

АКТ
по результатам камеральной проверки муниципального бюджетного учреждения культуры «Пролетарский сельский Дом культуры», являющегося подведомственным учреждением Администрации Пролетарского сельского поселения

х. Пролетарка

«27» октября 2021 года

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения Администрации Пролетарского сельского поселения от 04.10.2021 №113 «О назначении проведения контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в МБУК «Пролетарский СДК», являющегося подведомственным учреждением Администрации Пролетарского сельского поселения.

Тема контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Пролетарский СДК».

Проверяемый период: с 01 января 2021 по 30 сентября 2021 года.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе: начальника сектора экономики и финансов Администрации Пролетарского сельского поселения - Цыгулевой В.В. (руководитель проверочной группы); ведущего специалиста Администрации Пролетарского сельского поселения - Ульяницкой Н.В.

Срок проведения контрольного мероприятия с 18 октября 2021 года по 25 октября 2021 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Пролетарский сельский Дом культуры» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, принятого постановлением Главы Пролетарского сельского поселения от 19.10.2011 №90.

Полное наименование: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Пролетарский сельский Дом культуры».

Сокращенное наименование: МБУК «Пролетарский СДК».

Юридический адрес МБУК «Пролетарский СДК»: 346374 Ростовская область, Красносулинский район, х. Пролетарка, ул. Советская, д.27. ИНН 6148557450, КПП 614801001, ОГРН 1066148015295, код организации по Сводному реестру 603X0346.

Учредителем учреждения и собственником имущества МБУК «Пролетарский СДК» является Пролетарское сельское поселение Красносулинского района Ростовской области, в лице Администрации Пролетарского сельского поселения. Функции и полномочия осуществляет Администрация Пролетарского сельского поселения Красносулинского района, Ростовской области. Администрация Пролетарского сельского поселения расположена по адресу: 346374 Ростовская область, Красносулинский район, х. Пролетарка, ул. Советская, д.46, телефон 88636723123.

В проверяемом периоде МБУК «Пролетарский СДК» в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области открыты следующие счета:

- лицевой счет для учета операций со средствами бюджетного учреждения по выполнению муниципального задания - 20586X03460;
- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций с субсидиями на иные цели - 21586X03460.

С 01.06.20016 по настоящее время директором МБУК «Пролетарский СДК» является Ливадная Анна Валерьевна.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Пролетарский СДК» (далее – Учреждение) установлены Приказом Минфина РФ от 31 августа 2018 N 186н "О Требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения». В соответствии с вышеуказанными требованиями, постановлением Администрации Пролетарского сельского поселения от 25.12.2019 г. №152 утвержден «Порядок составления и утверждения плана финансово- хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет Администрация Пролетарского сельского поселения» (далее – Порядок).

К проверке представлены планы финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) МБУК «Пролетарский СДК» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Первоначальный План ФХД на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утвержден 26 декабря 2020 года Главой Администрации Пролетарского сельского поселения. За 9 месяцев 2021 года в План ФХД внесены два изменения на основании внесения изменений в решение Собрания депутатов Пролетарского сельского поселения о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Первоначальные показатели по поступлениям и выплатам на 2021 год составили 2 720,0 тыс. рублей, на 2022 год – 2 720,5 тыс. рублей, на 2023 год – 2 724,5 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений в план ФХД показатели составили на 2021 год 2 787,2 тыс. рублей. Увеличение составило 67,2 тыс. рублей, из них 65,6 тыс. рублей это стоимость локального сметного расчета по объекту: «Ремонт внутренних помещений, кровли фасада, благоустройства Пролетарского СДК» для реализации мероприятий в рамках ведомственной целевой программы «Современный облик сельских территорий» государственной программы Российской Федерации «Комплексное развитие сельских территорий».

Согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) на 01.10.2021 года по бюджетным средствам, исполнение плановых назначений по расходам составило 1 661,6 тыс. рублей или 59,6 процентов к годовым плановым назначениям.

План ФХД составлен на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

Проверкой установлено, что План финансово - хозяйственной деятельности МБУК «Пролетарский СДК» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утвержден в установленном порядке и обосновано, внесены в него изменения.

Порядок формирования и контроля за исполнением муниципального задания утвержден постановлением Администрации Пролетарского сельского поселения от 26.10.2015 №163 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Пролетарского сельского поселения и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

Муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждено Главой Администрации Пролетарского сельского поселения 12 января 2021 года. За текущий период вносилось одно изменение в муниципальное задание (30 июня 2021 года).

На основании Устава целями МБУК «Пролетарский СДК» является оказание муниципальных услуг, выполнение муниципальных работ в целях обеспечения реализации полномочий местного самоуправления Пролетарского сельского поселения Красносулинского района по Ростовской области согласно Федерального закона от 06.10.2003года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в сфере культуры и искусства.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

1. Организация и проведение культурно массовых мероприятий.

2. Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества.

Муниципальным заданием предусмотрено выполнение одной муниципальной услуги и одной работы. Объем муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» составляет 11 клубных формирований, в которых участвуют 130 человек. Показатель качества работы «Организация и проведение культурно массовых мероприятий» составляет 264 мероприятия и 5225 посетителей.

За 9 месяцев 2021 года проведено 198 различных по форме и тематике культурно – массовых мероприятий по обеспечению досуга населения, на которых присутствовали 4669 человек.

Финансовое обеспечение муниципального задания Учреждения осуществляется на основании Соглашения №1 от 11 января 2021 года «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» (далее – Соглашение) между Администрацией Пролетарского сельского поселения и МБУК «Пролетарский СДК». За 9 месяцев 2021 года в Соглашение вносилось одно изменение в части изменения размера субсидии. Согласно последнему изменению, размер субсидии, предоставляемой Учреждению в 2021 году, составляет 2 785,6 тыс. рублей. Учреждению за 9 месяцев 2021 года выделено субсидий на выполнение муниципального задания в размере 1 660,2 тыс. рублей, что составляет 59,6 процентов от плановых назначений. Предоставление субсидии на выполнение муниципального задания учреждения осуществляется из бюджета Пролетарского сельского поселения Красносулинского района.

При проверке сроков перечисления субсидии согласно графику - нарушений не установлено.

Согласно отчета о выполнении муниципального задания за 1 полугодие 2021 года муниципальные услуги (работы) соответствуют параметрам муниципального задания.

Проведенным анализом за 9 месяцев 2021 года расходов средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания нецелевого использования не установлено.

Муниципальное задание МБУК «Пролетарский СДК» сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами.

Проверочной группой Администрации Пролетарского сельского поселения проведена проверка бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2021 года.

Бюджетный учет в МБУК «Пролетарский СДК» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом №157н от 01.12.2010 «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», Приказом №174н от 15.12.2010 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета учреждений и инструкции по его применению», Приказом №173н от 15.12.2010 «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными, государственными академиями наук, государственными и Методическими указаниями по их применению».

В связи с вступлением в силу с 01.01.2021 СГС «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина от 15.11.2019 № 181н, для выявления фактического наличия нематериальных активов, неисключительных прав пользования нематериальными активами, сопоставления фактического наличия активов с данными бухучета, полноты отражения в учете обязательств, а

также в целях определения нематериальных активов и неисключительных прав пользования нематериальными активами, которые не используются, проведена инвентаризация на основании приказа № 26/1 от 22.06.2021 год.

По состоянию на 01.10.2021 года штатная численность работников МБУК «Пролетарский СДК» составляет 4,25 единиц согласно Приказа от 30.07.2021 №30.

Общая стоимость имущества на 01.10.2021 года составляет 1 952 124,23 рублей

Согласно сведениям о проведении торгов на размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд за 9 месяцев 2021 года объем закупок составил 723 404,06 рублей. Основным способом размещения заказов были закупки у единственного поставщика и закупки малого объема.

На конец отчетного периода сложились остатки материальных запасов в сумме 7 250,85 рублей, необходимые для непрерывности потребления в последующем периоде до очередной поставки.

Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности

На 01.10.2021 года план доходов муниципального учреждения составил 2 787 200,00 рублей, из них 1 600,00 рублей за счет платных услуг.

В МБУК «Пролетарский СДК» план доходов на 01.10.2021 года по субсидиям на выполнение муниципального задания составил 2 787 200,00 рублей, в том числе 1 600,00 рублей за счет платных услуг, фактическое исполнение составило 1 661 637,05 рублей, в том числе 1 414,44 рублей за счет платных услуг или 59,6 процентов.

План по расходам учреждения культуры на 01.10.2021 года составил 2 787 200,00 рублей, в том числе 1 600,00 рублей за счет платных услуг, фактическое исполнение составило 1 661 637,05 рублей, в том числе 1 414,44 рублей за счет платных услуг или 59,6 процентов.

Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в учреждении культуры выполнены на 58,2 процентов, расходы по оплате работ, услуг выполнены на 62,6 процентов, план по поступлению нефинансовых активов выполнен на 39,6 процентов.

Учреждение не имеет обязательств (денежных обязательств), исполнение которых предусмотрено в годах, следующих за отчетным.

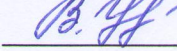
Анализ показателей отчетности учреждения

По состоянию на 01 октября 2021 года в муниципальном учреждении культуры образовалась дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам в сумме 2 780,97 рублей вследствие предоплаты за коммунальные услуги (электроэнергию).

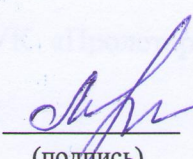
Также по состоянию на 01 октября 2021 года в МБУК «Пролетарский СДК» образовалась кредиторская задолженность по заработной плате за вторую половину сентября 2021 года в сумме 62 464,01 рублей и по договорам гражданско-правового характера в сумме 16 655,18 рублей.

На 01.10.2021 года в учреждении культуры Пролетарского сельского поселения остатков денежных средств на лицевых счетах нет.

Начальник сектора экономики
и финансов Администрации

Пролетарского сельского поселения 27.10.2021  В.В.Цыгулева
(дата) (подпись)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Директор МБУК «Пролетарский СДК» 27.10.2021  Ливадная А.В.
(дата) (подпись)