

о проведении внутреннего финансового контроля по проверке эффективности использования бюджетных средств по состоянию на 31.12.2020 г. в МАУК «Новосельский СДК»

11 октября 2021 года

п.Новосельский

Проверка эффективности использования бюджетных средств, предоставленных из бюджета Новосельского сельского поселения МАУК «Новосельский СДК» проведена по следующим вопросам:

- оценка соответствия бюджетного процесса действующему бюджетному законодательству, исполнение бюджетной сметы
- оценка выполнения функций получателем бюджетных средств - эксперт консультантом
- проверка эффективности использования бюджетных средств, предоставленных из бюджета Новосельского сельского поселения

Основание для проведения проверки: план контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Новосельское сельское поселение на 2021 год.

Цели проверки:

Целями контрольного мероприятия в отношении проверки эффективности использования бюджетных средств, предоставленных из бюджета Новосельского сельского поселения, являются:

- определение соответствия кассовых расходов бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств;
- оценка эффективности использования выделенных учреждению финансовых средств
- оценка правильности и рациональности выбранных методов и форм, регламентирующих методические и организационные основы ведения бухгалтерского учета;

Предмет контрольного мероприятия: документы, подтверждающие использование средств бюджета Новосельского сельского поселения, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами местного бюджета, финансовая (бюджетная) и бухгалтерская отчетность.

Проверяемый период деятельности: 01.01.2020г. – 31.12.2020г.

Сроки проведения проверки: с 11.10.2020г. по 13.10.2020г.

Фактов непредставления документов или препятствий в работе со стороны МАУК «Новосельский СДК» не было.

Краткая информация о проверенном объекте:

В проверяемом периоде МАУК «Новосельский СДК» осуществляло свою деятельность на основании Устава муниципального автономного учреждения культуры МАУК «Новосельский СДК» (далее — Устав), утвержденного: Постановлением Администрации Новосельского сельского поселения №91 от 09.08.2018 г

Согласно Уставу МАУК «Новосельский СДК» «Учреждение» является некоммерческой организацией, созданной для обеспечения максимально благоприятных условий для воспитания и всестороннего развития личности, всемерного раскрытия ее способностей, реализации творческого потенциала населения в сфере досуга, организации его активного отдыха.

Учредителем муниципального автономного учреждения культуры «Новосельский сельский Дом культуры» является Новосельское сельское поселение в лице Администрации Новосельского сельского поселения, в дальнейшем - «Учредитель», с функциями:

- утверждает Устав «Учреждения» и изменения в него;

- назначает руководителя;
- финансирует «Учреждение» в виде субсидий и субвенций в соответствии с утвержденным заданием;
- формирует и утверждает муниципальное задание для «Учреждения» в соответствии с видами деятельности, отнесенными его уставом к основной деятельности;
- принимает решение о назначении членов Наблюдательного совета «Учреждения» или досрочно прекращает их полномочий;
- закрепляет за «Учреждением» муниципальное имущество на правах оперативного управления;
- осуществляет контроль над использованием муниципального имущества.

Муниципальное учреждение Администрация Новосельского сельского поселения является главным распорядителем средств бюджета Новосельского сельского поселения .

Согласно 4.3. Устава «Учреждения» источниками финансирования деятельности «Учреждения» являются:

- бюджетные ассигнования «Учредителя», поступившие в виде субсидий и субвенций;
- сборы от продажи билетов на организуемые «Учреждением» культурно-досуговые мероприятия, а также доходы от предоставления сопутствующих услуг и функционирования самоокупаемых и частично окупаемых кружков;
- поступления по договорам на проведение работ и оказание услуг, заключенным с органами государственной власти и местного самоуправления, юридическими и физическими лицами, включая «Учредителя» «Учреждения»;
- добровольные пожертвования, спонсорские вклады и дары юридических и физических лиц, средства, полученные по завещаниям;
- кредиты банков и других кредитных организаций;
- доходы от приносящей доход деятельности;
- другие источники финансирования в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В структуру МАУК «Новосельский СДК» на 2021 год входят: Директор МАУК «Новосельский СДК», назначаемый на должность и освобождаемый от должности распоряжением Администрации Новосельского сельского поселения, который осуществляет текущее руководство деятельностью 1,0 ставки , а также:

- художественный руководитель 1,0 ставки
- культорганизатор 0,5 ставки
- уборщица 1,0 ставки

Кроме того, работники по внешнему совместительству:

- аккомпаниатор 0,4 ставки
- гл. бухгалтер -0,4 ставки

Юридический адрес :Новгородская область , Старорусский район, п.Новосельский , ул.Алексеева, д.3а

## 1. 1.Общие сведения

На 1 января 2022 года, , установлено, что до МАУК «Новосельский СДК» -доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 1861,8.

В течении 2020 года вносились изменения в муниципальную программу «Развитие культуры на территории Новосельского сельского поселения на 2014-2023 годы» по бюджетным обязательствам.

## 2. Результаты контроля

Из бюджет Новосельского сельского поселения при первоначальном плане 1861,8 тыс.рублей , по окончательному плану 1820,5 выделены в 2020 году средства в сумме 1820,5 тыс.рублей в том числе:

На выплату заработной платы -985,3 тыс.руб

Начисления на зар.плату - 295,1

Оплата коммун.услуг- 396,9 тыс.руб

Услуги связи- 28,4 тыс.руб

Закупка товаров у услуг- 82,1 тыс.руб

Приобретение материалов- 32,7 тыс.руб

Кредиторской задолженности на 01.01.2020г. и на 31.12.2020 года по заработной плате нет.

В процессе проверки заработной платы установлено:

-сотрудники работают в учреждении официально;

-штатные расписания утверждаются как минимум 1 раза в год - на период с 1 января по 31 декабря.

Изменения в штатные расписания вносятся по мере изменения величины минимального размера оплаты труда в РФ.

-начисление надбавок к заработной плате сотрудников имеют основания. То есть проведенные доплаты и премии подтверждены внутренними приказами учреждения и трудовыми договорами;

-в Пенсионный фонд РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, в Фонд социального страхования делаются выплаты, которые учреждение обязано делать;

-положенные по закону выплаты: компенсации по листам нетрудоспособности, отпускные – получены вовремя;

-заработная плата сотрудникам выплачивается вовремя. Выдается заработная плата не реже чем каждые полмесяца и не позднее 15-го календарного дня после окончания периода, за который она начислена, вместе с расчетными листками. Кредиторской задолженности за весь проверяемый период, по заработной плате, не выявлено;

-способ выплаты заработной платы - банковским переводом на счет, который сотрудник указал в заявлении. Выплата наличными не предусмотрена;

-ст. 133 ТК РФ исполняется. Заработная плата за отработанный полностью месяц выплачивается персоналу не ниже МРОТ.

Задолженности по начислениям на заработную плату на 01.01.2020 и на 31.12.2020 года нет.

Средняя численность работников списочного состава 4 человека .

Дебиторской задолженности на 01.01.2020года, ни на 31.12.2020 года – нет.

По данным лицевого счета остатки предельных объемов финансирования на 01.01.2020 года – 0,0 рублей. На 31.12.2020 год – 0,00 рублей

Далее проверкой были рассмотрены Бюджетные сметы МАУК «Новосельский СДК» на 2020. Утверждены они 09.01.2020 года главой Администрации Новосельского сельского поселения.

Требования к составлению, утверждению и ведению бюджетной сметы учреждением соблюдены. Сметы составлены в соответствии с порядком и по форме, которые установлены главным распорядителем средств бюджета Новосельского сельского поселения – Администрацией Новосельского сельского поселения.

Бюджетная смета составлена с учетом объемов финансового обеспечения для осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренных при формировании планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утверждаемых в пределах лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Показатели бюджетной сметы на 2020год сформированы разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации РФ .

В результате выборочной проверки достоверности бухгалтерского учета показателям отчетности в части полноты и достоверности отражения данных о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности в 2020 году установлено, что в целях выполнения уставных задач в проверяемом периоде заключены договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Оплата фактических расходов производилась на основании актов выполненных работ, счетов-фактур, выставленных организациями- поставщиками, исполнителями работ и услуг, и подтверждается платежными поручениями (заявками на кассовый расход).

По результатам проверки установлено:

1. Фактов неправомерного использования бюджетных средств не установлено;
  2. Подтверждающие документы об использовании вышеуказанных средств представлены в полном объеме;
  3. Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы – соблюден;
  4. Нарушения правил ведения бухгалтерского учета – не выявлено;
- Закупка товаров, работ, услуг производилась учреждением в соответствии с нормами Федерального закона от 18 июля 2011 г. N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц «Конституцией РФ, ГК РФ и другими нормативными актами;

5. Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения (оплата заработной платы и начислений на нее, оплата договоров, хозяйственные расходы (приобретение материальных запасов, основных средств);
6. Расходование средств бюджета осуществлялось в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказами Минфина России от 08 июня 2018 года № 132н "О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", Бюджетным кодексом Российской Федерации;
7. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Отчетность можно считать достоверной и полной. Искажений в ведении учета и составлении отчетности не выявлено. В формах бухгалтерской отчетности нет никаких подчисток и помарок.

По результатам проверки рекомендовано:

1. Рассмотреть результаты контрольного мероприятия;
2. Продолжить надлежащий контроль за первичной учетной документацией;
3. Продолжить контроль за соблюдением требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;
4. Не допускать осуществления закупок товаров, работ, услуг, не предусмотренных планом-графиком Учреждения;
5. Следовать нормам законодательства при заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Зам.Главы Администрации  
Новосельского сельского поселения:

13.10.2020.

Мишина С.А.

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Получил и ознакомлен:

Директор МАУК «Новосельский СДК»

13.10.2020

А.А.Осипова

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы, фамилия)