

Акт

Соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных заданий Муниципального казенного учреждения «Талицкий сельский Дом культуры»

с. Талицы

15.12.2021 г.

Орган финансового контроля: администрация Талицко-Мугреевского сельского поселения

Основание назначения проверки:

1. Распоряжение от 24.05.2021 № 21 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий на 2021 год»

2. Распоряжение от 15.11.2021 № 51/1 «О проведении контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Талицко-Мугреевском сельском поселении на 2021 год»

Цель проведения проверки: соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных заданий Муниципального казенного учреждения «Талицкий сельский Дом культуры» за период 2021 год.

Предмет проверки: Муниципальное задание, отчеты о выполнении муниципального задания, план финансово-хозяйственной деятельности, отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерские документы.

Вид проверки: плановая

Проверяемый период: 2021 год

Дата начала проведения проверки: 15.11.2021

Дата окончания проведения проверки: 15.12.2021

Проверка проводилась:

- начальник финансово-экономического отдела Лебедева Г.В.;
- старший бухгалтер Савенкова В.Н.;
- юрисконсульт Чернышова И.С.

Субъект проверки: Муниципального казенного учреждения «Талицкий сельский Дом культуры» (далее МКУ «Талицкий СДК»).

Юридический адрес: 155644, Южский район, с. Талицы, ул. Ленина, д. 12

ИИН/КПП: 3726005149/372601001

Директор: Шашкин Василий Иванович

1. Общие сведения

Учредителем и собственником имущества МКУ «Талицкий СДК» является Муниципальное образование Талицко-Мугреевское сельское поселение согласно Устава Муниципального казенного учреждения «Талицкий сельский Дом культуры», утвержденного Постановлением администрации Талицко-Мугреевского сельского поселения от 30.11.2018 г. № 11.

МКУ «Талицкий СДК» является некоммерческой организацией. Организационно-правовая форма МКУ – учреждение.

МКУ «Талицкий СДК» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в территориальном органе Федерального казначейства, штампы и печать со своим наименованием и другие средства индивидуализации.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МКУ «Талицкий СДК» осуществляется в виде субсидий из бюджета Талицко-Мугреевского сельского поселения.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за МКУ «Талицкий СДК», или приобретенных МКУ «Талицкий СДК» за счет средств, выделенных ему из бюджета Талицко-Мугреевского сельского поселения на приобретение такого имущества.

Финансово – хозяйственная деятельность МКУ «Талицкий СДК» осуществляется штатными сотрудниками.

Целями деятельности МКУ «Талицкий СДК» является решение вопросов местного значения в сфере культуры и спорта, отнесенных к компетенции Талицко-Мугреевского сельского поселения законодательством Российской Федерации, законодательством Ивановской области, решениями органов местного самоуправления Талицко-Мугреевского сельского поселения; осуществление деятельности, направленной на сохранение, создание и распространение культурных ценностей, а также удовлетворение интересов и запросов населения Талицко-Мугреевского сельского поселения в сфере культуры и досуга.

Перечень лиц, имеющих право подписи денежных и расчетных документов:

- Директор МКУ «Талицкий СДК» Шашкин Василий Иванович;
- Бухгалтер МКУ «Талицкий СДК» Чернышова Анастасия Валерьевна

2. Проверка исполнения муниципального задания, достоверности отчета об исполнении муниципального задания за проверяемый период.

2.1. Проверка исполнения муниципального задания МКУ «Талицкий СДК» за 2021 год.

Муниципальное задание сформировано в соответствии с Постановлением администрации Талицко-Мугреевского сельского поселения от 20.02.2018 № 36 "Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Талицко-Мугреевского сельского поселения и финансового обеспечения выполнения муниципального задания".

Муниципальное задание утверждено на 2021 год Постановлением администрации Талицко-Мугреевского сельского от 26.01.2021 № 5 «Об утверждении муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы МКУ «Талицкий СДК»».

Муниципальное задание МКУ «Талицкий СДК» на 2021 год размещено на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях, что соответствует действующему законодательству (<https://bus.gov.ru/agency/267796/tasks/15735602>).

Часть 1. Сведения об оказываемых муниципальных услугах

1.1. Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги

№ п/п	Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги	Показатель, характеризующий условия оказания муниципальной услуги	Показатель качества муниципальной услуги		Значение показателя качества муниципальной услуги			
			наименование показателя	единица измерения	2021 год (очередной финансовый год)	2022 год (1-й год планового периода)	2023 год (2-й год планового периода)	
								наименование
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества	очное	Количество клубных формирований	Ед.	070251	11	11	11
2.	Организация и проведение мероприятий	На территории Российской Федерации	Количество участников в мероприятиях	Чел.	140101	18000	18000	18000

1.2. Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги

№ п/п	Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги	Показатель, характеризующий условия оказания	Показатель объема муниципальной услуги	Значение показателя объема муниципальной услуги	Среднегодовой размер платы (цена, тариф), руб./ед. объема муниципальной услуги
		(формы)			

1	(наименование показателя)	муниципальной услуги (наименование показателя)	наименование показателя	единица измерения		2021 год (очередной финансовый год)	2022 год (1-й год планового периода)	2023 год (2-й год планового периода)	2021 год (очередной финансовый год)	2022 год (1-й год планового периода)	2023 год (2-й год планового периода)
				наименование	код по ОКЕИ						
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.	Оказание деятельности и клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества	В стационарных условиях	Количество клубных формирований	Ед.	070251	11	11	11	-	-	-
2.	Организация деятельности и клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества	В стационарных условиях	Количество участников клубных формирований	Чел.	070251	205	205	205	-	-	-
3.	Организация и проведение мероприятий	На территории Российской Федерации	Количество проведенных мероприятий	Ед.	140101	190	190	190	-	-	-
4.	Организация и проведение мероприятий	На территории Российской Федерации	Количество участников проведенных мероприятий	Ед.	140101	18000	18000	18000	-	-	-

2. Нормативные правовые акты, устанавливающие размер платы (цену, тариф) либо порядок их установления

Нормативный правовой акт				
Вид	Принявший орган	Дата	Номер	Наименование

1	2	3	4	5

3.1. Нормативные правовые акты, регулирующие порядок оказания муниципальной услуги:

- Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ;
- Закон Российской Федерации «Основы законодательства РФ о культуре» от 09.10.1992 г. № 3612;
- Закон Ивановской области «О культуре» от 24.10.2005 г. № 143-ОЗ;
- Устав муниципального казенного учреждения «Талицкий СДК», утвержденный Постановлением администрации Талицко-Мугреевского сельского поселения от 30.01.2018 г. №11;
- «Социально-культурная программа на 2021 год» от 23.12.2020 г., утвержденная Главой Талицко-Мугреевского сельского поселения.

3.2. Порядок информирования потенциальных потребителей муниципальной услуги:

Способ информирования	Состав размещаемой информации	Частота обновления информации
1	2	3
1. Электронные средства информации: - Сайт (http://talici-adm.ru/); - Электронная почта: talicyclub@yandex.ru - Группа в сети «Одноклассники», «ВК»	Фото, видео, объявления, новости, анонсы	Постоянно
2. СМИ	Статьи, анонсы, объявления, фото	К каждому особо значимому мероприятию
3. Реклама	Афишки на информационных стендах села, программки	К особо значимым мероприятиям – конкурсы, спектакли, концерты, выставки
4. Информационные стенды с. Талицы, с. Мугреевский	Афиши	К каждому мероприятию

Часть 2. Сведения о выполняемых работах

Наименование работы

Универсальный номер по ведомственному перечню

Категории потребителей работы

1. Показатели, характеризующие объем и (или) качество работы

1.1. Показатели, характеризующие качество работы

N п/п	Показатель, характеризующий содержание работы	Показатель, характеризующий условия (формы) выполнения работы	Показатель качества работы			Значение показателя качества работы		
			наименование показателя	единица измерения по ОКЕИ		2021 год (очередной финансовый год)	2022 год (1-й год планового периода)	2023 год (2-й год планового периода)
				наименование	код			
1	2	3	4	5	6	7	8	9

1.2. Показатели, характеризующие объем работы:

№ п/п	Показатель, характеризующий содержание работы	Показатель, характеризующий условия (формы) выполнения работы	Показатель объема работы		Значение показателя объема работы			Среднегодовой размер платы (цена, тариф), руб./ед. объема работы			
			наименование показателя	единица измерения по ОКЕИ	2021 год (очередной финансовый год)	2022 год (1-й год планового периода)	2023 год (2-й год планового периода)	2021 год (очередной финансовый год)	2022 год (1-й год планового периода)	2023 год (2-й год планового периода)	
											наименование
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

2. Нормативные правовые акты, устанавливающие размер платы (цену, тариф) либо порядок их установления

Нормативный правовой акт				
Вид	Принявший орган	Дата	Номер	Наименование
1	2	3	4	5

3.1. Нормативные правовые акты, регулирующие порядок оказания муниципальной услуги:

3.2. Порядок информирования потенциальных потребителей муниципальной услуги:

Способ информирования	Состав размещаемой информации	Частота обновления информации
1	2	3

Выполнение показателей, характеризующих выполнение муниципального задания в проверяемом периоде, представлено на основании данных отчетов об исполнении муниципального задания за 1, 2, 3 кварталы 2021 год.

Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество работы за 3 квартал 2021 год

№ п/п	Показатель, характеризующий содержание работы	Показатель, характеризующий условия выполнения работы (формы) выполнения работы	Показатель качества работы							
			наименование показателя	наименование показателя	наименование показателя	единица измерения по ОКЕИ		утверждено в муниципальном задании на 2021 год	исполнено на 2021 год	причина отклонения
						наименование	код			
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
1.	Организация деятельности клубных формирований	В стационарных условиях	количество клубных формирований	Ед.	642	11	11	нет		

	формирований самодетельног о народного творчества							
			количество участников клубных формирован ий	Чел.	792	205	208	нет
2.	Организация и проведение мероприятий	На территории Российской Федерации	количество проведенных мероприятий	Ед.	642	190	65	Указ Губернато ра Ивановско й области от 17 марта 2020 г. № 23-УГ «О введении на территори и Ивановско й области режима повышенн ой готовности »
			количество участников мероприятий	Чел.	792	18000	3970	Указ Губернато ра Ивановско й области от 17 марта 2020 г. № 23-УГ «О введении на территори и Ивановско й области режима повышенн ой готовности »

Таким образом, на основании отчета выполнения муниципальное задание за 2021 год, в совокупности указанные отклонения при выполнении муниципального задания не повлияли на его выполнения.

3. Анализ исполнения плана финансово - хозяйственной деятельности.

3.1. Анализ исполнения плана финансово - хозяйственной деятельности МКУ «Талицкий СДК» за 2021 год.

Бюджетная роспись МКУ «Талицкий СДК» на 2021 год утверждена Распоряжением администрации Талицко-Мугреевского сельского поселения от

13.01.2021 № 2 в сумме 4 440 860,70 рублей. Уточненная бюджетная смета в проверяемом периоде за 9 месяцев 2021 года составила: 6 382 195,70 рублей.

В проверяемом периоде осуществлены расходы: на оплату труда и начисления на оплату труда, уплату налогов и сборов, и иных платежей, расходы на закупку товаров, работ, услуг, содержанию и капитальному ремонту имущества.

Общий объем средств, направленных на выполнение муниципального задания МКУ «Талицкий СДК» за 9 месяцев 2021 года, составили: 4 174 971,68 рублей, в том числе:

- фонд оплаты труда (вид расходов 111) в сумме 1 342 700,86 рублей, в том числе за счет субсидии из областного бюджета в сумме 388 494,86 рублей;

- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты (вид расходов 119) в сумме 405 490,96 рублей, в том числе за счет субсидии из областного бюджета в сумме 117 325,04 рублей;

- закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества (вид расходов 243) в сумме 897 305,08 рублей, в том числе за счет субсидии из федерального бюджета в сумме 744 720,00 рублей, субсидии из областного бюджета в сумме 56 054,00 рублей;

- прочая закупка товаров, работ и услуг (вид расходов 244) в сумме 1 071 956,45 рублей;

- закупка энергетических ресурсов (вид расходов 247) в сумме 457 243,70 рублей;

- уплата иных платежей (вид расходов 853) в сумме 274,63 рублей.

При анализе кассовых расходов, осуществляемых МКУ «Талицкий СДК» в проверяемом периоде, установлено, что кассовые расходы произведены в пределах доведенных лимитов. Нецелевого использования денежных средств не выявлено.

4. Учет операций по лицевому счету.

Для учета денежных средств МКУ «Талицкий СДК» в УФК по Ивановской области открыт лицевой счет 03333205250.

Проверка банковских документов (платежные поручения, выписки банка) проводилась выборочно.

Учет операций с денежными средствами осуществляется в Журнале операций с безналичными денежными средствами. Движение денежных средств на счете подтверждено платежными документами. Банковские операции подтверждаются наличием первичных оправдательных документов. Проверкой банковских документов нарушений действующего законодательства не установлено.

4.1. Учет кассовых операций

В проверяемом периоде движения денежных средств в кассу учреждения не было. Наличные денежные средства в кассу учреждения не поступали, выплаты не производились.

4.2. Наличные денежные средства, расчеты с подотчетными лицами.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и расчетов в Журнале «Расчеты с подотчетными лицами».

Авансы в подотчет выдаются путем перечисления денежных средств на дебетовую карту по письменному заявлению получателя. Расходование средств, выданных в подотчет, оформляется авансовыми отчетами с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы. С подотчетными лицами заключены договоры о материальной ответственности. В ходе проверки учета расчетов с подотчетными лицами нарушений не выявлено.

4.3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочным порядком. Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Обоснованность расчетно-платежных операций, отраженных в бухгалтерском учете по счету 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» подтверждена первичными документами. Просроченной кредиторской задолженности не имеется. В ходе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками нарушений не выявлено.

4.4. Расчеты по оплате труда.

Начисление заработной платы работникам, включающей в себя должностной оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты, производится на основании Положения об условиях оплаты труда работников Муниципального казенного учреждения культуры «Талицкий сельский Дом культуры», утвержденного Постановлением администрации от 30.01.2018 № 7, штатного расписания, табелей учета рабочего времени и приказов, издаваемых директором МКУ «Талицкий СДК».

Штатное расписание на начало 2021 года утверждено Приказом МКУ «Талицкий СДК» от 11.01.2021 № 1 в количестве 7 штатных единиц (5,5 ставки). В течение проверяемого периода были внесены изменения в штатное расписание Приказом МКУ «Талицкий СДК» от 21.01.2021 № 2а, утверждена численность в количестве 7 штатных единиц (6 ставок). На конец проверяемого периода штатная численность осталась без изменений. Табеля учета рабочего времени ведутся бухгалтером МКУ «Талицкий СДК». Учет расчетов по заработной плате отражается в Журнале операций расчетов по оплате труда. В ходе проверки начисления и выплаты заработной платы за январь-сентябрь 2021 года нарушений не выявлено. Начисление заработной платы работникам МКУ «Талицкий СДК» отражается в карточках - справках.

Выплаты по заработной плате с физическими лицами производится с использованием банковских карт.

4.5. Учет основных средств

МКУ «Талицкий СДК» заключены договора о полной материальной ответственности. Учет основных средств ведется в карточках аналитического учета. Инвентарные номера основным средствам присвоены. Списание основных средств в проверяемом периоде не проводилось. В ходе проверки операций с материальными запасами проверены первичные документы,

подтверждающие приобретение материальных запасов, а также документы, подтверждающие расход и их списание. Нарушений не выявлено.

Результаты проверки

Общая сумма проверенных средств за 2021 году 4 174 971,68 рублей

В результате выборочной проверки были затронуты вопросы:

- Проверка исполнения муниципального задания, достоверности отчета об исполнении муниципального задания за проверяемый период. Проверка исполнения муниципального задания МКУ «Талицкий СДК» за 2021 год.

- Анализ исполнения плана финансово - хозяйственной деятельности МКУ «Талицкий СДК» за 2021 год.

В ходе проверки нарушений не выявлено.

Глава Талицко-Мугреевского
сельского поселения

Заплаткин Р.С.

Начальник финансово-экономического отдела

Лебедева Г.В.

Старший бухгалтер

Савенкова В.Н.

Юрисконсульт

Чернышова И.С.

Акт составлен в двух экземплярах
в количестве 12 страниц.

Экземпляр акта получил «15» декабря 2021г.

Директор МКУ «Талицкий СДК»

Шашкин В.И.



Копия верно
Начальник (Лебедева Г.В.)