**АКТ №1**

11.10.2021г с Шурыгино

**Проведения плановой проверки по внутреннему финансовому контролю за соблюдением законности совершенных хозяйственных и финансовых операций, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности**

**МУ СДК мо Шурыгинского сельсовета**

В соответствии со ст.269.2 Бюджетного кодекса РФ и распоряжения от 23 сентября 2021 года № 68-р «**Об утверждении Планов проведения контрольных мероприятий» на 2021 год** проведена плановая проверка главой Шурыгинского сельсовета Филиппи Любовь Николаевны и специалистом первого разряда администрации Шурыгинского сельсовета Лодиковой Тамарой Владимировной.(далее комиссия)

Дата начала проверки – 30 сентября 2021 года, дата окончания проверки - 10 октября 2021года.

Проверяемый период - с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года

МУ «Шурыгинский» СДК является некоммерческой организацией, находящейся в ведении администрации Шурыгинского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Директором «Шурыгинского» СДК в соответствии с распоряжением главы администрации Шурыгинского сельсовета Черепановского района Новосибирской области от 01 сентября 2015 года № 52-р назначена Бахарева Галина Ильинична

Директор «Шурыгинского» СДК Бахарева Галина Ильинична извещена о начале проведения плановой проверки 20.09.2021г.

Комиссией установлено:

1.**Общие сведения о проверяемой организации**

Полное наименование :Муниципальное учреждение «Сельский Дом Культуры» муниципального образования Шурыгинского сельсовета

Сокращенное наименование: МУ «СДК»

Форма собственности (ОКФС): 14 — Муниципальная собственность

Организационно-правовая форма (ОКОПФ):81 – муниципальное Учреждение

Вид экономической деятельности (ОКВЭД): 92.51–деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа

ОГРН: 1055462001022

ИНН: 5440112836

КПП:544001001

Юридический адрес: 633554, Новосибирская область, Черепановский район,с Шурыгино ул Советская, 17 а. Телефон: 8(38345) 62-296

Учредителем МУ « СДК» является администрация Шурыгинского сельсовета Черепановского района Новосибирской области .

Собственником имущества учреждения является -администрация Шурыгинского сельсовета Черепановского района Новосибирской области.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг общественных потребностей в культурно-просветительных и досуговых услугах.

Учреждение имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевой счет в Управление Федерального казначейства по Новосибирской области , печать со своим наименованием, штампы, бланки и другие средства индивидуализации.

**2.Анализ нормативных правовых актов**

В соответствии с уставом Учреждения основной целью деятельности Учреждения является:

- Оказание услуг для удовлетворения потребностей в культурно-просветительских и досуговых услугах ,путем осуществления функций некоммерческого характера .

Задачами учреждения является:

-Создание и развитие творческого и ресурсного потенциала для обеспечения

культурной просветительской и досуговой деятельности разных видов и форм.

-Вовлечение в культурную ,просветительскую и досуговую деятельность

максимально возможного числа жителей села, как на бесплатной за счет бюджета ,так и платной основе.

На основании Устава Учреждения работникам установлены должностные инструкции.

МУ «Шурыгинский» СДК является казенным учреждением. Финансовое обеспечение осуществляется из бюджета Шурыгинского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, согласно бюджетной сметы.

Фактическая численность работников в 2020 году составила 14 человек.

Бухгалтерский учет в МУ «СДК» Шурыгинского сельсовета ведется в соответствии с инструкцией № 157н «Единый план счетов бухгалтерского учета» и инструкцией №162н «Об утверждении плана счетов по бюджетному учету и инструкции по его применению». Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с инструкцией №191н (в редакции Приказа Минфина России от 30.11.2018 № 244н) «Инструкция о порядке составления и предоставления годовой , квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета бюджетной системы РФ».

Приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);

Приказом Минфина от 30.03.2015 № 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» (далее – приказ № 52н);

Бюджет МУ «СДК» Шурыгинского сельсовета на 2020 год был утвержден решением сессии Совета депутатов Шурыгинского сельсовета Черепановского района Новосибирской области № 45 от 27.12.2019 года.

Расходование бюджетных средств в течении отчетного 2020 года велось строго по целевому назначению в соответствии с бюджетной росписью расходов.

**Исполнение бюджета по расходам** составило 98,1% или назначено- 5927339,01 рублей, исполнено 5817404,77 рублей.

**Не исполнены бюджетные обязательства**:

-**Раздел 0801** «Культура» на сумму 109934,24 рубля.

555 0801 9500004120 119-взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений-не израсходовано 5589,77 рублей, план 968905,06 рублей, исполнение 963315,29 рублей, экономия ФОТ за счет средств ФСС (листок нетрудоспособности)

555 0801 9500004590 244-прочая закупка товаров, работ услуг-101283,03 рубля не востребованы.

555 0801 9500004590 851-уплата налога на имущество организаций и земельного налога-не исполнено 1795,00 рублей, в связи с изменением порядка начисления налога на имущество (не начисляется движимое имущество).

555 0801 9500004590 853-уплата иных платежей -не исполнено 1266,44 рубля, в связи с не востребованностью.

**Исполнены бюджетные обязательства**:

**Раздел 0801** «Культура» исполнение 99,7% 4314310,39 рублей, плановые назначения 4328884,62 рубля

555 0801 9500004120 111-фонд оплаты труда учреждений-исполнение 100% 3208294,94 рублей от плана 3208294,94 рублей.

555 0801 9500004120 119- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений-исполнение 99,4% 963315,29 рублей от плана 968905,06 рублей.

555 0801 9500004590 242-закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий-исполнение 100% 31230,00 рублей от плана 31230,00 рублей.

555 0801 9500004590 244- прочая закупка товаров, работ услуг-исполнение 90,1% 930986,97 рублей от плановых назначений 1032270,00 рублей.

555 0801 9500004590 851-уплата налога на имущество организаций и земельного налога-исполнение 96,8% 61784,00 рублей от плана 63579,00 рублей.

555 0801 9500004590 853-уплата иных платежей-исполнение 26,4% 454,56 рублей от плана 1721 рублей.

555 0801 9500070510 111-фонд оплаты труда учреждений(сбалансированность)-исполнение 100% 200721,20 рубль от плана 200721,20 рубль.

555 0801 9500070510 119- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений(сбалансированность)-исполнение 100% 60617,81 рублей от плана 60617,81 рублей.

555 0801 9500070510 243-закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного(муниципального) имущества -исполнение 100% 300000,00 рублей от плана 300000,00 рублей.

555 0801 9500070510 244- прочая закупка товаров, работ и услуг-исполнение 100% 60000,00 рублей от плана 60000,00 рублей.

 Ведение бухгалтерского учета МУ «Шурыгинский» СДК осуществляет МБУ «РСКЦ» имени С.А. Жданько по договору № 18 от 02.05.2018г

В учреждении приказом от 29.12.2019г №92-П утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета..

Учетная политика - это совокупность принципов, методов, процедур, используемых учреждением для ведения бухгалтерского (бюджетного) учета. Обязанность составления учетной политики государственными (муниципальными) учреждениями определена ст. 8 Закона о бухгалтерском учете , п. 6 Инструкции N 157н. В налоговом учете требования к содержанию учетной политики установлены ст. 167 НК РФ.

В учреждении разработано положение об оплате труда и премировании

работников Муниципального Учреждения «Шурыгинский» СДК.

В положении содержатся перечень и размеры стимулирующих выплат . Последнее изменение в положение вносилось в 2019г. Процент стимулирующих выплат по факту не соответствует штатному расписанию на 01.01.2020г,так например :

- по ставке художественный руководитель в положении прописано 69,1% по факту 130,9%

- по ставке методист в положении прописано 111,54% по факту 220%

- по ставке хормейстер в положении прописано 177,25% по факту 209% и т.д.

В ходе проверки приказов (распоряжений) о приеме работников на работу обнаружены расхождение по датам, например:

Приказ №8 от 15.01.2020г принять Ошлыкову Алену Александровну уборщиком территории 0,6 ставки на время болезни основного работника сроком с 15.01.2020 по 29.01.2020г.Ниже по тексту прописана дата с 09.01.2020 по 31.01.2020г;

Приказ №17 от 25.02.2020г о предоставлении отпуска Попрыга Елене Сергеевне с 02 марта 2020 по 16 марта 2020 по тесту с приказом (распоряжением) работник ознакомлен 25марта 2020г ;

Приказ №61 от 30.09.2020 о совмещении профессий с 01.09.2020 по 14.09.2020 Казаков Константин Евгеньевич с приказом ознакомлен 30.08.2020г. Аналогичные ошибки в датах приказ №62,63,66,67.

**3.Целевое и эффективное использование бюджетных средств.**

За истекший период с 01.01.2020 по 31.12.2020г осуществлены расходы в сумме 454,40 рублей на оплату пеней , штрафов за несвоевременную уплату налогов в бюджет, чем нарушены требования статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, допущено неэффективное использование бюджетных средств.

**4.Лицевые счета**, банковские операции

Лицевые счета:

№- 828061221 –лицевой счет открытый в Управлении финансов и налоговой политики Черепановского района,

Достоверность, законность банковских операций, наличие оправдательных документов, их соответствие банковским выпискам проверена за весь ревизуемый период. В журнале операций № 2/1 «Журнал операций по банковскому счету 30405000. Нарушений не выявлено.

В приказе от 23.11.2020 года № 76 «О проведении инвентаризации имущества в МУ «СДК» указано, что проводится инвентаризация основных , материальных средств и забаланса по состоянию на 23.11.2020г.

Инвентаризационные ведомости представлены от 23.11.2020г.

В инвентаризационных ведомостях указаны материально-ответственное лицо, номера и даты приказов о проведении инвентаризации, заключения комиссии. Присутствуют подписи членов комиссии ,материально-ответственных лиц. Нарушений не обнаружено.

Годовая отчетность представлена согласно инструкции 191-н «О порядке представления отчетности». Присутствует текстовая пояснительная записка к годовому отчету .В пояснительной записке к годовому отчету за 2020 год в ходе проверки обнаружено несоответствие дат. Например, Кредиторская задолженность на 01.01.2020г. отсутствует., вместо даты на 01.01.2021г. Также в пояснительной записке написано, чтовсего в 2019 году приобретения основных средств не было, ( с опиской даты). Но в 2020 году были приобретены ОС на сумму 63700 рублей:

-акустическая система 2шт на сумму-40750рублей,

-офисная мебель на сумму-22950 рублей (8 столов по цене 1500рублей и 10 стульев по цене 1095 рублей).

Фактическая численность в пояснительной записке указана 9 человек. На самом деле фактическая численность на 31.12.2020года составила 14 человек.

Отчетность формируется автоматически на основании данных регистров.

Регистры формируются помесячно на бумажных носителях и подписываются

должностными лицами. Журналы операций проверяются руководителем и главным бухгалтером.

Выборочно были проверены главная книга и журналы с №№2/1- №7.

Выборочной проверкой своевременности регистрации хозяйственных операций по разделам баланса на счетах бухгалтерского учета, расхождений не обнаружено. Даты отражения хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах соответствуют датам составления первичных документов.

При выборочной проверке соблюдения требований применения бюджетной классификации согласно приказу Министерства финансов РФ от 01.07.02013 №65-н нарушений не установлено.

**Заключение** :

1. Привести в соответствие положение об оплате труда и премирования работников МУ «Шурыгинский» СДК со штатным расписанием.
2. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств, своевременно проводить оплату налогов в бюджет .
3. В текстовой пояснительной записке отражать достоверную информацию.

**Члены комиссии**:

глава Шурыгинского сельсовета Л.Н.Филиппи

Специалист 1 разряда –главный бухгалтер Т.В.Лодикова

Один акт экземпляра получил: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Г.И.Бахарева