АКТ

плановой выездной проверки муниципального казенного учреждения культуры "Новольвовский центр культуры и досуга".

г. Кимовск 30 августа 2023

 Контрольное мероприятие проведено на основании приказа начальника финансового управления администрации муниципального образования Кимовский район от 08.08.2023г. № 19, п.5 ст.265, ст.269.2 Бюджетного кодекса РФ., годовой план работы отдела исполнения бюджета, учета, отчетности и контроля финансового управления администрации МО Кимовский район на 2022 г.

**Тема контрольного мероприятия:** предупреждение и выявление нарушений бюджетного законодательства РФ.

**Проверяемый период:** с 01.01.2022 г. – по 31.12.2022 г.

Контрольное мероприятие проведено консультантом отдела исполнения бюджета, учета, отчетности и контроля финансового управления администрации МО Кимовский район – Квардаковой Т.А.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 16 рабочих дней с 09.08.2023 года по 30.08.2023 года.

Муниципальное казенное учреждение культуры " Новольвовский центр культуры и досуга" создано в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Новольвовское Кимовского района от 24 марта 2014 № 30 «О реорганизации путем слияния муниципального бюджетного учреждения культуры «Пронский центр библиотечного обслуживания, культуры и досуга», муниципального казенного учреждения культуры «Центр культуры и библиотечного обслуживания п. Новольвовск» и муниципального казенного учреждения культуры «Кудашевский центр библиотечного обслуживания, культуры и досуга» и создании муниципального казенного учреждения культуры «Новольвовский центр культуры и досуга».

Учреждение является юридическим лицом, имеет фирменное наименование, обособленное имущество на праве оперативного управления или ином праве, самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном и третейском суде, международном коммерческом арбитраже.

Полное название Учреждения: Муниципальное казенное учреждение культуры «Новольвовский центр культуры и досуга».

Сокращенное название Учреждения – МКУК НЦКиД.

Тип Учреждения: казенное учреждение.

Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение.

Учредителем Учреждения является администрация муниципального образования Новольвовское Кимовского района.

Место нахождения: Тульская область, Кимовский район, г. Кимовск, ул. Толстого, д.18.

Для обеспечения деятельности Учреждение вправе создавать филиалы в установленном действующим законодательством порядке.

МКУК НЦКиД является юридическим лицом, поставлена на налоговый учет в налоговом органе по месту нахождения межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №9 по Тульской области (Территориальный участок 7115 по г.Кимовску и району межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 9 по Тульской области – 7153) с присвоением ИНН 7115502112 КПП 711501001 (серия 71 №002335279).

Основными видами деятельности Учреждения являются:

- участие в реализации государственных и муниципальных программ развития культурного досуга;

- мониторинг потребностей пользователей;

- создание и организация работы любительских творческих коллективов, кружков, студий, любительских объединений, клубов по интересам различной направленности и других клубных формирований;

- проведение различных по форме и тематике культурно-массовых мероприятий - праздников, представлений, смотров, фестивалей, конкурсов, концертов, выставок, вечеров, спектаклей, игровых развлекательных программ и других форм показа результатов творческой деятельности клубных формирований;

 - проведение спектаклей, концертов и других культурно-зрелищных и выставочных мероприятий, в том числе с участием профессиональных коллективов, исполнителей, авторов;

- оказание консультативной, методической и организационно-творческой помощи в подготовке и проведении культурно-досуговых мероприятий;

- изучение, обобщение и распространение опыта культурно-массовой, культурно-воспитательной, культурно-зрелищной работы Учреждения и других культурно-досуговых учреждений;

- организация кино - и видеообслуживания населения;

- предоставление гражданам дополнительных досуговых и сервисных услуг.

Бухгалтерское обслуживание осуществляется бухгалтерией МКУК НЦКиД.

В проверяемом периоде право первой подписи финансовых документов принадлежало: директору МКУК НЦКиД - Бабушкиной Е.Н., право второй подписи принадлежало главному бухгалтеру – Борониной О.И.

Бюджетной росписью на 2022 год учреждению первоначально предусмотрены ассигнования в сумме 10 645 900,00 руб. из них:

* на оплату труда и начисления 7 300 000
* на оплату работ, услуг, приобретение основных средств 3 331 900
* прочие расходы 14 000

На 01.05.2022г. действовало штатное расписание, утвержденное приказом МКУК НЦКиД от 29.04.2022 года №11а в количестве 13,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 193372,08 рублей. С учетом всех изменений штатное расписание на 16.02.2023г. составлено и утверждено приказом МКУК НЦКиД от 07.11.2022г. №25 в количестве 11,75 штатных единиц, с месячным фондом 184879,58 рублей.

При проверки заработной платы использовались следующие документы:

- постановление муниципального казенного учреждения культуры «Новольвовский центр культуры и досуга» «Об утверждении Положения об условиях оплаты труда работников муниципального казенного учреждения культуры «Новольвовский центр культуры и досуга»;

 - Приказ об оплате труда работникам за 2022 год.

- Приказы по личному составу за 2022 год.

- Приказы о премировании работников в 2022 году.

- Лицевые счета работников за 2022 год.

- Штатное расписание 2022 года.

- Списки перечисляемой в банк зарплаты за 2022 г.

Проверка правильности начисления заработной платы проводилась выборочным методом за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. Нарушений не обнаружено.

При проверке бюджетной сметы учреждения было установлено:

1. Бюджетная смета на начало проверяемого периода составлялась на основании доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств;
2. Обоснования и расчеты плановых показателей, использованных при составлении бюджетной сметы **не ведутся**;
3. Бюджетная смета утверждена главой администрации муниципального образования Новольвовское Кимовского района, подписана директором МКУК НЦКиД и экономистом;
4. По завершении финансового года составлена бюджетная смета за прошедший финансовый год с учетом всех изменений, утверждена главой администрации муниципального образования Новольвовское Кимовского района, подписана директором МКУК НЦКиД и экономистом.

Проверкой полноты и правильности оприходования и списания основных средств и материальных запасов за 2022 год установлено:

На основании данных инвентарной книги на 01.01.2022г. балансовая стоимость основных средств составляла 2 683 997,93 руб. Поступило основных средств в 2022 году 765 181,00 руб.. Списано основных средств в 2022 году 276 005,89 руб. На 31.12.2022 г. общая балансовая стоимость основных средств составила 3 173 173,04 руб., что соответствует данным оборотной ведомости движения материальных ценностей, главной книги, годовой отчетности.

В соответствии с п.11 Инструкции 157-н инвентарные карточки на объекты основных средств ведутся.

Все основные средства и другие материальные ценности находятся на ответственном хранении у должностных лиц, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности. Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств, проводится ежегодно в соответствии с учетной политикой. Результаты инвентаризации оформляются в соответствии требованиями методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. №49.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 г. составила 3075,44 руб.

В проверяемом периоде обязанности контрактного управляющего в МКУК НЦКиД возложено на специалиста по закупкам - Никитину М.А. (приказ № 49а от 06.08.2019г.).

В соответствии с частью 5 статьи 39 Закона 44-ФЗ специалист по закупкам Никитина М.А. прошла повышение квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (удостоверение №231 15.05.2019г.).

**В нарушении требований части 5 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ** нарушились условия оплаты по заключенным договорам, что выражается в задержке оплаты. Данное нарушение могло повлечь возникновение финансовых рисков со стороны заказчика в виде уплаты пеней за просрочку оплаты товара, что в свою очередь могло привести к неэффективному использованию бюджетных средств:

-Учреждением заключен контракт на оказание услуг по разработке проектно-сметной документации по объекту «Капитальный ремонт дома культуры п.Новольвовск Кимовского района» в 2022 году от 09.02.2022 г. №3-2022, на сумму 594496,00 руб. с ООО «Стройпроект». Согласно п.2.5. контракта, оплата за оказанную услугу осуществляется в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней после подписания Заказчиком акта сдачи приемки выполненных работ. Акт приемки оказанных услуг подписан 22.04.2022г. В нарушение п.2.5 контракта оплата произведена в полном объеме платежным поручением от 16.08.2022г. №554499.

Консультант отдела исполнения

бюджета, учета, отчетности и контроля

ФУАМО Кимовский район Т.А. Квардакова

 С актом ознакомлены:

 Директор МКУК НЦКиД Е.Н. Бабушкина