

А К Т проверки
внутреннего финансового контроля
Муниципального казенного учреждения культуры
«Гусельниковский центр досуга».

30.08.2024

с.Гусельниково

Органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Гусельниковского сельсовета Искитимского района Новосибирской области на основании распоряжения главы администрации Гусельниковского сельсовета Искитимского района Новосибирской области от 29.12.2023 года №47 «Об утверждении Плана проведения мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год», проведена проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок и Бюджетного кодекса Российской Федерации в период 01.01.2023г. по 31.12.2023г. в отношении Муниципального казенного учреждения культуры «Гусельниковский центр досуга».

Проверку проводили: Администрация Гусельниковского сельсовета.

Проверяемый период деятельности: 2023 год.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»
2. Проверка за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.
3. Проверка (контроль) за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий.

Срок проверки: с 14.08.2024г. по 30.08.2024г.

Проверка осуществлялась путем документального изучения в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля (в том числе документов, полученных в ходе встречных проверок, обследований и (или) на основании официальных запросов от иных организаций), данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля, в том числе рассмотрены:

- Устав учреждения;

- план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг на 2023 год;

-учетная политика учреждения;

План финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год;

- договоры, заключенные по итогам осуществления закупок в проверяемый период 2023 года;
 - договоры, заключенные в 2022 году, исполнение которых осуществляется в 2023 году;
 - первичные документы по исполнению договоров (счета-фактуры, накладные, акты приемки выполненных работ, оказанных услуг);
 - журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
 - журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.
- Основание проведения проверки: План проведения мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год.

1. Общие сведения о проверяемой организации

Устав Муниципального казенного учреждения культуры «Гусельниковский центр досуга» утвержден Постановлением администрации Гусельниковского сельсовета Искитимского района Новосибирской области от 25.11.2011 № 76 (далее – Устав).

Полное наименование – Муниципальное казенное учреждения культуры «Гусельниковский центр досуга» Гусельниковского сельсовета Искитимского района Новосибирской области.

Юридический и почтовый адрес Учреждения: 633221, Новосибирская область, Искитимский район, с. Гусельниково, ул. Центральная, д. 7.

МКУК является некоммерческой организацией.

Организационно-правовая форма МКУ – учреждение.

МКУК является муниципальным учреждением казенного типа.

МКУК не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Гусельниковский сельсовет.

МКУК имеет структурное подразделение:

- «Сельский клуб» по адресу: Искитимский район, с.Белово, улица Центральная, 45;
- «Сельский клуб» по адресу: Искитимский район, с.Девкино, улица Центральная, 12.

2. Основные виды деятельности Учреждения

Основной деятельностью МКУК признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых МКУК создано.

Основным видом деятельности Учреждения:

- организация досуга и приобщения жителей Гусельниковского сельсовета к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам;
- удовлетворение потребностей населения в сохранении и развитии традиционного народного художественного творчества, любительского искусства, самодеятельной творческой инициативы и социально культурной активности населения;
- создание благоприятных условий для организации культурного досуга и отдыха жителей Гусельниковского сельсовета;

- предоставление услуг социально- культурного, просветительского оздоровительного и развлекательного характера, доступных для широких слоев населения;

- поддержка и развитие самобытных национальных культур, народных промыслов и ремесел;

- развитие современных форм организации культурного досуга с учетом потребностей различных социально-возрастных групп населения.

В проверяемом периоде ответственным за финансово-хозяйственную деятельность являлся:

- директор МКУК «Гусельниковский центр досуга» Зазымина Евгения Алексеевна, работает в должности с 15 марта 2016 года (назначена на указанную должность Приказом от 15.03.2016 № 12).

За постановку и ведение бухгалтерского учета *бухгалтер Денисова Нина Николаевна в должности с 18 октября 2021 года (Приказ о возложении обязанностей на время декретного отпуска №86 от 18.10.2021), с 22 июля 2023 переведена на постоянное место работы, в связи с увольнением основного работника Приказ №43А от 22.07.2023г.

2. Вопросы контрольных мероприятий.

- 1. Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» :

В рамках 44-ФЗ Учреждение заключило 65 договоров (контрактов) на оказание услуг для обеспечения текущей деятельности учреждения в размере 6.434.605,21 рублей (в том числе на оплату коммунальных услуг – 2 договора в размере кредиторской задолженности 54.432,10 рублей, исполнение которых осуществлялось в течение 2022 года).

По результатам проверки установлено, что у Учреждения не было необходимости в применении мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров и контрактов в соответствии с п.4 ч.8 ст.99 44-ФЗ.

В ходе проверки в соответствии с п.5 ч.8 ст.99 Закона о контрактной системе договоров, заключенных Учреждением за проверяемый период, установлено, что все товары, услуги соответствуют условиям договоров.

В ходе проверки в соответствии с п.6 ч.8 ст.99 44-ФЗ своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг в Учреждении нарушений не выявлено.

- 2. Проверка за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

Ведение бухгалтерского учета осуществляется на основании:

- Федерального закона Российской Федерации от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее закон №402-ФЗ);

-приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года №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»;

Бухгалтерский учет ведется в программных комплексах «Бухгалтерия смета», «Зарплата», «Реестр муниципального имущества». Обновление и сопровождение программного обеспечения, адаптация, настройка программ на предмет соответствия данным НПА осуществляется ООО «Пульс-ПРО», «Криста.УРМ».

По итогам проведения проверки в рамках п.4 статьи 157, п.п. 1, 2 статьи 266,1, статьи 269.2 БК РФ и соответствии со статьей 99 Федерального закона № 44-ФЗ

сделаны следующие выводы:

- Учреждением соблюдены сроки исполнения кассовых операций и целевое назначение финансирования;

При проведении контрольных мероприятий нарушений выявлено не было.

-3. Проверка (контроль) за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий.

Исполнение расходной части бюджета с 01.01.2023 по 31.12.2023 год по МКУК «Гусельниковский центр досуга» составило 98,18%.

п/п	КОСГУ	Наименование КОСГУ	План (руб.)	Исполнение (руб.)	% исполнения
1	211	Заработная плата	6.554.200,00	6.404.356,44	97,7
2	213	Начисления на выплаты по оплате труда	1.983.620,00	1.929.457,34	97,3
3	221	Услуги связи	117.885,00	107.368,98	91
4	222	Транспортные услуги	19.500,00	19.500,00	100
5	223	Коммунальные услуги	979.900,00	927.238,29	94,6
6	225	Работы, услуги по содержанию имущества	3.163.668,74	3.163.620,74	99,9
7	226	Прочие работы, услуги	97.320,00	97.020,00	99,7
8	228	Услуги, работы для целей капитальных вложений	78.000,00	78.000,00	100
9	266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	30.000,00	25.517,64	85
10	291	Налоги, пошлины и сборы	65.322,02	63.507,84	97,2
11	292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	-	-	-
12	293	Штрафы за нарушение законодательства о закупках и	17.077,98	17.077,98	100

		нарушение условий контрактов (договоров)			
13	295	Другие экономические санкции	-	-	-
14	310	Увеличение стоимости основных средств	899.663,80	899.663,80	100
15	343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	313.800,00	311.355,00	99,2
16	344	Увеличение стоимости строительных материалов	80.196,20	80.196,20	100
17	346	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	88.701,26	88.643,00	99,9
18	349	Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	662.000,00	661.999,20	99,9

Начисление заработной платы сотрудникам Учреждения производится согласно Трудовому законодательству РФ, табелям учета использования рабочего времени, приказам директора учреждением, Положению «О порядке и условиях оплаты и стимулирования труда работников МКУК «Гусельниковский центр досуга».

Штатное расписание утверждено приказом №02 от 10.01.2023 директором МКУК «Гусельниковский центр досуга» Зазыминой Е.А. и согласовано главой Гусельниковского сельсовета Н.Р.Ермачёк.

Оплата труда работникам МКУК «Гусельниковский центр досуга» в отчетном периоде произведена в пределах выделенных из бюджета средств, нарушений нет.

При проведении контрольных мероприятий нарушений выявлено не было.

Глава Гусельниковского сельсовета

 Н.Р. Ермачёк

Бухгалтер Гусельниковского сельсовета

 Н.А.Шевцова

Директор МКУК «Гусельниковский центр досуга»

 Е.А.Зазымина

Бухгалтер МКУК «Гусельниковский центр досуга»

 Н.Н.Денисова