

Акт №1**о результатах проведенной выездной проверки
(далее - контрольное мероприятие) «Муниципальное казённое учреждение культуры,
спорта и административно-хозяйственного обеспечения деятельности Администрации
Екатериновского сельского поселения»**

На основании плана осуществления внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования (Екатериновское сельское поселение Партизанского муниципального района) на 2021 год, утвержденного распоряжением администрации Екатериновского сельского поселения Партизанского муниципального района Приморского края № 24/1-р от 27 июля 2021 года, проведено **контрольное мероприятие** в отношении «Муниципального казённого учреждения культуры, спорта и административно-хозяйственного обеспечения деятельности Администрации Екатериновского сельского поселения» (далее по тексту Учреждение).

Дата и место проведения контрольного мероприятия:

15 октября 2021 года, с. Екатериновка.

Проверяемый период: 2020 год.

Тема контрольного мероприятия: проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения за 2020год.

Метод контрольного мероприятия: плановая выездная проверка.

Проверка проведена в соответствии с утвержденным планом в период: с 04.10.2021 по 15.10.2021 года (10 рабочих дней).

Контрольное мероприятие проведено комиссией по проведению внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденной Постановлением администрации Екатериновского сельского поселения Партизанского муниципального района Приморского края от «01» октября 2021 года № 100.

В проверяемом периоде директором Учреждения является Касницкая Галина Валериевна, главный бухгалтер Голубкова Ольга Николаевна.

При проведении контрольного мероприятия проведены действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, с учетом информации по устным и письменным объяснениям и сведениям должностных лиц объекта контроля.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование - «Муниципального казённого учреждения культуры, спорта и административно-хозяйственного обеспечения деятельности Администрации Екатериновского сельского поселения»; сокращенное наименование – МКУКС и АХОДА ЕСП. Организационно-правовая форма – учреждение. ИНН 2524125307; ОГРН 1082509001299.

Место нахождения и юридический адрес Учреждения: 692974, Российская Федерация, Приморский край, Партизанский район, с. Екатериновка, ул. Советская, ба.

В состав муниципального учреждения культуры входят:

- Дом культуры, расположенный в селе Екатериновка, ул. Молодежная, 13а;
- Дом культуры, расположенный в селе Голубовка, ул. Партизанская, 8а;
- Дом культуры, расположенный в селе с. Новая Сила, ул. Комарова, 1а.

Учредителем Учреждения является Администрация Екатериновского сельского поселения Партизанского муниципального района Приморского края.

Учреждение является юридическим лицом с момента его государственной регистрации в порядке, предусмотренном действующим законодательством, имеет обособленное имущество на правах оперативного управления, самостоятельный баланс, расчетные счета в банках, печать, штампы и бланки со своим полным наименованием, иные необходимые реквизиты. В соответствии с законодательством Российской Федерации Учреждение может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести ответственность, быть истцом и ответчиком в судах.

Цели деятельности Учреждения:

- удовлетворения общественных потребностей населения Екатериновского сельского поселения в социально-культурной и спортивной сфере;

- обеспечения деятельности Администрации Екатериновского сельского поселения;
- обеспечения и контроля благоустройства и санитарного состояния территории Екатериновского сельского поселения.

Задачами Учреждения являются:

- организация досуговой деятельности на территории поселения;
- обеспечение жителей поселения услугами культуры;
- развитие самодеятельного творчества на территории поселения;
- организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении;
- организация благоустройства территории Екатериновского сельского поселения
- создание условий для привлечения различных слоев населения к организованным занятием физической культуры и спортом;
- организация пропаганды физической культуры и спорта как составляющей здорового образа жизни;
- укрепление здоровья жителей, вне зависимости от возраста, материального или социального положения, посредством физической культуры и спорта;
- обеспечение бухгалтерского, материально-технического, хозяйственного обслуживания Администрации Екатериновского сельского поселения;
- организация благоустройства территории Екатериновского сельского поселения;
- формирование и ведение реестра муниципальной собственности, учёт муниципальных учреждений и организаций;
- осуществление комплектации и сдачи документов постоянного хранения в архив Екатериновского сельского поселения.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- Организация праздников и торжеств, проведение фестивалей и конкурсов на территории поселения.
- Организация и проведение тематических мероприятий, мероприятий художественного и творческого характера, творческих вечеров, «Огоньков», концертных и шоу программ на территории поселения.
- Оказание услуг населению по организации досуга: проведение дискотек, аттракционов, игротек, видеопроката, демонстрация фильмов.
- Создание творческих коллективов.
- Кружковая работа.
- Организация уборки административного здания, Дома культуры, клубов, спортивного комплекса и прилегающих к ним территорий.
- Организация текущих ремонтов помещений Администрации Екатериновского сельского поселения, Дома культуры, клубов и спортивного комплекса.
- Обеспечение Администрации Екатериновского сельского поселения, Дома культуры, клубов и спортивного комплекса хозяйственным инвентарем, осуществление контроля за его сохранностью и проведением своевременных работ.
- Организация закупок, приема, хранения, выдачи, выбытия основных средств и материальных запасов, утилизация списанного оборудования и других материальных ценностей администрации Екатериновского сельского поселения, Дома культуры, клубов и спортивного комплекса. Ведение учета всех материальных ценностей, основных средств и инвентаря в соответствии с инструкциями и требованиями бухгалтерской отчетности.
- Хозяйственное обслуживание проводимых Администрацией Екатериновского сельского поселения совещаний, конференций, семинаров и других мероприятий.
- Своевременная подготовка договоров казённого учреждения с энергоснабжающими организациями, поставщиками товаров, работ, услуг и обеспечение их заключения в установленном порядке.
- Учреждение имеет право осуществлять иные виды деятельности, предусмотренные действующим законодательством, в том числе предпринимательскую деятельность.
- Учреждение вправе осуществлять приносящий доход деятельности лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует этим целям.

- При осуществлении приносящей доход деятельности Учреждение руководствуется законодательством Российской Федерации, Приморского края, муниципальными правовыми актами Екатериновского сельского поселения.

- Учреждение вправе осуществлять деятельность, подлежащую лицензированию, только на основании полученной в установленном порядке лицензии.

Любые платные формы культурной деятельности не рассматриваются как предпринимательские, если доход от них полностью идет на развитие совершенствование организации культуры. Порядок оказания платных услуг определяется муниципальным правовым актом Екатериновского сельского поселения.

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью Екатериновского сельского поселения и может быть использовано только для осуществления видов деятельности Учреждения. Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Земельный участок, необходимый для осуществления уставной деятельности Учреждения, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Проверка осуществлялась по представленным Учреждением документами информации, размещенной на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru.

Документы, предоставленные к проверке: положение об учетной политике, порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, план-графики закупок за 2020 год, договоры (контракты) с поставщиками за 2020г., регистры бухгалтерского учета, журналы операций расчетов с подотчетными лицами за 2020 год, журналы операций с безналичными денежными средствами за 2020 год, иные документы, относящиеся к предмету проверки.

Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденному приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организаций.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Расходы на осуществление деятельности Учреждения направлены в рамках муниципальных программы **Материально-техническое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения культуры, спорта и административно-хозяйственного обеспечения деятельности Администрации Екатериновского сельского поселения на 2018-2020 годы**», утверждённой постановлением администрации Екатериновского сельского поселения от 01.11.2017 № 73 и **«Развитие культуры в Екатериновском сельском поселении Партизанского муниципального района на 2020 - 2022 годы**», утверждённой постановлением администрации Екатериновского сельского поселения от 18.10.2019 № 89-п, по разделу 0113 *«Другие общегосударственные вопросы»* в объеме 1 335 578,29 рублей (100% от плана), по разделу 0800 *«Культура, кинематография»* в объеме 3 407 218,02 рублей (100% от плана).

В целях автоматизации бюджетного учета, который основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки документов и бухгалтерских операций по всем разделам единого плана счетов бюджетного учета, используется программный продукт «1С».

Для осуществления своей деятельности Учреждению открыт лицевой счет в отделе УФК по Приморскому краю – счет получателя бюджетных средств № 03203042210.

В ходе проверки журналов – операций с безналичными денежными средствами нарушений порядка отражения в бюджетном учете совершаемых банковских операций не установлено.

Операции по расходованию денежных средств с лицевого счета Учреждения отражены по бюджетному учету в полном объеме.

Проверка обоснованности расчетов по формированию бюджетной сметы учреждения и эффективности, результативности и целевого характера использования предусмотренных учреждению бюджетных ассигнований.

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

Бюджетные сметы Учреждения на 2020 год утверждены Главой Екатериновского сельского поселения в первоначальной редакции от 23.12.2019 года в сумме 4 428,8 тыс. рублей, что соответствует лимитам бюджетных обязательств. Финансовое обоснование и расчеты к первоначальным сметам приведены направления и объем расходов на очередной год и плановый период (к смете приложены обоснования (расчеты) сметных показателей).

В окончательной редакции (решение муниципального комитета от 25.12.2020 № 47) бюджетные ассигнования утверждены в сумме 4 742,8 тыс. рублей, что на 314,0 тыс. рублей больше первоначально бюджетных ассигнований.

Бюджетная смета на 2020 год утверждена директором МКУКС и АХОДА ЕСП и согласована Главой Екатериновского сельского поселения в окончательной редакции 25.12.2020 года в сумме 4 742,8 тыс. рублей, что соответствует лимитам бюджетных обязательств согласно Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных администрации Екатериновского сельского поселения, утвержденному постановлением от 01.09.2020г № 60.

Таким образом, бюджетные сметы Учреждения составлены на основании доведенных финансовым отделом лимитов бюджетных обязательств в разрезе кодов классификации расходов муниципального бюджета, бюджетной классификации с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления с детализацией до кодов видов расходов.

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 2020 год (далее – Отчет об исполнении бюджета (форма 0503127) бюджетные ассигнования утверждены в аналогичных суммах, согласно бюджетной росписи с учетом изменений, оформленных в установленном порядке, на отчетную дату.

*Сравнительный анализ по видам расходов МКУКС и АХОДА ЕСП за 2020 год
представлен в таблице № 1*

*таблица №1
тыс. рублей*

Виды расходов	Первоначальная бюджетная смета	Уточненная бюджетная смета	Отклонение (гр3-гр2)	Темп роста % (гр3/гр2.)	Исполнено (ф.0503127)	Отклонение (гр.6-гр.3)	% исп. (6/гр3)
1	2	3	4	5	6	7	8
491.0113.0390100010.							
Заработная плата	242,3	160,3	-82,0	-33,8	160,3	-	100,0
Начисления на выплаты по оплате труда	73,2	48,4	-24,8	-33,8	48,4	-	100,0
Закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, в т.ч.	1170,4	1126,9	-43,5	-3,7	1126,9	-	100,0
Услуги связи	95,3	90,5	-4,8	-5,0	90,5	-	100,0
Транспортные услуги	30,0	0,0	- 30,0	-	0,0	-	-
Коммунальные услуги	187,4	152,4	-35,0	-18,7	152,4	-	100,0

Работы, услуги по содержанию имущества	82,5	266,4	5 +183,9	-	266,4	-	100,0
Прочие работы, услуги	474,2	501,1	+26,9	+5,6	501,1	-	100,0
Увеличение стоимости основных средств	71,0	10,7	-60,3	-84,9	10,7	-	100,0
Увеличение стоимости материальных запасов	230,0	105,9	-124,1	-53,9	105,9	-	100,0
<i>Итого по подразделу</i>	1485,9	1335,6	-150,3	-10,1	1335,6	-	100,0
491.0801.0690100010.							
Заработная плата	1532,3	1532,3	0,0	-	1532,3	-	100,0
Начисления на выплаты по оплате труда	462,7	461,6	-1,1	-	461,6	-	100,0
Закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, в т.ч.	947,9	1413,3	465,5	+49,1	1413,4	-	100,0
Услуги связи	9,6	8,4	-1,2	-	8,4	-	100,0
Коммунальные услуги	752,0	763,2	+11,2	+1,5	763,2	-	100,0
Работы, услуги по содержанию имущества	86,8	472,4	+385,6	-	472,4	-	100,0
Прочие работы, услуги	39,5	64,3	+24,8	-	64,3	-	100,0
Прочие расходы	5,0	0,0	- 5,0	-	0,0	-	100,0
Увеличение стоимости материальных запасов	55,0	105,0	+50,0	-	105,0	-	100,0
<i>Итого по подразделу</i>	2942,9	3407,2	+464,3	+15,8	3407,2	-	100,0

Из данных таблицы следует, что расходы увеличены на: закупки товаров, работ и услуг увеличились на 314 тыс. рублей за счет средств местного бюджета.

Анализ исполнения расходов МКСКС и АХОДА ЕСП по разделам, подразделам бюджетной классификации

Согласно отчету об исполнении бюджета Учреждения на 2020 год были утверждены бюджетные ассигнования в объеме 4742,8 тыс. рублей.

Расходы на содержание и материально-техническое обеспечение Учреждения произведены за счет средств местного бюджета произведены в пределах бюджетных назначений и составили 4742,8 тыс. 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).

В соответствии с пунктом 56 Инструкции № 191н в графе 5 «Лимиты бюджетных обязательств» раздела «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета отражены суммы соответствующие утвержденным ГРБС лимитам бюджетных обязательств в объеме годовых

назначений текущего финансового года, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

Анализ исполнения расходов МКУКС и АХОДА ЕСП по разделам, подразделам бюджетной классификации за 2020 год представлен в таблице № 2.

*таблица № 2
тыс. рублей*

КОСГУ	Статья расходов	Утверждено бюджетных назначений на 2020 год	Исполнение за 2020 год	Остаток лимитов	% выполнения
491.0113.0390100010					
211	Заработная плата	160,3	160,3	-	100,0
213	Начисления на зарплату	48,4	48,4	-	100,0
221	Услуги связи	90,5	90,5	-	100,0
223	Коммунальные услуги	152,4	152,4	-	100,0
225	Услуги по содержанию имущества	266,4	266,4	-	100,0
226	Прочие услуги	501,0	501,0	-	100,0
310	Увеличение стоимости основных средств	10,7	10,7	-	100,0
340	Увеличение стоимости Материальных запасов	105,9	105,9	-	100,0
	<i>Итого по подразделу</i>	<i>1335,6</i>	<i>1335,6</i>	<i>-</i>	<i>100,0</i>
491.0801.0690100010.					
211	Заработная плата	1532,3	1532,3	-	100,0
213	Начисления на зарплату	461,6	461,6	-	100,0
221	Услуги связи	8,4	8,4	-	100,0
223	Коммунальные услуги	763,2	763,2	-	100,0
225	Услуги по содержанию имущества	472,4	472,4	--	100,0
226	Прочие услуги	64,3	64,3	-	100,0
340	Увеличение стоимости Материальных запасов	105,0	105,0	-	100,0
	<i>Итого по подразделу</i>	<i>3407,2</i>	<i>3407,20</i>	<i>-</i>	<i>100,0</i>
	<i>Всего расходов</i>	<i>4 742,8</i>	<i>4 742,8</i>	<i>-</i>	<i>100,0</i>

По состоянию на 01.01.2020 в подведомственном учреждении штатная численность составляла 3,95 единиц. На 01.01.2021 штатная численность составило 3,95 единиц.

Ассигнования за 2020 год по учреждению освоены на 100 %, при плане 4 742 796,31 рубля факт составил 4 742 796,31 рубля. Учреждение состоит из двух разделов, подразделов, целевой статьи в том числе:

Подведомственные учреждение МКУКС и АХОДА ЕСП имеет подраздел другие общегосударственные вопросы 0113 численность на 01.01.2020 составляло 0,75 единиц – специалист по благоустройству. По состоянию на 31.12.2020 фактическая численность составляет 0,5 ставки (сотрудник уволился с сентября 2020 год). По состоянию на 01.01.2021 г. штатная численность по данному разделу составляет 0,75 единиц.

При плановых назначениях 1 335 578,29 рублей, исполнено 1 335 578,29 на 100 %.
Из них: По виду расходов:

111 «Фонд оплаты труда учреждений» план 160 285,69 рубля факт 160 285,69 рубля, исполнение 100 %

КОСГУ – 211 – 160 285,69 рублей;

119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» план 48 406,28 рублей, факт 48 406,28

рублей, исполнение 100 %

7

КОСГУ – 213 – 48 406,28 рубля.

240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» план 1 126 886,32 рубля, факт 1 126 886,32 рубля, исполнение 100 %

КОСГУ - 221

- услуги связи и почтовые расходы – 90 527,45 рублей;

КОСГУ – 223 – (152 365,33)

- отопление здания администрации – 100510,94рублей;

- водоснабжение, водоотведение – 3755,08 рублей;

- электроэнергия – 48 099,31 рублей.

КОСГУ – 225 - (266 350,79)

- техническое обслуживание пожарной сигнализации – 20484,00 рублей;

- вывоз мусора– 1972,85 рублей;

- заправка картриджей и огнетушителей – 14 850,00 рублей;

- текущий ремонт крыльца здания администрации – 182 882,00 рублей;

- промывка системы отопления в здании администрации – 15 000,00 рублей;

- обслуживание теплосчетчика в здании администрации – 23 000,00 рублей;

- дезинфекции (ковид) в здании администрации – 8161,94 рублей.

КОСГУ – 226 - (501 082,57)

- обновление и обслуживание бухгалтерской программы – 61 200,00 рублей;

- приобретение неисключительных прав – 39 548,00 рублей;

- настройка орг. техники – 14 500,00 рублей;

- заработная плата по договорам ГПХ (уборка помещения) – 340 064,57 рублей;

- изготовление сертификатов – 800,00 рублей;

- публикация в газете – 9 120,00 рублей;

- изготовление технических паспортов – 20 850,00рублей;

- услуги по обследованию выполнение работ крыльца СДК Голубовка – 15000,00 рублей.

КОСГУ – 310 - (10 650,00)

- приобретение мебели – 10650,00 рублей.

КОСГУ – 340 - (105 910,18)

- приобретение ГСМ – 29 170,25 рублей;

- приобретение запасных частей к орг. техники – 20 270,00рублей;

- маски медицинские – 3750,00 рублей

- приобретение запасных частей, хозяйственных и канцелярских товаров – 52 719,93 рублей

0801 0690100010 - Муниципальная программа «Развитие культуры в Екатериновском сельском поселении Партизанского муниципального района на 2020 - 2022 годы»

По разделу 0801 численность на 01.01.2020 составляет 3,2 единиц. По состоянию на 31.12.2020 фактическая численность составляет 3,0 единицы, по состоянию на 01.01.2021 штатная численность по разделу составляет 3,2 единицы, из которых 0,75 единица – директор учреждения, 0,75 единиц – бухгалтер, 1,7 единиц – культурорганизатор. (Согласно Постановления № 79 от 29.10.2018г. «О внесении изменений в постановление администрации Екатериновского сельского поселения «Об утверждении штатной структуры и положения об оплате труда работников Муниципального казённого учреждения культуры, спорта и административно-хозяйственного обеспечения деятельности администрации Екатериновского сельского поселения» от 09 января 2018г. № 2)

Ассигнования по разделу 0801 освоены на 100 %. При годовых назначениях 3 407 218,02 рублей освоено рублей 3 407 218,02 рублей, исполнение 100%

Из них по виду расходов:

111 «Фонд оплаты труда учреждений»: план 1 993 822,24 рубля, факт 1 993 822,24 рубля исполнение 100 %

КОСГУ – 211 – 1 528 350,53 рублей;

КОСГУ – 266 – 3 909,84 рубля.

119 - «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений»: план 461 561,87 рублей, факт 461 561,87 рублей исполнение 100 %

КОСГУ – 213 – 461 561,87 рублей;

240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», план 1 413 395,78 рубля, факт 1 413 395,78 рубля исполнение 100%

КОСГУ – 221

- услуги связи – 8 414,82 рублей;

КОСГУ – 223 – (763 240,14)

- электроэнергия – 456 676,98 рубля;

- заработная плата по договору ГПХ (истопники) – 35 119,50 рублей;

- отопление СДК – 267 212,58 рубля;

- водоснабжение, водоотведение – 4 231,08 рубля.

КОСГУ – 225 – (472 410,93)

- техническое обслуживание пожарной сигнализации – 56 000,00 рубля;

- вывоз мусора – 953,04 рублей;

- промывка системы отопления – 27 000,00 рублей

- ремонт системы отопления в СДК с. Голубовка – 30 429,89 рублей;

- ремонт электропроводки в СДК с. Екатериновка – 149 233,00 рублей;

- обслуживание узла тепловой энергии в СДК с. Екатериновка – 25 000,00 рублей;

- заправка огнетушителей – 5 750,00 рублей;

- ремонт крыльца в СДК с. Голубовка – 66 477,00 рублей;

- ремонт водопровода в СДК с. Новая Сила – 111 568,00 рублей.

КОСГУ – 226 – (64 311,51)

- заработная плата по договорам ГПХ (услуги хормейстера) – 51 211,51 рублей;

- повышение квалификации пожарно-технический минимум и охраны труда – 4 000,00 рублей;

- изготовление юбилейные лены таблички – 9100,00 рублей;

КОСГУ – 340 – (105 018,38)

- хозяйственные и канцелярские товары – 39 919,56 рублей;

- материалы (термометр, колонка) – 16 980,00 рублей;

- подарочная продукция – 48 118,82 рублей.

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 Положением Учреждения. Расходов, не связанных с деятельностью Учреждения, предусмотренной Положением, не установлено.

В ходе анализа установлено соответствие показателей Отчета об исполнении бюджета ГРБС показателям, отраженным в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164).

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы.

Проверка начисления заработной платы сотрудникам в проверяемом периоде осуществлялась выборочно на основании табелей учета использования рабочего времени, в соответствии с установленными в штатном расписании должностными окладами, приказами директора учреждения о приеме, увольнении, предоставлении отпуска, о надбавках и доплатах. Со всеми работниками Учреждения заключены трудовые договора.

Оплата труда работников Учреждения начисляется в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения, утвержденное приказом № 1 от 11.01.2019 с изменениями (далее – Положение об оплате труда).

Штатные расписания утверждены директором Учреждения и согласованы с Главой Екатериновского сельского поселения.

Проверке представлено штатное расписание:

По состоянию на 01.01.2020 в подведомственном учреждении штатная численность составляла 3,95 единиц. На 01.01.2021 штатная численность составило 3,95 единиц.

В соответствии с постановлением администрации Екатериновского сельского поселения от 31.10.2019 № 93 «**О внесении изменений в отдельные постановления администрации Екатериновского сельского поселения Партизанского муниципального района, касающиеся порядка и размеров оплаты труда в муниципальных казенных учреждениях, и положения, утвержденные указанными постановлениями**», а также приказа Учреждения от 31.10.2019 № 14 «О внесении изменений в приказ МКУКС и АХОДА ЕСП от 11.01.2019 № 1 «Об утверждении положения о введении отраслевой системы оплаты труда работников МКУКС и АХОДА ЕСП» должностные оклады работников Учреждения с октября 2020 года проиндексированы в 1,037 раза, а районный коэффициент установлен в размере 1,2.

Положением об оплате труда Учреждения устанавливаются размеры базовых должностных окладов с учетом Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, ежемесячные дополнительные выплаты и надбавки, премии по итогам работы.

Заработная плата работников Учреждения состоит из должностного оклада, выплат компенсационного характера, стимулирующих выплат и других выплат.

Премирование работников Учреждения и оказание материальной помощи осуществлялось на основании приказов директора Учреждения в соответствии с Положением.

Заработная плата работникам начислялась на основании штатного расписания, табелей учета использования рабочего времени, приказа директора Учреждения о принятии, увольнении работников, листков временной нетрудоспособности.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы и отпускных работникам Учреждения за 2020 год нарушений не установлено.

В соответствии с действующим законодательством заработная плата выдается два раза в месяц. Выдача заработной платы осуществляется зачислением денежных средств на счета банковских карт работников Учреждения.

Расчет заработной платы в Учреждении автоматизирован и в проверяемом периоде велся с использованием программного продукта «1С». Аналитический учет расчетов по заработной плате ведется в Журнале операций №6 расчетов по оплате труда.

На счете 0 302 11 000 «Расчеты по заработной плате» отражены расчеты по выплате заработной платы работникам Учреждения на основании трудовых договоров, отнесенные на подстатью 211 «Заработная плата».

За 2020 год начислено заработной платы работникам Учреждения согласно расчетным ведомостям подраздел другие общегосударственные вопросы 0113 в сумме 160,3 тыс. рублей, выплачено 160,3 тыс. рублей, подраздел культура 0801 в сумме 1528,4 тыс. рублей, выплачено 1528,4 тыс. рублей, текущая кредиторская задолженность и сальдо на 01.01.2021 – отсутствует, что подтверждается оборотно-сальдовой ведомостью по расчетам заработной плате.

Проверка актуальности информации, предоставленной и размещенной учреждением на официальном сайте в сети Интернет

Во исполнение положений п.3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» казенные учреждения наряду с другими государственными (муниципальными) учреждениями обязаны обеспечивать открытость и доступность информации о своей деятельности путем размещения ее на официальном сайте *bus.gov.ru*.

Проведенной выборочной проверкой обеспечения открытости и доступности информации МКУКС и АХОДА ЕСП установлено, что согласно Порядку предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденному Приказом Минфина России от 21.07.2011 №86н, официально опубликованы в сети Интернет следующие документы:

учредительные документы государственного (муниципального) учреждения, в том числе внесенные в них изменения, свидетельство о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения,

решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения, решение учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения,

годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения, сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах, государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ),

отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества,

бюджетная смета казенного учреждения, которая составляется, утверждается и ведется в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации.

Проведенной проверкой установлено, что на сайте *bus.gov.ru* размещены электронные копии учредительных документов, показатели бюджетной сметы на начало, конец 2020 года, годовая бухгалтерская отчетность Учреждения и другие документы.

Проверка учета расчетов с подотчетными лицами

В МКУКС и АХОДА ЕСП учет расчетов с подотчетными лицами ведет на счете 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» в журнале операций №3 по форме ОКУД № 0504071 и отражено на основании авансовых отчетов.

Учет подотчетных сумм ведется по отдельным счетам, в зависимости от цели расходов, на которую выдается аванс.

Авансовые отчеты утверждены директором Учреждения. Проверкой наличия оправдательных документов к авансовым отчетам и соответствия сумм в представленных оправдательных документах суммам, отраженным в авансовых отчетах, нарушений не установлено.

Фактов выдачи денежных средств без погашения задолженности по ранее выданному авансу не установлено.

Проверкой своевременности предоставления подотчетными лицами авансовых отчетов нарушений не установлено.

Согласно данным баланса ф. 0503130 и главной книге за 2020 год по состоянию на 01 января 2020 года, 01 января 2021 года по счету 0.20800000 «Расчеты с подотчетными лицами» дебиторской и кредиторской задолженности не числится.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками проверен выборочным методом. В ходе проверки проверено наличие договоров, товарных накладных на получение товарно-материальных ценностей, актов приемки-сдачи выполненных работ (оказанных услуг), универсальных передаточных документов, подтверждающих обоснованность проведения расчетов, проанализировано отражение операций в журнале расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 0.30200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», в журнале операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.

По данным бухгалтерского учета отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 05037169) на начало и конец года в проверяемом периоде дебиторская задолженность и кредиторская задолженность отсутствуют.

Данные журналов операций «расчетов с поставщиками и подрядчиками» соответствуют данным главной книги.

Случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ, выставленных счетов, заключенных договоров), необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности проверкой не установлено.

Организация учета и использования основных средств и материальных запасов в учреждении

Имущество Учреждения закреплено за ним на праве оперативного управления. В проверяемом периоде основные средства и материальные запасы приобретались в связи с производственной необходимостью. Учет операций по выбытию и перемещению основных

средств и материальных запасов ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Проведенной проверкой учета и использования основных средств и материальных запасов за 2020 год установлено, что состав постоянно действующей комиссии по приему и списанию основных средств и материальных запасов, утвержден приказом учреждения от 11.01.2019 №1/1, от 31.08.2020 № 21/1.

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 2020 года числилось основных средств на сумму 621,2 тыс. рублей.

В 2020 году выбытия основных средств в 2020 году не проводилось.

По состоянию на 01 января 2021 года числилось основных средств на сумму 670,6 тыс. рублей, что подтверждается строкой 010 Баланса (ф. 050130).

Сверкой данных нефинансовых активов, отраженных в Балансе (ф. 0503130) и отчете «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) с данными Главной книги и Журнала операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» за 2020 год расхождений не выявлено.

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

Ведение бухгалтерского учета, полнота и правильность отражения операций со средствами бюджета.

Учетная политика учреждения сформирована в целях бюджетного учета и утверждена приказом от 28.12.2018 № 45п «Об учетной политике».

Данные первичных учетных документов, принятых к учету и определяющих специфику исполнения бюджетных смет, в регистрах бюджетного учета по состоянию на 01 января 2021 года отражены в полном объеме.

В условиях комплексной автоматизации технология информации производится в системе программного комплекса «1С» по соответствующим разделам плана счетов бюджетного учета. Базы данных хранятся на жестких дисках бухгалтерии и бумажных носителях. Бухгалтерский учет ведется на основе рабочего плана счетов, в соответствии с Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.10.2010 №157н (далее – Инструкция №157н).

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бюджетного учета:

1. Ежемесячно:

- журнал операций №2 с безналичными денежными средствами;
- журнал операций №3 расчеты с подотчетными лицами;
- журнал операций №4 расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- журнал операций №6 расчеты по оплате труда;
- журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- ведомость начислений амортизации основных средств;
- оборотные ведомости по нефинансовым активам.

2. Ежегодно:

- главная книга за отчетный период (до проведения операций по закрытию года);
- главная книга за отчетный период (после проведения операций по закрытию года).

3. По мере совершения фактов хозяйственной жизни:

- инвентарные карточки учета основных средств;
- журнал операций № 1 по счету «Касса».

Для целей бухгалтерского учета в Учреждении применяется Рабочий план счетов, разработанный на основании Приказа Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Согласно учетной политике, периодичность и сроки составления форм первичных учетных документов и регистров бюджетного учета, а также лица, ответственные за составление, регистрацию и хранение указанных документов оформляются по утвержденному Графику документооборота (приложение № 4 к Учетной политике).

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и подписывающие эти документы. Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета.

Ведение бухгалтерского учета в МКУКС и АХОДА ЕСП осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов РФ: от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2019 № 191н.

Заключение:

Объем проверенного финансирования составил 4742,8 тыс. рублей.

Деятельность Учреждения соответствует целям, предусмотренным его Уставом. Организация и ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности, хозяйственных операций и взаимосвязанного их отражения в бухгалтерских регистрах в 2020 году проводились в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов РФ: от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2019 № 191н.

Своевременность и правильность оформления документов в организации работы бухгалтерии производились в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

В ходе проверки осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения нарушений не выявлено.

Предложения (рекомендации)

1. В приказ МКУКС И АХОДА ЕСП от 28.12.2018 № 45п «Об утверждении учетной политики» необходимо внести изменения в связи с утратившими силу нормативно-правовыми актами, отраженными в данном приказе.

Председатель комиссии

О.И. Денисов

Члены комиссии:

И. о. начальника финансово отдела

З.А. Торубара

Ведущий специалист 2 разряда

Г.А. Колесник

Акт проверки составлен в двух экземплярах; экземпляр № 1 акта получил:

Директор МКУКС и АХОДА ЕСП

Г.В. Касницкая