

А К Т

плановой выездной проверки муниципального автономного учреждения культуры «Среднематренский поселенческий центр культуры» (МАУК «Среднематренский ПЦК»).

п. Добринка

25.11.2022г.

Контрольное мероприятие проведено на основании плана проведения контрольных мероприятий управлением финансов администрации Добринского муниципального района Липецкой области по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2022год, приказа по управлению финансов администрации Добринского муниципального района № 18 от 02.11.2022г.

Тема контрольного мероприятия: Проверка финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2021г. по 30.09.2022г

Контрольное мероприятие проведено начальником контрольно-ревизионного отдела управления финансов Григоровой Т.В.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 15 рабочих дней с 07 ноября 2022 г по 25 ноября 2022 года.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное автономное учреждение культуры «Среднематренский поселенческий центр культуры» (полное наименование)

Сокращенное наименование: МАУК «Среднематренский ПЦК».

Юридический адрес: 399457, Липецкая область, Добринский район, с. Средняя Матренка ул. Центральная д.14 т.8(47462) 3-44-01

Фактический адрес: 399457, Липецкая область, Добринский район, с. Средняя Матренка ул. Центральная д.14 т.8(47462) 3-44-01

ИНН 4802009358 КПП 480401001 ОГРН 1054800049248

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса 42320064

Организационно- правовая форма юридического лица.

Муниципальное автономное учреждение культуры «Среднематренский поселенческий центр культуры» создано путем изменения типа муниципального

бюджетного учреждения культуры «Среднематренский поселенческий центр культуры».

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ в сфере культуры. Основными видами деятельности учреждения согласно Устава являются:

- создание и организация работы коллективов, студий и кружков любительского художественного и театрального творчества, концертной деятельности, любительских объединений, клубов по интересам;
- организация и проведение фестивалей, смотров, конкурсов, выставок и других форм показа результатов творческой деятельности клубных формирований;
- проведение спектаклей, концертов, других театрально-зрелищных и выставочных мероприятий, в т.ч. с участием профессиональных коллективов, исполнителей, авторов;
- демонстрация кинофильмов;
- проведение массовых театрализованных праздников, представлений, народных гуляний, обрядов в соответствии с местными обычаями и традициями;
- создание благоприятных условий для неформального общения посетителей учреждения;
- организация и проведение для населения платных массовых и других зрелищных мероприятий;
- осуществление платных услуг населению, предприятиям, организациям Добринского района по информации и рекламе их деятельности.

Учредителем Учреждения является администрация сельского поселения Среднематренский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации.

Имущество Учреждения находится в муниципальной собственности сельского поселения Среднематренский сельсовет и закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления.

Директор осуществляет руководство учреждением, директор назначается на должность на основании заключенного трудового договора. Руководитель автономного учреждения подотчетен в своей деятельности учредителю и наблюдательному совету автономного учреждения.

Устав МАУК «Среднематренский ПЦК» утвержден постановлением администрации сельского поселения Среднематренский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации № 51 от 01.12.2014 года. Состав наблюдательного совета утвержден постановлением администрации сельского поселения Среднематренский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области № 34 от 06.04.2013 года в количестве 5 человек (изменения № 82 от 28.12.2020 года).

Для осуществления своей деятельности МАУК «Среднематренский ПЦК» открыты лицевые счета в Управлении финансов администрации Добринского муниципального района:

Наименование	№ счёта	Назначение счёта
лицевой	30001000016	для учета операций со средствами, полученными для выполнения муниципального задания и средствами от приносящей доход деятельности
лицевой	31001000016	для учета операций с целевыми средствами

В Липецком отделении № 8593 ПАО Сбербанк г. Липецк открыт расчетный счет 40116810235000020678.

Учреждение самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс. Учреждение ведёт бухгалтерский учёт в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте». Ответственными за финансово – хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись: с правом первой подписи финансовых документов директор Крылова В.И., с правом второй подписи бухгалтер Гаршина К.Г. (по договорам на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию).

МАУК «Среднематренский ПЦК» в своем составе имеет Среднематренский сельский Дом культуры: 399457, Липецкая область, Добринский район, село Средняя Матренка, Центральная улица, 14.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности.

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Минфина РФ от 31.08.2018г. №186н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

К проверке представлены планы финансово-хозяйственной деятельности МАУК «Среднематренский ПЦК» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, утвержденный приказом директора МАУК «Среднематренский ПЦК» от 28.12.2020г. №18 и на 2022год и плановый период 2023-2024 годов, утвержденный приказом от 28.12.2021г. №18. Форма утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021-2022 год соответствует форме плана, утвержденного Постановлением администрации сельского поселения Среднематренский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации. В нарушение Постановления администрации сельского поселения Среднематренский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации № 69 от 28.12.2020 года. План ФХД на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. не согласован с уполномоченным лицом органа учредителя.

Плановые показатели Плана ФХД на 2021, 2022 год сформированы учреждением по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

План ФХД на 2021 год утвержден в разрезе показателей:

1. по поступлениям на общую сумму 1528584,00 рублей, в том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания – 1528584,00

рублей,

-поступления от оказания услуг на платной основе 0 рублей,

-субсидии на иные цели 0 рублей

2. по выплатам на общую сумму 1528584,00 рублей, в том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания -1528584,00 рублей,

-поступление от оказания услуг на платной основ 0 рублей,

-субсидии на иные цели 0 рублей

В нарушение п.14 раздела II Приказа Минфина РФ от 31.08.2018г. №186н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» изменения в показатели Плана по поступлениям и (или) выплатам осуществлялись без внесения изменений в соответствующие обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат, сформированные при составлении Плана.

Расходование бюджетных средств, в проверяемом периоде, производилось по бюджетной классификации, содержащей: раздел, подраздел, вид расхода, КОСГУ.

Исполнение плановых назначений за 2021 г. представлено в таблицах.

Субсидии на выполнение муниципального задания за 2021 г.

ППП	ФКР	КВР	КОСГУ	ДопБК	ПЛВ	КР	Остаток ПВЛ
916	0801	111	211	00000001	493 382,68	493 382,68	0,00
916	0801	119	213	00000001	149 192,69	149 192,69	0,00
916	0801	244	221	00000001	35 000,00	35 000,00	0,00
916	0801	244	223	00000001	541,00	541,00	0,00
916	0801	244	225	00000001	320 216,27	320 216,27	0,00
916	0801	244	226	00000001	289 634,36	289 634,36	0,00
916	0801	244	310	00000001	34 721,00	34 721,00	0,00
916	0801	244	310	207050000	10 000,00	10 000,00	0,00
916	0801	244	346	00000001	13 183,00	10 283,00	2 900,00
916	0801	244	346	207050000	9 000,00	9 000,00	0,00
916	0801	244	349	207050000	1 000,00	1 000,00	0,00
916	0801	247	223	00000001	204 140,00	204 140,00	0,00

916	0801	851	291	00000001	1 173,00	1 173,00	0,00
916	0801	853	292	00000001	1 010,00	1 010,00	0,00
					1 562 194,00	1 559 294,00	2 900,00

Поступило субсидий на выполнение муниципального задания в 2021 году 1562194 рублей. Исполнение за счет субсидий на выполнение муниципального задания составило 1559294,00 рублей или 99,9% к уточненному плану. Остаток на 01.01.2022 года в сумме 2900,00 рублей.

План ФХД на 2022 год утвержден в разрезе показателей:

1. по поступлениям на общую сумму 1534402,00 рублей, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 1534402,00 рублей,
- поступления от оказания услуг на платной основе -0 рублей.

2. по выплатам на общую сумму 1534402,00 рублей, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 1534402,00 рублей;
- поступления от оказания услуг на платной основе 0 рублей.

В ходе проверки плана ФХД на 2022 год установлено нарушение п.4.1 Постановления администрации сельского поселения Среднематренский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации № 79 от 28.12.2021 года «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения», а именно нарушен срок утверждения плана ФХД. Согласно п.4.1 Постановления № 79 от 28.12.2021 г план ФХД должен быть утвержден не позднее 10 рабочих дней со дня заключения соглашения о предоставлении субсидии. Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на 2022 год заключено 10.01.2022 года, а план ФХД утвержден приказом № 18 от 28.12.2021 г, т.е. до заключения соглашения.

В нарушение Постановления администрации сельского поселения Среднематренский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ), и типовой формы соглашения» № 8 от 12.02.2021 года соглашение между Администрацией и МАУК «Среднематренский ПЦК» заключено не по типовой форме, утвержденной данным постановлением.

Использование бюджетных средств в 2022 году производится также по бюджетной классификации, содержащей: раздел, подраздел, вид расхода, КОСГУ.

Исполнение плановых назначений представлено в таблицах.

Субсидии на выполнение муниципального задания на 01.10.2022 года.

ППП ФКР	КВР	КОСГУ	ДопБК	ПЛВ	КР	Остаток ПВЛ
916 0801	111	211	00000001	473 994,00	319 033,40	154 960,60
916 0801	119	213	00000001	143 146,00	91 516,72	51 629,28
916 0801	244	221	00000001	35 000,00	17 327,89	17 672,11
916 0801	244	221	ост0001	2 900,00	2 562,56	337,44
916 0801	247	223	00000001	204 454,00	15 646,75	188 807,25
916 0801	244	225	00000001	352 700,00	204 102,16	148 597,84
916 0801	244	226	00000001	275 481,00	192 689,24	82 791,76
916 0801	851	291	00000001	4 000,00	917,00	3 083,00
916 0801	244	310	00000001	60 650,00	0,00	60 650,00
916 0801	244	346	00000001	18 318,00	1 500,00	16 818,00
				1 570 643,00	845 295,72	725 347,28

По состоянию на 01.10.2022 года поступило субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 1076694,00 рублей. Исполнение за счет субсидий на выполнение муниципального задания на 01.10.2022 года составило 845295,72 рублей или 53,9% к уточненному плану. Остаток субсидий на выполнение муниципального задания на 01.10.2022 года составил 231398,28 рублей.

В ходе проверки установлено, что в нарушение Устава МАУК «Среднематренский ПЦК», утвержденного постановлением администрации сельского поселения Среднематренский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации № 51 от 01.12.2014 года, муниципальное задание получено учреждением не по основному виду деятельности. Основной вид деятельности, согласно выписки из ЕГРЮЛ от 02.11.2022 года - код. 91.01 «Деятельность библиотек и архивов». В муниципальном задании установлены показатели качества работы и объемы, не соответствующие основному виду деятельности, срок на который доведено задание не совпадает со сроком утверждения бюджета, название услуги из задания не соответствует услуге из перечня (классификатора).

Согласно Постановления администрации сельского поселения Среднематренский сельсовет Добринского муниципального района

7
Липецкой области Российской Федерации от 29.12.2020 года № 70 «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2021 год, плановый период 2022-2023 гг. по МАУК «Среднематренский ПЦК»» контроль за выполнением муниципального задания должен осуществляться 1 раз в квартал администрацией сельского поселения Среднематренский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации. За проверяемый период контроль за исполнением муниципального задания учредителем не проводился.

Проверка ведения кассовых и банковских операций.

Лимит кассы на 2021 г установлен приказом директора № 24 от 28.12.2020 года в сумме 15000,00 рублей.

Обязанности по ведению кассовых операций в 2021 году возложены на кассира Гаршину К.Г., с которой заключен договор о полной материальной ответственности.

Лимит кассы на 2022 г установлен приказом директора № 22 от 28.12.2021 года в сумме 0 рублей. Обязанности по ведению кассовых операций в 2022 году возложены на кассира Гаршину К.Г., с которой заключен договор о полной материальной ответственности. Движений по счету «Касса» за проверяемый период нет.

Проверкой установлено, что операции по поступлению доходов и выбытию денежных средств с лицевого счета оформляются на основании первичных учетных документов, приложенных к выписке из лицевого счета, номер документа, указанный в журнале операций, не соответствует номеру первичного документа, а именно платежного поручения. Выписки с лицевого счета получателя средств имеются с отметкой о проведении. Операции с безналичными денежными средствами отражаются в регистре бухгалтерского учета Журнал операций №2 «Журнал с безналичными денежными средствами». В феврале 2021 года отсутствует выписка за 17.02.2021 г с платежным поручением № 159 от 17.02.2021 года на сумму 4540,00 рублей (возврат оплаты ошибочный платеж от ООО «Новые системы»).

Остатки денежных средств на счете, отраженные в журналах операций № 2 соответствуют остаткам, отраженным в выписках из лицевого счета бюджетного учреждения.

В нарушение п. 11.4.6 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Минфина России от 29.11.2017г. 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» расходы на приобретение строительных материалов по авансовому отчету №1 от 05.07.2021 г на сумму 9000,00 рублей произведено по КОСГУ 346. Согласно п. 11.4.4 оплата

строительных материалов производится по КОСГУ 344 "Увеличение стоимости строительных материалов".

По состоянию на 24.11.2022г. в кассе МАУК «Среднематренский ПЦК», остаток наличных денежных средств составил 0,00 рублей (инвентаризационная опись наличных денежных средств прилагается).

Правильность и обоснованность расходования средств на оплату труда.

Проверкой правильности расходования средств на оплату труда установлено, что начисление заработной платы работникам МАУК «Среднематренский ПЦК» производится на основании штатных расписаний, утвержденных в установленном порядке, приказов руководителя. Штатное расписания утверждены: по состоянию на 01.01.2021 года в количестве 1,25 штатных единиц с месячным фондом 38912,00 рублей, по состоянию на 01.04.2021 года в количестве 1,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 40315,00 рублей, по состоянию на 01.01.2022 года в количестве 1,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 41217,00 рублей, по состоянию на 01.02.2022 года в количестве 1,05 единиц с месячным фондом оплаты труда 36779,00 рублей, по состоянию на 01.09.2022 года в количестве 1,05 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 39024,00 рублей,.

Должностные оклады с 01.01.2021 года установлены в соответствии с Положением «Об оплате труда работников муниципального автономного учреждения культуры «Среднематренский поселенческий центр культуры», принятого решением Совета депутатов сельского поселения Среднематренский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области от 22.12.2017 г. № 120-рс (с изменениями).

Должностные оклады с 01.04.2021 года установлены в соответствии с Положением «Об оплате труда работников муниципального автономного учреждения культуры «Среднематренский поселенческий центр культуры», принятого решением Совета депутатов сельского поселения Среднематренский сельсовет Добринского муниципального района от 21.04.2021 г. № 41-рс (с изменениями).

Постановлением администрации сельского поселения Среднематренский сельсовет от 16.05.2016г. №35 утверждены перечень и размеры выплат компенсационного и стимулирующего характера руководителю МАУК «Среднематренский ПЦК», постановлением администрации сельского поселения Среднематренский сельсовет от 16.05.2016г. №36 утвержден перечень выплат компенсационного и стимулирующего характера работникам МАУК «Среднематренский ПЦК». В постановлении № 36 от 16.05.2016 года в перечне выплат стимулирующего характера входят выплаты за интенсивность, высокие результаты труда, выплаты за стаж, премиальные выплаты. Однако конкретные размеры и условия осуществления выплат не установлены.

В нарушение Положения «Об оплате труда работников муниципального автономного учреждения культуры «Среднематренский поселенческий центр

культуры», принятого решением Совета депутатов сельского поселения Среднематренский сельсовет Добринского муниципального района от 21.04.2021 г. № 41-рс (с изменениями) сотрудникам учреждения производится выплата доплаты за работу в сельской местности в размере 25 % к заработной плате. В результате излишне начислено директору Крыловой В.И. за 2021 год 52622,00 рублей, художественному руководителю Дмитриевой Е.В. в сумме 12602,00 рублей. За 2022 год излишне начислено директору Крыловой В.И. 46975,00 рублей, художественному руководителю Дмитриевой Е.В. в сумме 13384,00 рублей. Всего излишне выплачено за проверяемый период 125583,00 рублей.

При проверке правильности начисления заработной платы выявлено не верное начисление надбавки за стаж художественному руководителю Дмитриевой Е.В.. Согласно решения комиссии по установлению стажа, созданной на основании приказа № 29 от 29.12.2021 года, установлено, что стаж, дающий право на начисление выплаты за выслугу лет у Дмитриевой Е.В. равен 6 годам. Руководствуясь постановлением администрации Липецкой области от 19.12.2017 года № 590 «О компенсационных и стимулирующих выплатах работникам областных государственных учреждений культуры и туризма», постановлением администрации Добринского муниципального района Липецкой области от 11.12.2020 г № 949 «О компенсационных и стимулирующих выплатах работникам районных муниципальных учреждений культуры и искусства» при стаже от 05 до 10 лет размер выплаты за выслугу лет установлен в размере 25 % от оклада. В нарушение данных постановлений выплата за стаж Дмитриевой Е.В. в 2022 году производился в размере 20%. В результате не доначислено данному сотруднику 1228,25 рублей.

При расчете среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы применяется Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425). В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 N 37519) номер Записки-расчета (ф. 0504425) не соответствует номеру приказа (распоряжения) учреждения о предоставлении отпуска работнику.

При проверке правильности заполнения карточки-справки ф. 0504417 установлено, что первичный учетный документ заполняется с нарушением требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», а именно, не заполнены сведения о количестве детей и иждивенцев, период за который предоставлен отпуск не соответствует реальному.

Проверка операций по подотчетным суммам.

Проверкой учета расчетов с подотчетными лицами установлено, что выдача подотчетных сумм производилась в 2021 году директору, путем перечисления на корпоративную карту № 5479133084775030.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами».

Авансовый отчет (ф. 0504505) №1 от 05.07.2021 г на сумму 10000.00 рублей оформлен с нарушением Приказа Минфина России от 30.03.2015г. №52н (ред. от 15.06.2020) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению». Документы, приложенные к Авансовому отчету, не пронумерованы подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

Авансовый отчет (ф. 0504505) утвержден директором учреждения.

В 2022 году расчетов с подотчетными лицами не производилось, деньги в подотчет не выдавались.

По состоянию на 01.10.2022г. задолженность по подотчетным суммам отсутствует.

Проверка учета расчетов по принятым обязательствам с поставщиками и подрядчиками, реальность дебиторской и кредиторской задолженности.

Проверкой состояния расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что аналитический учет ведется в Журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

По состоянию на 01.01.2021г. по данным главной книги учреждения числится дебиторская задолженность (по счету 020600) в сумме 71896,48 рублей. Расхождений между показателями главной книги и журнала операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» не выявлено. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021г. по данным главной книги учреждения составила 7236,78 рублей. Расхождений между показателями главной книги и журнала операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» не выявлено.

По состоянию на 01.01.2022г. по данным главной книги учреждения дебиторская задолженность составила 95623,62 рублей. Расхождений между показателями главной книги и журнала операций №4 «Расчеты с поставщиками и

подрядчиками» по состоянию на 01.01.2022г. не выявлено. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022г. по данным главной книги учреждения составила 662,25 рубля. Расхождений между показателями главной книги и журнала операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по состоянию на 01.01.2022г. не выявлено.

По состоянию на 01.10.2022г. по данным главной книги учреждения дебиторская задолженность составила 21651,95 рублей. Расхождений между показателями главной книги и журнала операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по состоянию на 01.10.2022г. не выявлено. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2022г. по данным главной книги учреждения составила 126920,42 рублей. Просроченной задолженности нет.

Расхождений между показателями главной книги и журнала операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по состоянию на 01.10.2022г. не выявлено.

В ходе сверки сумм, отраженных в первичных документах (акты, накладные, счета-фактуры) и журнале операций расхождений не выявлено.

В соответствии с пунктом 318 Приказа МФ РФ от 01.12.2010г. №157н для аналитического учета обязательств текущего финансового года в бюджетном учете применяется журнал (ф. 0504064). Учет обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие (возникновение) в соответствии с перечнем, установленным учреждением в рамках формирования учетной политики.

При проверке правильности и полноты отраженной информации в Журнале регистрации обязательств установлено, что в Учетной политикой установлен порядок принятия обязательств и денежных обязательств. Однако, следует отметить, что по окончании текущего финансового года, при наличии неисполненных обязательств (денежных обязательств) они не были приняты к учету (перерегистрированы) в следующем финансовом году при открытии Журнала (ф. 0504064) на очередной финансовый год в объеме, запланированном к исполнению.

Учет и сохранность нефинансовых активов.

Проверкой соблюдения порядка оприходования основных средств и материальных запасов установлено, что их поступление отражалось в регистрах бухгалтерского учета на основании приходных документов.

Списание материальных запасов на нужды учреждения производится на основании акта ф. 0504230, который применяется для оформления решения о списании материальных запасов и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия со счетов бухгалтерского учета

материальных запасов. При списании материальных запасов отсутствует заключение комиссии о причине списания.

На балансе учреждения на праве оперативного управления числится одноэтажное кирпичное здание Дома культуры общей площадью 579,9 кв.м. 01.12.2020 года МАУК «Среднематренский ПЦК» заключен договор на право безвозмездного пользования муниципальным имуществом с СКПК «Содружество», передано нежилое помещение общей площадью 9,2 кв. м.. Согласие от учредителя на сдачу в аренду особо ценного имущества получено.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов №49 от 13.06.1995г. «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в МАУК «Среднематренский ПЦК» проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Приказом директора от 01.10.2021г. №17 создана комиссия для проведения инвентаризации, определены сроки её проведения. Излишки и недостачи инвентаризацией не выявлены.

В ходе проверки сохранности и эффективности использования муниципального имущества была проведена инвентаризация имущества МАУК «Среднематренский ПЦК» на основании приказа директора от 24.11.2022г. № 25. Расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

Проверка расходования бюджетных средств на текущий и капитальный ремонт.

Капитальный ремонт был проведен в 2019-2020 годах, были заменены оконные и дверные блоки, отделан фасад здания, произведен капитальный ремонт крыши. В 2021-2022 годах капитальный здания ДК не проводился.

В 2021 году приобретена краска серебрянка в количестве 12 штук на общую сумму 3120,00 рублей, цемент в количестве 4 штуки на сумму 1660,00 рублей и фасадная краска в количестве 2 штуки на общую стоимость 2800,00 рублей. Согласно пояснительной записки директора все строительные материалы были израсходованы на косметический ремонт фасада здания дома культуры и отмостки.

Прочие вопросы

В ходе проведения проверки установлено, что в 2021 году уплачено пени и штрафов в сумме 1010.00 рублей, что является неэффективным

использованием бюджетных средств (реестр платежных поручений прилагается)

Заключительная часть акта проверки.

В ходе проведения плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения культуры «Среднематренский поселенческий центр культуры» за период с 01.01.2021г. по 30.09.2022г. установлены следующие нарушения:

- нарушение п.4.1 Постановления администрации сельского поселения Среднематренский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации № 79 от 28.12.2021 года «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения», а именно нарушен срок утверждения плана ФХД;

-в нарушение п.14 раздела II Приказа Минфина РФ от 31.08.2018г. №186н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» изменения в показатели Плана по поступлениям и (или) выплатам осуществлялись без внесения изменений в соответствующие обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат, сформированные при составлении Плана;

-в нарушение Постановления администрации сельского поселения Среднематренский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ), и типовой формы соглашения» № 8 от 12.02.2021 года соглашение между Администрацией и МАУК «Среднематренский ПЦК» заключено не по типовой форме, утвержденной данным постановлением;

-в нарушение Устава МАУК «Среднематренский ПЦК», утвержденного постановлением администрации сельского поселения Среднематренский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации № 51 от 01.12.2014 года, муниципальное задание принято МАУК «Среднематренский ПЦК» не по основному виду деятельности, срок на который доведено задание не совпадает со сроком утверждения бюджета, название услуги из задания не соответствует услуге из перечня (классификатора);

- в нарушение Постановления администрации сельского поселения Среднематренский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации от 29.12.2020 года № 70 «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)

на 2021 год, плановый период 2022-2023 гг. по МАУК «Среднематренский ПЦК» контроль за исполнением муниципального задания учредителем не осуществлялся;

- в нарушение п. 11.4.6 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Минфина России от 29.11.2017г. 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» расходы на приобретение строительных материалов по авансовому отчету №1 от 05.07.2021 г на сумму 9000,00 рублей произведено по КОСГУ 346;

- постановлением администрации сельского поселения Среднематренский сельсовет Добринского района Липецкой области № 36 от 16.05.2016 года «О компенсационных и стимулирующих выплатах работникам Муниципального автономного учреждения культуры «Среднематренский поселенческий центр культуры» работникам не установлены конкретные размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера;

- в нарушение Положения «Об оплате труда работников муниципального автономного учреждения культуры «Среднематренский поселенческий центр культуры», принятого решением Совета депутатов сельского поселения Среднематренский сельсовет Добринского муниципального района от 21.04.2021 г. № 41-рс (с изменениями) сотрудникам учреждения производится выплата доплаты за работу в сельской местности в размере 25 % к заработной плате. В результате излишне начислено директору Крыловой В.И. за 2021 год 52622,00 рублей, художественному руководителю Дмитриевой Е.В. в сумме 12602,00 рублей. За 2022 год излишне начислено директору Крыловой В.И. 46975,00 рублей, художественному руководителю Дмитриевой Е.В. в сумме 13384,00 рублей. Всего излишне выплачено за проверяемый период 125583,00 рублей;

- при проверке правильности начисления заработной платы, выявлено не верное начисление надбавки за стаж художественному руководителю Дмитриевой Е.В., в результате не доначислено данному сотруднику 1228,25 рублей;

- в нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» номер записки-расчета (ф. 0504425) не соответствует номеру приказа (распоряжения) учреждения о предоставлении отпуска работнику;

- в нарушение требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», в карточке-справке за 2021 год не заполнены сведения о

количестве детей и иждивенцев, период за который предоставлен отпуск не соответствует реальному;

- по окончании текущего финансового года, при наличии неисполненных обязательств (денежных обязательств) они не были приняты к учету (перерегистрированы) в следующем финансовом году при открытии Журнала регистрации бюджетных обязательств (ф. 0504064) на очередной финансовый год в объеме, запланированном к исполнению, что нарушает Приказ МФ РФ от 03.03.2015г. №52н;

- в ходе проведения проверки установлено неэффективное расходование бюджетных средств на оплату пеней и штрафов по налогам на сумму 1010,00 рублей.;

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

Приложение:

1. Выписка из ЕГРЮЛ от 02.11.2022 года. (на 8 листах)
2. Копия устава МАУК «Среднематренский ПЦК» (на 11 листах);
3. Копия постановления № 8 от 12.02.2021 г «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ), и типовой формы соглашения» (на 9 листах);
4. Постановление № 79 от 28.12.2021 г «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения» (на 21 листе);
5. Копия Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии от 10.01.2022 года (на 3 листах);
6. Копия приказа «Об утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения культуры «Среднематренский поселенческий центр культуры» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.» (на 1 листе);
7. Копия постановления № 80 от 28.12.2021 г. «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2022 год, плановый период 2023-2024 гг. по МАУК «Среднематренский ПЦК» (на 10 листах);
8. Копия приказа № 5 от 09.01.2022 г, № 6 от 09.01.2021 года «О положении о предоставлении платных услуг учреждения МАУК «Среднематренский» (на 7 листах);
9. Копия согласия учредителя на сдачу муниципального имущества в аренду (на 1 листе);
10. Копия договора № 2 на право безвозмездного пользования муниципальным имуществом (на 3 листах);
11. Реестр платежных документов (на 1 листе);

12. Приказ № 24 от 28.12.2020 года «Об установлении лимита кассы МАУК «Среднематренский ПЦК» на 2021 г.» (на 1 листе);
13. Приказ № 22 от 28.12.2021 года «Об установлении лимита кассы МАУК «Среднематренский ПЦК» на 2022 г.» (на 1 листе);
14. Приказ о возложении обязанностей кассира № 31 от 29.12.2021 г (на 1 листе);
15. Приказ о возложении обязанностей кассира № 31 от 29.12.2021 г (на 1 листе);
16. Копия штатного расписания на 01.01.2021 года (на 2 листах);
17. Штатное расписание на 01.04.2021 года (на 2 листах);
18. Штатное расписание на 01.02.2022 года (на 2 листах);
19. Штатное расписание на 01.01.2022 года (на 2 листах);
20. Штатное расписание на 01.09.2022 года (на 2 листах);
21. Копия приказа № 1 от 10.01.2021 года «О присвоении группы по оплате труда» (на 1 листе);
22. Приказ № 1 от 10.01.2022 года «О присвоении группы по оплате труда» (на 1 листе);
23. Копия приказа № 28 от 29.12.2020 года «О создании комиссии по установлению стажа работы за выслугу лет» (на 1 листе);
24. Копия приказа № 29 от 29.12.2020 года «Об установлении стажа работы за выслугу лет» (на 1 листе);
25. Копия приказа № 29 от 29.12.2021 года «О создании комиссии по установлению стажа работы за выслугу лет» (на 1 листе);
26. Копия приказа № 30 от 29.12.2021 года «Об установлении стажа работы за выслугу лет» (на 1 листе);
27. Распоряжение № 40-р от 30.12.2020 года «О выплатах стимулирующего характера директору МАУК «Среднематренский ПЦК» (на 1 листе);
28. Распоряжение № 53-р от 30.12.2021 года «О выплатах стимулирующего характера директору МАУК «Среднематренский ПЦК» (на 1 листе);
29. Копия постановления № 36 от 16.05.2016 года «О компенсационных и стимулирующих выплатах работникам МАУК «Среднематренский ПЦК» (на 3 листах);
30. Копия постановления № 35 от 16.05.2016 года «О компенсационных и стимулирующих выплатах руководителю МАУК «Среднематренский ПЦК» (на 8 листах);
31. Копия карточки-справки за 2021 год Дмитриева Е.В. (на 3 листах);
32. Копия карточки-справки за 2022 год Дмитриева Е.В. (на 3 листах);
33. Копия карточки-справки за 2021 год Крылова В.И. (на 3 листах);
34. Копия карточки-справки за 2022 год Крылова В.И. (на 3 листах);
35. Пояснительная записка от директора от 24.11.2022 года (на 1 листе);
36. Пояснительная записка от директора от 23.11.2022 года (на 1 листе);
37. Копия решения совета депутатов сельского поселения Среднематренский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области № 41-р от 21.04.2021 года «Об оплате труда работников муниципального автономного учреждения культуры «Среднематренский поселенческий центр культуры» (на 6 листах);

- 38. Приказ № 25 от 24.11.2022 года «О создании комиссии для проведения инвентаризации в МАУК «Среднематренский ПЦК» (на 1 листе);
- 39. Инвентаризационные ведомости (на 4 листах).

Настоящий акт составлен в одном экземпляре на 17 листах. Приложения к акту проверки на 133 листах.

Начальник контрольно- ревизионного
отдела управления финансов
администрации Добринского
муниципального района
25.11.2022 г.

Григорова

Т.В. Григорова

Копию акта контрольного мероприятия получил директор муниципального автономного учреждения культуры «Среднематренский поселенческий центр культуры» Крылова Валентина Ивановна _____ 25 ноября 2022 года

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с приказом от 24.11.2022 года № 25 «О создании комиссии для проведения инвентаризации в МАУК «Среднематренский ПЦК».

Сред. организация: МАУК «Среднематренский поселенческий центр культуры», адрес: 399457, Липецкая область, Добринский район, с. Среднее Матренка, ул. Центральная д. 14 т.8(47462) 9-44-01

Объект контрольного мероприятия: МАУК «Среднематренский поселенческий центр культуры»

Датировка мероприятия: 25.11.2022 г.

Код организации в соответствии с данными участников Свидетельского проекта: 423-0064

Организационно-правовая форма юридического лица: Муниципальное автономное учреждение культуры «Среднематренский поселенческий центр культуры» создано путем преобразования государственного учреждения культуры «Среднематренский поселенческий центр культуры».