

АКТ

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

х. Пролетарка

«27» октября 2023 года

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения Администрации Пролетарского сельского поселения от 09.10.2023 №98 «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 2023 по 30 сентября 2023 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 20 октября 2023 года по 27 октября 2023 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 01.06.2016 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Первоначальный План ФХД на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден 29 декабря 2022 года Главой Администрации Пролетарского сельского поселения. За 9 месяцев 2023 года в План ФХД внесены четыре изменения на основании внесения изменений в решение Собрании депутатов Пролетарского сельского поселения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Первоначальные показатели по поступлениям и выплатам на 2023 год составили 3 803,3 тыс. рублей, на 2024 год – 3 439,4 тыс. рублей, на 2025 год – 3 668,8 тыс. рублей. Остатки средств на начало текущего финансового года составили 14,0 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений в план ФХД показатели на 2023 год составили 3 913,4 тыс. рублей. Увеличение составило 110,1 тыс. рублей, из них 64,0 тыс. рублей на приобретение баннеров, 24,2 тыс. рублей на приобретение подарочной продукции и 21,9 тыс. рублей возмещение оплаты коммунальных услуг и твердого топлива (поступления от приносящий доход деятельности).

Согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) на 01.10.2023 года по бюджетным средствам, исполнение плановых назначений по расходам составило 2 625,4 тыс. рублей или 67,5 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден в установленном порядке и обосновано, внесены в него изменения.

Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Пролетарского сельского поселения и финансового обеспечения выполнения муниципального задания установлен в соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 7 статьи 92 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». На основании вышеуказанных нормативно – правовых актов, постановлением Администрации Пролетарского сельского поселения от 26.10.2015 г. №163 утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Пролетарского сельского поселения и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, функции и полномочия учредителя которых осуществляет Администрация Пролетарского сельского поселения».

На основании Устава муниципального бюджетного учреждения культуры «Пролетарский сельский Дом культуры» целями Учреждения являются 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.

К проверке представлено муниципальное задание МБУК «Пролетарский СДК» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – муниципальное задание). Первоначальное муниципальное задание на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждено 09 января 2023 года Главой Администрации Пролетарского сельского поселения. За 9 месяцев 2023 года в муниципальное задание внесено изменение на основании Указа Президента Российской Федерации от 04.02.2021 № 68 «Об оценке эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов Российской Федерации и деятельности исполнительных органов субъектов Российской Федерации» и распоряжения Министерства культуры Российской Федерации от 16.10.2020 № Р-1358 «О методологии расчета показателя «Число посещений культурных мероприятий».

Муниципальное задание содержит муниципальную услугу «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» и работу «Организация и проведение культурно - массовых мероприятий».

Значение показателя муниципальная услуга «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» 11 единиц (клубных формирований) и 141 человек (участники клубных формирований).

Значение показателя качество работы «Организация и проведение культурно - массовых мероприятий» составляет 323 мероприятия в год, 17246 число посетителей культурно - массовых мероприятий. С учетом внесенных изменений в муниципальное задание число посетителей культурно - массовых мероприятий увеличилось до 17916 человек.

Согласно данным отчета о выполнении муниципального задания на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов от 03.07.2023 исполнение показателей составило:

- муниципальная услуга «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» 11 единиц (клубных формирований) и 141 человек (участники клубных формирований);

- качество работы «Организация и проведение культурно - массовых мероприятий» составило 162 мероприятие, 8958 число посетителей культурно - массовых мероприятий.

Проверкой установлено, что муниципальное задание МБУК «Пролетарский СДК» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждено в установленном порядке и обосновано, внесены в него изменения.

Финансовое обеспечение муниципального задания Учреждения осуществляется на основании Соглашения №1 от 09 января 2023 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 2023 года в Соглашение вносилось одно изменение в части изменения размера субсидии и девять в график перечисления субсидии. Согласно последнему изменению, размер субсидии, предоставляемой Учреждению в 2023 году, составляет 3 891,5 тыс. рублей. Учреждению за 9 месяцев 2023 года выделено субсидий на выполнение муниципального задания в размере 2 625,4 тыс. рублей, что составляет 67,5 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 I полугодие 2023 года муниципальные услуги (работы) соответствуют параметрам муниципального задания.

Проведенным анализом за 9 месяцев 2023 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 2023 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». Регулирование вопросов бюджетного учета и отчетности осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности.

Особенностями ведения бухгалтерского учета в МБУК «Пролетарский СДК» является определение срока использования основных средств исходя из максимального срока, начисление амортизации линейным способом, возмещение расходов на выплату суточных в размере 100,00 руб.

В целях раскрытия достоверной информации о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности на основании Приказа № 37/1 от 27.09.2023г. проведена инвентаризация обязательств по состоянию на 01.10.2023 г.

По состоянию на 01.10.2023 года штатная численность работников МБУК «Пролетарский СДК» составляет 4,25 единиц согласно Приказа от 03.07.2023 №31.

Общая стоимость имущества на 01.10.2023 года составляет 1 986,8 тыс. рублей.

Согласно сведениям о проведении торгов на размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд за 9 месяцев 2023 года объем закупок составил 1 436,5 тыс. рублей. Основным способом размещения заказов были закупки у единственного поставщика и закупки малого объема.

На конец отчетного периода сложились остатки материальных запасов в сумме 172,5 тыс. рублей, необходимые для непрерывности потребления в последующем периоде до очередной поставки.

Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности

На 01.10.2023 года план доходов муниципального учреждения составил 3 913,4 тыс. руб., из них 21,9 тыс. руб. за счет платных услуг.

В МБУК «Пролетарский СДК» план доходов по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания выполнен на 67,5% при плановом показателе 3 891,5 тыс. руб. и фактическом 2 625,4 тыс. руб.

На 01.01.2023 года план по расходам муниципальных учреждений составил 3 893,4 тыс. руб., из них 1,9 тыс. руб. за счет платных услуг. На 01.10.2023 года план по расходам муниципальных учреждений составил 3 927,4 тыс. руб., из них 21,9 тыс. руб. за счет платных услуг.

План по расходам учреждения культуры выполнен на 67,6% при плановом показателе 3 905,5 тыс. руб. и фактическом 2 639,4 тыс. руб.

Расходы на оплату труда и начислениям на выплаты по оплате труда в учреждении культуры выполнены на 67,6%, расходы по оплате работ, услуг выполнены на 65,2% . план по поступлению нефинансовых активов выполнен на 64,4% .

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

Анализ показателей отчетности учреждения

По состоянию на 01 октября 2023 года в муниципальном учреждении культуры образовалась дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам в сумме 2,1 тыс. рублей вследствие предоплаты за коммунальные услуги (электроэнергию).

Также по состоянию на 01 октября 2023 года в МБУК «Пролетарский СДК» образовалась кредиторская задолженность по заработной плате с начислениями за вторую половину сентября 2023 года в сумме 85,6 тыс. рублей и по договорам гражданско-правового характера в сумме 21,1 тыс. рублей.

На 01.10.2023 года в учреждении культуры Пролетарского сельского поселения остатков денежных средств на лицевых счетах нет.

Начальник сектора экономики
и финансов Администрации

Пролетарского сельского поселения 27.10.2023
(дата)


(подпись)

В.В.Цыгулева

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Директор МБУК «Пролетарский СДК» 27.10.2023
(дата)


(подпись)

Ливадная А.В.