

Основание для назначения инспекции
или предписания объекту контроля
отсутствует 27.04.2023

Приложение № 1
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 30.12.2020 № 340н

Глава
Белоярского сельсовета

Акт № 1
А.В. Мин Мехо

камеральной проверки муниципального бюджетного учреждения культуры "Кайбальский сельский дом культуры" (МБУК "Кайбальский СДК")

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

с.Белый Яр
место составления

« 27 » апреля 20 23 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения Администрации Белоярского сельсовета Алтайского района Республики Хакасия от 24.04.2023 N 41 "О проведении внутреннего муниципального финансового контроля» в соответствии с п. 1 Плана контрольных мероприятий Администрации Белоярского сельсовета на 2023 г.

(распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235¹ (далее – федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Тема контрольного мероприятия Проверка финансово-хозяйственной деятельности

Проверяемый период: 2022 год

Контрольное мероприятие проведено Главным бухгалтером Администрации Белоярского сельсовета Моночиной Г.В :

К проведению контрольного мероприятия привлекались²: не привлекались
(указываются фамилии, инициалы,

должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятия

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

² Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100³⁾

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы) Документальное изучение финансовых, бухгалтерских, отчетных документов.

действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального

стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии))

о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встреча(ы) встречная проверка (обследование)⁴ - _____

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля)

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 5 рабочих дней с «24» апреля 2023 года по «28» апреля 2023 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось⁵ с « » 20 года по « » 20 года на основании Не приостанавливалось
(указываются наименование и реквизиты приказа(ов)

(распоряжения(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на _____ рабочих дней на основании⁶ не продлевалось

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля

о продлении срока проведения контрольного мероприятия)

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)⁷⁾:

Полное и сокращенное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение культуры "Кайбальский сельский дом культуры " (МБУК "Кайбальский СДК")

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1904004554

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1051901007751

³ Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829).

⁴ Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.

⁵ Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

⁶ Указывается только в случае продления срока проведения контрольного мероприятия.

⁷ Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие: полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса; наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии); сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде);

фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

Код организации по реестру участников бюджетного процесса и юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса: 953X6419

Юридический (фактический) адрес: 655666, Республика Хакасия, Алтайский район, д.Кайбалы, пер. Проспектный, 2Б, помещение 3Н

Учредителем объекта контроля является Муниципальное образование Белоярский сельсовет. Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация Белоярского сельсовета (655650, Республика Хакасия, Алтайский район, с.Белый Яр, ул. Советская, тел.: (39041) 33-207).

Единый казначейский счет 40102810845370000082, Казначейский счет 03234643956054108000 в Отделении –НБ РЕСПУБЛИКА ХАКАСИЯ БАНКА РОССИИ// УФК по Республике Хакасия г. Абакан, БИК ТОФК 019514901, лицевой счет 20806X64190

Должностные лица с правом подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде: с правом первой подписи: директор Землянко Н.П., с правом второй подписи: - главный бухгалтер Моночина Г.В..

Настоящим контрольным мероприятием установлено: _____

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения.

В соответствии со ст. 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ведение бухгалтерского учета МБУК Кайбальский СДК возложено на администрацию Белоярского сельсовета – централизованная бухгалтерия на основании Договора о бухгалтерском обслуживании от 12.03.2012 года.

МБУК Кайбальский СДК выполняет муниципальное задание, сформированное и утвержденное Администрацией Белоярского сельсовета. МБУК Кайбальский СДК вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным Уставом, в установленной сфере деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

МБУК Кайбальский СДК, в соответствии с его Уставом, может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность, если это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям.

МБУК Кайбальский СДК, в соответствии с его Уставом, вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, если это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность предусмотрена Уставом.

Источниками финансового обеспечения МБУК Кайбальский СДК являются:

- субсидии из бюджета муниципального образования Белоярский сельсовет на выполнение муниципального задания и на иные цели в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности;
- доходы, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- безвозмездные поступления от физических и юридических лиц и иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

МБУК Кайбальский СДК осуществляет операции с поступающими ему средствами через лицевые счета, открытые в Управлении федерального казначейства по Республике Хакасия: № 20806X64190 и № 21806X64190.

В проверяемом периоде между администрацией Белоярского сельсовета в лице Главы Белоярского сельсовета Мин Те Хо А.В. и МБУК Кайбальский СДК в лице директора Землянко Н.П. заключено соглашение «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» от 10.01.2022 года.

Проверка порядка формирования муниципального задания

В проверенном периоде администрация Белоярского сельсовета в рамках своих полномочий осуществляла:

- формирование, утверждение и обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;
- полномочия собственника имущества.

Согласно ст. 6, 69,2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Постановлением администрации муниципального образования Белоярский сельсовет от 12.02.2021 № 35 утверждено Положение «О формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Белоярского сельсовета и типовой формы соглашения о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования Белоярский сельсовет муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)».

Согласно вышеуказанному Положению муниципальное задание формируется учредителем муниципального учреждения на очередной финансовый год в соответствии с предусмотренной их уставами основной деятельностью. Учредитель устанавливает в муниципальном задании требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания бюджетным учреждением услуг, (выполнения работ) для обеспечения осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации, исполнения полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры, с учетом потребностей в муниципальных услугах, а также определяет порядок контроля за исполнением муниципального задания, включая условия внесения изменений в муниципальное задание.

К проверке представлено муниципальное задание МБУК Кайбальский СДК на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, утвержденное Постановлением Администрации Белоярского сельсовета от 26.01.2022 года № 9 .

Анализ выполнения муниципального задания

В соответствии с пунктом 3 муниципального задания Учреждением должны быть представлены отчёты об исполнении муниципального задания в администрацию Белоярского сельсовета по форме, определённой муниципальным заданием.

Анализ отчётных данных МБУК Кайбальский СДК за 2022 год показал:

Наименование показателя	Единица измерения	Объём услуг, отражённых в муниципальном задании		Отклонение	Примечание
		План	Факт		
Количество посещений	Человек	6883	6913	0	Данный показатель исполнен на 100,4%
Количество мероприятий	Единиц	74	203	0	Данный показатель исполнен на 274,3%

Исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности МБУК Кайбальский СДК

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», приказа Минфина России от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В соответствии с вышеуказанными требованиями, постановлением администрации муниципального образования Белоярский сельсовет 09.01.2020 № 2 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования Белоярский сельсовет. К проверке представлен план финансово – хозяйственной деятельности МБУК Кайбальский СДК на 2022 год, утвержденный Постановлением администрации Белоярского сельсовета от 10.01.2022 года № 1(с изменениями).

Показатели плана ФХД по поступлениям и выплатам формировались исходя из планируемых объёмов субсидий на возмещение планируемых затрат, связанных с оказанием в соответствии с муниципальным услуг (выполнением работ).

План ФХД составляется на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, как и решение Совета депутатов об утверждении бюджета.

В плане ФХД представлено 3 раздела:

1 раздел – Поступления и выплаты;

2 раздел – Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг;

Плановые показатели Плана ФХД по поступлениям формируются учреждением в разрезе:

– субсидий на выполнение муниципального задания;

– субсидий на иные цели;

План ФХД на 2022 год учреждения утвержден (с уточнением) в разрезе показателей:

по поступлениям на общую сумму 3356,326 тыс. рублей, в том числе:

– субсидии на выполнение муниципального задания – 2595 тыс. рублей;

– субсидии на иные цели – 761,326 рублей;

по выплатам на общую сумму – 3356,326 тыс. рублей.

Согласно Отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) за 2022 год на счет учреждения поступило:

Анализ поступления и выбытия субсидии и собственных доходов

Тыс.руб.

Период	Остаток субсидии на начало периода	Поступления			Выплаты			Остаток к средств на конец периода
		План	Факт	%	План	Факт	%	
Средства субсидии на выполнение муниципального задания								
2022г.	0	2595	2146,4	82,7	2595	2146,4	82,7	0
Иные цели 2022г.	0	761,326	761,326	100	761,326	761,326	100	0

ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» за 2022 год.

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений, тыс.руб.	Исполнено плановых назначений, тыс.руб.	Не исполнено плановых назначений, тыс.руб.
Оплата труда	852	815,5	36,5
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	15	9,5	5,5
Прочая закупка	2486,3	2082,7	403,6
Уплата иных платежей	3	0	3
Итого	3356,3	2907,7	22,8

Проверка кассовых операций учреждения.

В проверяемом периоде кассовые операции не велись.

Выдача денежных средств под отчёт.

Проведенной выборочной проверкой правильности и обоснованности выдачи денежных средств под отчёт и их списания установлено следующее:

В соответствии с п. 4.4. Положения № 373-П подотчетное лицо обязано в срок, не

превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру, а при их отсутствии - руководителю авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Проверка авансового отчета главным бухгалтером или бухгалтером, а при их отсутствии - руководителем, его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляются в срок, установленный руководителем.

Выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

Приказом № 173н установлено, что подотчетные лица приводят сведения о себе на лицевой стороне авансового отчета (ф. 0504049) и заполняют графы 1 - 6 на оборотной стороне о фактически израсходованных ими суммах с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы. Документы, приложенные к авансовому отчету (ф. 0504049), нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

В бухгалтерии учреждения авансовый отчет (ф. 0504049) проверяется на предмет правильности оформления и наличия документов, подтверждающих произведенные расходы, обоснованности расходования средств. На оборотной стороне авансового отчета заполняются графы 7 - 10, содержащие сведения о расходах, принимаемых учреждением к бухгалтерскому учету. Проверенные авансовые отчеты (ф. 0504049) утверждаются руководителем учреждения.

Суммы денежных средств, полученных подотчетным лицом авансом, приводятся с указанием даты получения и кодов соответствующих аналитических счетов бухгалтерского учета.

Текст назначения аванса должен однозначно показывать, на какие расходы в интересах учреждения сотрудник был уполномочен.

К проверке представлены следующие авансовые отчеты за 2022 год (сплошным способом)

:

№ аванс. отчета	Сумма	Дата авансового отчета	Сумма	№ платежного поручения	Дата платежного поручения
1	7909,7	14.03.2022	7909,70	252836	24.03.2022
2	9169,5	06.07.2022	9169,5	733386	08.07.2022
3	11646,2	24.08.2022	11646,20	16726	26.08.2022
4	8613	09.09.2022	8613	88261	15.09.2022
5	8892	14.11.2022	8892	348818	18.11.2022
6	4840	07.12.2022	4840	455298	12.12.2022
7	2700	21.12.2022	2700	511975	22.12.2022
	53770,40		53770,40		

В 2022 году денежные средства возмещались на карту подотчетному лицу согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему собственноручную надпись руководителя и дату. В данном заявлении также указывалось назначение аванса. Кроме того, подотчетное лицо предварительно составляет заявление о необходимости приобрести необходимые материалы, на котором ставится разрешительная подпись руководителя.

Все авансовые отчеты оформлены надлежащим образом, возмещение расходов подотчетного лица произведено в полном объеме.

При проверке соблюдения порядка выдачи денежных средств под отчет и возмещения расходов по подотчету нарушений не установлено.

Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы проведена сплошным методом.

Проверкой установлено следующее.

В проверяемом периоде оплата труда работников МБУК Кайбальский СДК осуществлялась согласно штатному расписанию, в порядке и на условиях, установленных Федеральным законодательством.

Приказом директора МБУК Кайбальский СДК от 30.12.2021 № 23-пр утверждено штатное расписание на 01.01.2022г. в количестве 2 единиц с месячным фондом заработной платы 43596 рублей.

Согласно отчетным данным фактическая численность на 01.01.2023 года составила 2 единицы, в том числе штатный совместитель - 1 .

Проверка заработной платы:

В ходе выборочной проверки установлено следующее:

0,5 ставки художественного руководителя начисляется Директору МБУК Кайбальский СДК, 0,5 ставки занимает штатный совместитель.

В ходе проверки оснований для начисления заработной платы, нарушений не установлено.

Заработная плата работникам МБУК Кайбальский СДК перечисляется на карты МИР в АО «АЛЬФА-БАНК» Заработная плата перечисляется два раза в месяц вовремя и в полном объеме.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, в отношении которых принимаются обязательства). В ходе проверки нарушений не установлено.

При проведении проверки банковских операций установлено:

Документальная обоснованность операций в журнале операций с безналичными денежными средствами;

Наличие подтверждающих документов к выписке из лицевого счета установлено следующее:

- Банковские операции проверены выборочным способом. Движение денежных средств по счету подтверждается выписками из лицевых счетов, заявками на кассовый расход и платежными поручениями. Перечисление денежных средств за приобретенные материалы, товары и услуги производились на основании договоров, счетов-фактур, накладных поставщиков, актов выполненных работ (оказанных услуг).

Остатки денежных средств по состоянию на начало отчетного периода отсутствуют, на 01.01.2023 года остаток на счете составил 0 рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета.

Случаев необоснованного размещения денежных средств во вклады коммерческих банков, депозитов, выдачи ссуд, оказания финансовой помощи сторонним организациям и предпринимательской структуре не установлено

Нарушений по ведению банковских операций не выявлено.

(описание с учетом требований пунктов 50 - 52 федерального стандарта № 1235

проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе

контрольного мероприятия)

Информация о результатах контрольного мероприятия: _____

(указывается информация с учетом

В ходе документальной проверки финансово-хозяйственной деятельности МБУК

«Кайбальский СДК»: В ходе проверки оснований для начисления заработной платы нарушений не установлено. При проверке соблюдения порядка выдачи денежных средств под отчет и возмещения расходов по подотчету нарушений не установлено. В ходе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками нарушений не установлено. Нарушений по ведению банковских операций не выявлено.

требований, установленных пунктом 52 федерального стандарта № 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений

по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых

сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных

правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления

бюджетных средств, которые нарушены)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта ⁸.

Приложение: -

(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия, в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами 53, 54 федерального

стандарта № 1235)

Уполномоченное на проведение контрольного мероприятия должностное лицо

Главный бухгалтер
Администрации

Белоярского сельсовета
(должность)

27.04.2023
(дата)



(подпись)

Г.В.Моночина
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил ⁹:

Директор МБУК "Кайбальский СДК" Землянко Надежда Петровна

27.04.2023



Землянко Надежда Петровна

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

⁸ Не указывается в случае проведения встречной проверки.

⁹ Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).