

АКТ

проверки использования бюджетных средств Палехского городского поселения муниципальным казенным учреждением «Палехский Дом культуры».

п. Палех

08 июля 2021г.

Основание для проведения проверки: Решение Совета Палехского городского поселения от 29.04.2021г № 25 «О проведении проверки использования бюджетных средств»; п.п.2.4 п.2 Регламента Контрольно-счетного органа Палехского муниципального района; план работы КСО на 2021г; распоряжение Председателя Контрольно-счетного органа от 03.06.2021г № 1.

Объект проверки: МКУ «Палехский Дом культуры»

Цели контрольного мероприятия: предупреждение и выявление нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации. Проверка правомерности и эффективности расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества.

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 31.12.2020 г.

Срок проведения проверки: с 14.06.2021 г. по 13.07.2021 г.

Общие сведения об учреждении

1. Решением Совета Палехского городского поселения от 22.12.2006г № 96 создано муниципальное казенное учреждение «Палехский Дом культуры».

2. Официальное полное наименование: Муниципальное казенное учреждение «Палехский Дом культуры».

3. Официальное сокращённое наименование: МКУ «Палехский Дом культуры».

4. Юридический адрес и фактическое место нахождения: 155620, Россия, Ивановская область, п. Палех, ул. Баканова, д.19.

5. При регистрации в налоговом органе учреждению присвоены: ОГРН 1073706000532, ИНН 3717005777, КПП 371701001.

6. Учредителем и собственником имущества МКУ «Палехский Дом культуры» является Палехское городское поселение. Функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения от имени муниципального образования осуществлял Отдел культуры, спорта и молодежной политики администрации Палехского муниципального района, с января 2020г по настоящее время-Администрация Палехского муниципального района.

7. На МКУ «Палехский Дом культуры» распространяются требования бюджетного законодательства, установленные применительно к бюджетному учреждению, финансовое обеспечение деятельности которого

осуществляется за счет средств бюджета Палехского городского поселения в соответствии с бюджетной сметой.

8. Имущество МКУ «Палехский Дом культуры» находится в муниципальной собственности, отражается на самостоятельном балансе и закреплено за учреждением на праве оперативного управления.

9. МКУ «Палехский Дом культуры» имеет статус юридического лица, обладает всеми его правами, имеет самостоятельный баланс, круглую печать, штампы и бланки со своим наименованием, открывает лицевые счета в соответствии с законодательством РФ, действует на основании Устава, утвержденного постановлением Главы администрации Палехского городского поселения от 12 декабря 2011 № 148 (далее – Устав).

9.1. В соответствии с пунктом 2.2 Устава Деятельность Учреждения направлена на создание, сохранение, распространение и освоение культурных ценностей, предоставление культурных благ населению в различных формах и видах.

10. В Управлении федерального казначейства по Ивановской области открыты лицевые счета:

- лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств № 05333205420;
- лицевой счет администратора доходов бюджета № 04333205420;
- лицевой счет получателя бюджетных средств № 03333205420.

11. Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в 2020 году:

– Директор – Филюшкина Ольга Сергеевна назначена с 09.07.2007г распоряжением от 06.07.2007 № 142 по настоящее время;

– Организация и ведение бухгалтерского учета МКУ «Палехский Дом культуры» осуществляется муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия» в соответствии с Соглашением от 15.03.2012г. по оказанию услуг по ведению бухгалтерского учета.

Проверка соблюдения порядка формирования, согласования, исполнения бюджетной сметы.

1. В 2020 году финансовое обеспечение деятельности МКУ «Палехский Дом культуры» осуществлялась в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных в бюджете Палехского городского поселения органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя учреждения, посредством доведения лимитов бюджетного финансирования, а также за счет поступлений от оказания услуг, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе в соответствии с Положением об оказании платных услуг в муниципальном казенном учреждении «Палехский Дом культуры» Палехского городского поселения.

2. В соответствии с приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения» бюджетная смета содержит все

необходимые реквизиты, показатели бюджетной сметы сформированы в разрезе кодов расходов бюджетной классификации с детализацией до кодов статей (подстатей). Показатели бюджетной сметы МКУ «Палехский Дом культуры» соответствуют доведенным объемам лимитов бюджетных обязательств на 2020 финансовый год.

В соответствии с п.8 гл. II Приказа «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения» от 14.02.2018г № 26н к смете приложены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании бюджетной сметы.

3. В соответствии с п.10 гл. III «Приказа...» утверждает смету руководитель учреждения.

4. Для анализа исполнения бюджетной сметы были использованы данные уточненной бюджетной сметы за 2020г., годового отчета, выписки с лицевого счета учреждения, первичные документы.

Наименование показателя	Код аналитического показателя	Первоначальная смета, руб.	Утверждено плановых назначений, руб.	Исполнено плановых назначений		Не исполнено плановых назначений
				руб.	в %	
ДОХОДЫ всего, в т. ч.:		146770	146 770,00	86 830,00	59,2	59 940,00
Проведение дискотек	100	-	-	3200	-	-
Кружки, прокат спорт инвентаря				33560		
Проведение концертов				19750		
Выставки-продажи				28800		
Прочие				1520		
РАСХОДЫ , всего, в т.ч.:	200	7 302 626,30	20 987 981,03	20 781 656,01	99,0	206 325,02
ОПЛАТА ТРУДА, всего, в т.ч.:	210	5134584,3	4761832,97	4759153,21	99,9	2 679,76
- заработная плата	211	3941354,3	3 672 344,66	3 672 225,14	100,0	119,52
-прочие выплаты	212	6500	0,00	0,00	0,0	0,00
- начисления на выплаты по оплате труда	213	1186730	1 089 488,31	1 086 928,07	99,8	2 560,24
ЗАКУПКА ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ всего, в т. ч.:	220	2028302	16149789,17	15952306,66	98,8	197 482,51
- услуги связи	221	28560	24 863,74	24 211,88	97,4	651,86
-услуги транспорта	222	71800	13 200,00	13 200,00	100,0	0,00
- коммунальные услуги	223	817082	725 508,53	599 374,85	82,6	126 133,68
- работы, услуги по содержанию имущества	225	187500	9 019 078,36	8 987 250,41	99,6	31 827,95

- прочие работы, услуги	226	538060	3 546 361,39	3 546 361,39	100,0	0,00
-страхование	227	0	4 724,04	4 724,04	100,0	0,00
-увеличение стоимости основных средств	310	100000	2 102 764,74	2 102 764,74	100,0	0,00
-увеличение стоимости материальных запасов	340	285300	713 288,37	674 419,35	94,6	38 869,02
УПЛАТА НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ И ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА	291	19740	19 740,00	13 577,25	68,8	6 162,75
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	296	120000	56 618,89	56 618,89	100,0	0,00

В соответствии с бюджетной сметой, изменениями показателей бюджетной сметы, сформированными в соответствии с уведомлениями главного распорядителя бюджетных средств учреждению доведены бюджетные ассигнования на 2020 финансовый год в сумме 20 987 981,03 рублей.

Значительное увеличение первоначальных данных сметы по некоторым направлениям (увеличение основных средств, работа и услуги по содержанию имущества, прочие работы и услуги и др.) связано с капитальным ремонтом здания художественных мастерских (передано на основании постановления администрации Палехского муниципального района от 17.04.2019 № 182-п в оперативное управление).

Средства по смете 2020 года освоены на 99%. Отклонений в соблюдении сметных назначений в разрезе экономических статей не выявлено.

При проверке направления расходования бюджетных средств, отраженных в бюджетной смете установлено, что средства расходуются в соответствии со ст. 70 БК РФ.

Замечание: 31.01.2020г были заключены договора на покупку гранита (415982,40 руб), установку гранитных стелл(990000,0 руб) и услуги гравера(210 000,0 руб.) для мемориала погибшим жителям Палехского района. Однако согласно п. 2.4.1 Устава МКУ «Палехский Дом культуры» содержание мемориальных мест должно быть закреплено за учреждением распоряжением Учредителя. Данное распоряжение отсутствует. В связи с этим, бюджетные средства использованы на оплату работ и услуг, не связанных с деятельностью МКУ «Палехский Дом культуры», что косвенно можно отнести к их нецелевому использованию.

Проверка полноты и своевременности учета доходов от оказания платных услуг.

Согласно пункту 2.5 Устава к уставным видам деятельности МКУ «Палехский Дом культуры» относится предпринимательская и иная, приносящая доход деятельность, которая осуществляется на основании «Положения об оказании платных услуг в МКУ «Палехский Дом культуры»

Палехского городского поселения, утвержденного приказом руководителя учреждения № 5 от 16.01.2018г.

Из таблицы (см. выше) видно, что доходов от данных видов деятельности за 2020г (в связи с эпидемиологической ситуацией) получено не много. В соответствии с п.3.8 Устава учреждения все эти средства поступили в бюджет Палехского городского поселения.

Проверка ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами

1. Порядок приема, выдачи наличных денежных средств и предоставления отчетности по использованию подотчетных сумм в 2020 году регламентирован следующими нормативными актами Центрального банка Российской Федерации:

– Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У);

– Указание Банка России от 09.12.2019 N 5348-У «О правилах наличных расчетов».

2. В соответствии с требованиями, установленными пунктом 2 Указаний о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У, приказом руководителя от 14.01.2020 № 3, установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе МКУ «Палехский Дом культуры» на 2020 год в сумме 15 606,82 рублей.

3. Проверкой соблюдения требований, установленных пунктом 1 Указаний об осуществлении наличных расчетов от 09.12.2019 № 5348-У в части не превышения предельного размера расчетов наличными денежными средствами в рамках одного договора (не более 100,00 тыс. рублей) в 2020 году нарушений не установлено.

4. По данным регистров бухгалтерского учета за 2020 год (оборотно-сальдовой ведомости по счету «Касса», приходных и расходных кассовых ордеров) в кассу МКУ «Палехский Дом культуры» поступили наличные денежные средства в общей сумме 85310,0 рублей.

5. Проверкой соблюдения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций нарушений не установлено.

6. Проверкой расходования в 2020 году наличных денежных средств через подотчетных лиц МКУ «Палехский дом культуры», установлено:

6.1. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами в 2020 году осуществлялся по счету «Расчеты с подотчетными лицами» в Журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

6.2. По данным регистров бухгалтерского учета за 2020 год (приходные и расходные кассовые ордера, авансовые отчеты с приложением первичных учетных документов, подтверждающих расход наличных денежных средств подотчетным лицом) за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 г принято и утверждено авансовых отчетов в общей сумме 148 114,83 рублей. Большая часть этих средств израсходована на приобретение товарно-материальных ценностей.

6.3. В соответствии с требованиями, установленными пунктом 4.2 Указаний о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У, приказом директора утвержден перечень должностных лиц учреждения, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет.

6.4. Проверкой соблюдения порядка предоставления отчетности по использованию подотчетных сумм и достоверности расходов, принятых к учету в 2020 году, нарушений не установлено:

— выдача денежных средств под отчет осуществлялась на основании распоряжения руководителя МКУ «Палехский Дом культуры» или его заместителя на основании письменного заявления подотчетного лица с указанием назначения аванса на основании расходного кассового ордера на срок не более 30 дней и при условии полного отчета подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

Проверка расчетов с поставщиками, подрядчиками.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проверены формы бухгалтерской отчетности, журналы операций расчетов с поставщиками, подрядчиками, договоры купли-продажи, оказания услуг, выполнения работ, счета, счета-фактуры, акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные на поставку товаров. Все расчеты производились на основании выставленных счетов. Все предъявленные счета оплачивались по безналичному расчету в течение проверяемого периода и в полном объеме. Сроки, указанные в проверенных договорах соответствуют срокам, указанным в накладных на получение материалов, актах приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Проведен анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

Проверкой полноты учета и отражения сведений о наличии кредиторской и дебиторской задолженности в бухгалтерской (финансовой) отчетности МКУ «Палехский Дом культуры» за 2020 год нарушений не установлено.

По состоянию на 01.01.2021г дебиторская задолженность составила 24 523,17 руб., в т.ч.

Контрагент	Сумма	Дата возникновения	Причина
АГУ «Ивгосэкспертиза»	1800	Дек 2020г	Аванс за проверку сметной стоимости
«Почта России»	849,99	Дек 2020г	Аванс за подписку периодических изданий

ООО «Газпромнефть»	312,14	Дек 2020г	Аванс за ГСМ
МРИФНС России № 3	21561,04	Дек 2020г	Налог за счет больничных листов

Проверка правомерности и эффективности расходов на содержание автомобиля.

По состоянию на 01.01.2020г в МКУ «Палехский Дом культуры» числится в эксплуатации 1 легковой автомобиль.

Горюче-смазочные материалы приобретались путем перечисления денежных средств на карты ООО «Газпромнефть».

ГСМ приходятся на основании чеков, подтверждающих их приобретение, списываются на основании путевых листов. В течении 2020г приобретено ГСМ на сумму 43 563,52 руб. Указываемый в путевом листе маршрут однозначно определяет проходимое автомобилем расстояние. Проверкой целесообразности и законности расходования бюджетных средств нарушений не выявлено.

Проверка начисления и использования фонда оплаты труда.

Проверкой правильности и законности начисления заработной платы установлено, что основанием для начисления заработной платы являются: распоряжения о приеме, увольнении, штатное расписание, таблицы учета рабочего времени и другие документы.

В 2020 году система оплаты труда работников МКУ «Палехский Дом культуры», включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования регламентированы:

- постановлением администрации Палехского муниципального района от 02.10.2019г № 512-п «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений в сфере культуры, подведомственных администрации Палехского муниципального района, и работников муниципального учреждения дополнительного образования, подведомственному отделу культуры, спорта и молодежной политики администрации Палехского муниципального района», локальными актами МКУ «Палехский Дом культуры»:

- Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений в сфере культуры, подведомственных администрации Палехского муниципального района, утвержденным постановлением администрации Палехского муниципального района 29.10.2019г № 554-п ;

- Положением о порядке и размерах установления выплат стимулирующего характера работникам муниципального казенного учреждения «Палехский Дом культуры» Палехского городского поселения, утвержденным Приказом директора от 27.12.2017г № 75,

- Коллективный договор, зарегистрированный Комитетом Ивановской области по труду, содействию занятости населения и трудовой миграции от 15.01.2018г № 20/17.

В 2020 году фонд оплаты труда и численность работников МКУ «Палехский Дом культуры» определены штатными расписаниями:

Номер и дата нормативного акта (период действия)	Фонд заработной платы (за месяц), численность работников (ед.)	
	Численность (ед)	Фонд заработной платы за месяц (руб)
Распоряжение администрации Палехского муниципального района № 20-р от 31.01.2020 (с 01.01.2020г)	18,6	277 304,39
Приказ директора МКУ «Палехский Дом культуры» № 39А от 24.09.2020г (с 01.10.2020)	18,5	276 665,49

В 2020 году расходы по оплате труда работников учреждения составили 4 759 153,21 рублей или 65,2% от общего объема расходов учреждения, 99,9 % от утвержденных бюджетных назначений (4 761 832,97 рублей).

Начисление заработной платы производится согласно табелей учета рабочего времени. Заработная плата выплачивается посредством перечисления на счета пластиковых карт работников. Карточки-справки по заработной плате ведутся.

Проверкой соответствия локальных актов, регламентирующих систему оплаты труда в МКУ «Палехский Дом культуры» нормам и требованиям, установленным Трудовым кодексом РФ, иными нормативными актами Российской Федерации, регулирующих вопросы оплаты труда, нарушений не установлено.

Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы руководителю МКУ «Палехский Дом культуры» Филошкиной О.С. в период с 01.01.2020 по 31.12.2020 нарушений не установлено. Оплата труда руководителя МКУ «Палехский Дом культуры» определена трудовым договором от 15.03.2007г № 2, заключенным с администрацией Палехского городского поселения. Начисление и выплата заработной платы, включая должностной оклад и премиальные выплаты в период с 01.01.2020 по 31.12.2020 произведены на основании распоряжений администрации Палехского муниципального района.

Выборочной проверкой правомерности начисления и выплаты работникам МКУ «Палехский Дом культуры» в 2020 году заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие доплаты и надбавки нарушений не установлено.

Настоящий акт составлен в 2-х (двух) экземплярах:

- 1) Контрольно-счетному органу Палехского муниципального района
- 2) МКУ «Палехский Дом культуры» Палехского городского поселения.

Инспектор контрольно-счетного органа
Палехского муниципального района

Т.В. Скалозуб

С актом ознакомлены :

Директор МКУ «Палехский Дом культуры»

О.С. Филошкина

Директор МКУ
«Централизованная бухгалтерия»

Н.Б. Малова

От подписи под настоящим актом представитель

_____ отказался.

Председатель контрольно-счетного органа
Палехского муниципального района

Н.Н. Берёзкина

Один экземпляр акта получил

09.07.2021

Филошкина О.С.

(дата, подпись, ФИО)