по отложенным обязательствам начислен резерв отпускных на 2023г в сумме 501 858,55руб, что соответствует потребности, месячный фонд зарплаты согласно штатного расписания составляет 379249,75руб. Методика расчета отпускных определяется в учётной политике учреждения.

Годовая отчётность представлена согласно инструкции 191-н «О порядке представления отчётности» в полном объёме.

Отчётность формируется автоматически на основании данных регистров.

Регистры формируются ежемесячно на бумажных носителях и подписываются должностными лицами.

**Выводы:**

1. Принять и разработать положение «Об учётной политики МУ «Майский СДК»
2. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.
3. Вести в бухгалтерском учете счет 5000000 «Санционирование расходов»

**Председатель комиссии :**  
Глава Майского сельсовета

С.А.Шлихтенмаер

**Члены комиссии:**

Заместитель председателя комиссии

С.В. Шорикова

Делопроизводитель

В.О. Колгашкина

Один акт экземпляра получил: \_\_\_\_\_

Ю.В. Яковлева