

АКТ

проведения внутреннего муниципального финансового контроля в МКУК «Верхнеплавницкий сельский дом культуры»

С. Верхняя Плавница

24 декабря 2020 г

На основании плана проведения внутреннего муниципального финансового контроля за 2020г., утвержденного Распоряжением администрации Верхнеплавницкого сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области № 9-р от 31.03.2020 г «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по проведению внутреннего муниципального финансового контроля на 2020 г» Летиной С.А., произведен внутренний муниципальный финансовый контроль за период с 01.01.2020 г по 30.11.2020гв МКУК «Верхнеплавницкий сельский дом культуры».

Полное наименование муниципального казенного учреждения: Муниципальное казенное учреждение культуры «Верхнеплавницкий сельский дом Культуры» Верхнехавского муниципального района Воронежской области. Сокращенное наименование: МКУК Верхнеплавницкий СДК».

Место нахождения учреждения: 396122, Воронежская область, Верхнехавский район, с Верхняя Плавница, ул.Ленина 56

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения выдано 17.04.2006 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Воронежской области, присвоен ИНН 3607004731, КПП 360701001.

Сведения об учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1063616011887 (свидетельство ОГРН серии 36 № 003577615 от 19.07.2012).

МКУК«ВерхнеплавницкийСДК» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в УФК, печать и штамп.

Свою деятельность учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного постановлением от 10.07.2012 г №12-Администрацией Верхнеплавницкого сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области

Муниципальное учреждение в своей деятельности руководствуется Законом Российской Федерации «О культуре» и другими Федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и нормативными правовыми актами Воронежской области, нормативными правовыми актами муниципального образования администрации Верхнеплавницкого сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области

Учредителем МКУК Верхнеплавницкий СДК» является Администрация Верхнеплавницкого сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области

Организационно - правовая форма – казенное учреждение.

МКУК « Верхнеплавницкий СДК» создано в целях реализации деятельности ОКВЭД 93.29.2

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам муниципальным учреждением осуществляется из собственных доходов учреждения, а также выделяемой субсидии из областного бюджета на оплату труда с начислениями.

МКУК «Верхнеплавицкий СДК» в проверяемом периоде осуществлял операции с бюджетными средствами через лицевой счет:

счет для учета операций со средствами бюджетного учреждения № 03313D50320 (открыт в УФК по Воронежской области);

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность учреждения культуры, распорядителем денежных средств с правом первой подписи в проверяемом периоде является директор МКУК «Верхнеплавицкий СДК» Паневина Ирина Анатольевна по настоящее время.

Бухгалтерский учет осуществляется администрацией Верхнеплавицкого сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской, в лице специалиста 1 категории Летиной С.А.

В проверяемом периоде согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020г. год МКУК «Верхнеплавицкий СДК» на заработную плату были предусмотрены средства в сумме 478200 рублей, в том числе межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 158400 рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01 декабря 2020 года МКУК «Верхнеплавицкий СДК» в 2020 году на зарплату и начисления по выплате на оплату труда израсходовано 433875 рублей, в том числе межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 145200 рублей.

Заработная плата работникам учреждения осуществлялась в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры «Верхнеплавицкий сельский дом культуры», утвержденного постановлением № 41 от 27.11.2012г. администрацией Верхнеплавицкого сельского поселения и внесенными изменениями приказом от 10.01.2020 г № 1 «О внесении изменений в Положение об оплате труда МКУК «Верхнеплавицкий СДК», а также в соответствии со штатным расписанием и приказами директора учреждения приеме, увольнении и перемещении сотрудников, об установлении повышающих коэффициентов, об установлении стимулирующих и компенсационных выплат по результатам работы, табелям учета рабочего времени в пределах фонда оплаты труда.

Начисление заработной платы производилось по расчетно-платежным ведомостям с перечислением на банковские карточки работников и табелей учета рабочего времени за 2020 год.

На 01.01.2020г. главой администрации Верхнеплавицкого сельского поселения Гуренковой Л.Л. распоряжением № 05-р от 12 марта 2020года утверждено штатное расписание в количестве 1,5 штатных единицы с месячным фондом оплаты труда 30606 руб.

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

Контроль за определением и обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков.

Проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график установлено следующее:

в соответствии с ч. 3 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование цены контракта, заключаемого в соответствии с п.п., 4, 8, 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, не требуется;

при формировании плана-графика на 2020 год, цена контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определялись в соответствии с объемами бюджетных средств, утвержденных бюджетной сметой на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, с учетом обязательств по контрактам (договорам) прошлых лет и ценовой политики, сложившейся по результатам закупочной деятельности в 2019 году.

Контроль за применением заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

Меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров (контрактов) не применялись ввиду отсутствия оснований.

Согласно предоставленным актам приема-передачи, актам выполненных работ, оказанных услуг, договорные обязательства поставщиков, подрядчиков, исполнителей, выполнены в полном объеме, в порядке и в сроки установленные условиям контрактов (договоров).

Контроль за соответствием поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

При осуществлении контроля за соответствием результатов, предусмотренных контрактами (договорами), условиям контрактов (договоров) в ходе проверки было установлено следующее:

экспертизы на соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, осуществляемые у единственного поставщика, в Учреждении не проводились на основании п. 1 ч. 4 ст. 94 Федерального закона 44-ФЗ;

принятие и проверка товара на соответствие условиям контракта (договора) осуществляется без оформления отдельного документа. Товар считается принятым после подписания товарной накладной, оказание услуг (выполненных работ) считаются принятыми после подписания акта выполненных работ.

В ходе проверки по вопросу соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанные услуги условиям контракта нарушений не выявлено.

Контроль за своевременностью, полнотой и достоверностью отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «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 Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», Приказом Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказами Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаниями по их применению» и от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляет администрация Верхнеплавицкого сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области

Контроль за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В соответствии со ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, а именно выполнения функций и полномочий государственных органов Российской Федерации, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, государственных органов субъектов Российской Федерации, органов управления территориальными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

В рамках выполнения муниципальной программы «Развитие культуры» подпрограммы «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений» в целях создания необходимых условий для эффективной реализации муниципальной программы, в рамках бюджетных смет, заключены договоры и приобретены:

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 1110190590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» -242519 руб.;

..

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 1110190590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» -Содержание в чистоте помещений на сумму 78856руб.;

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 1110190590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»

коду КОСГУ 346 «Увеличение стоимости материальных запасов» - приобретение печного топлива на сумму 112500 руб.;

Сумма всех заключенных договоров без превышения лимитов.

Все товары, результаты выполнения работ, услуг, закупка которых осуществлялась для нужд Учреждения в проверяемом периоде, используются в соответствии с целями закупок.

Обобщение результатов контрольного мероприятия.

При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг в МКУК «Верхнеплавицкий СДК» объем проверенных средств составил 857285.27 руб. В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

Глава Верхнеплавицкого сельского поселения

 Л.Л.Гуренкова

Специалист 1 категории администрации
Верхнеплавицкого сельского поселения

 С.А.Летина


Старший инспектор Верхнеплавицкой
сельской администрации



 Л.И.Филатова

Акт внутреннего муниципального финансового контроля составлен на 5 страницах. 1 экз. акта получил:

Директор МКУК «Верхнеплавицкий СДК»

 И.А.Паневина