

Акт №1

о проведении внутреннего финансового контроля по проверке законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств за 2023 год в муниципальном казенном учреждении «Центр культурно-досуговой и спортивной деятельности» Прохорского сельского поселения

с.Прохоры

20 мая 2024 года

Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предоставленных из бюджета Прохорского сельского поселения (далее – местный бюджет) муниципальному казенному учреждению «Центр культурно – досуговой и спортивной деятельности» Прохорского сельского поселения (далее – МКУ «ЦКДСД» ПСП), проведена по следующим вопросам:

- оценка соответствия бюджетного процесса действующему бюджетному законодательству, исполнение бюджетной сметы;
- оценка выполнения функций получателем бюджетных средств;
- анализ структуры и характеристик бюджетной сметы, в разрезе основных параметров, а также определение причин образования неиспользованных остатков бюджетных средств и обязательств (кредиторская и дебиторская задолженность);
- проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предоставленных из местного бюджета МКУ «ЦКДСД» ПСП и определение достоверности, полноты и своевременности предоставления отчетности, соблюдение требований нормативных правовых актов, регулирующих формирование бюджетной отчетности и ее состав, своевременность и полноту представления, организацию и ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, в том числе: учета ассигнований, кассовых выбытий и начисленных расходов.

Основание для проведения проверки: Распоряжение администрации Прохорского сельского поселения № 9-ра от 01.05.2024 года.

Цели проверки:

Целями контрольного мероприятия проверки финансово хозяйственной деятельности и проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предоставленных из местного бюджета МКУ «ЦКДСД» ПСП являются:

- определение соответствия кассовых расходов бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств;
- оценка эффективности использования выделенных учреждению финансовых ресурсов, выявление отклонений фактических расходов от

сметных назначений, а также количественная оценка влияния факторов, вызвавших эти отклонения.

- оценка правильности и рациональности выбранных методов и форм, регламентирующих методические и организационные основы ведения бухгалтерского учета;

- установление соответствия применяемой в учреждении методики бухгалтерского учета действующим в проверяемом периоде нормативным документам для формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах.

Предмет контрольного мероприятия: документы, подтверждающие использование средств бюджета Прохорского сельского поселения, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами местного бюджета, финансовая (бюджетная) и бухгалтерская отчетность.

Проверяемый период деятельности: 01.01.2023г. – 31.12.2023г.

Сроки проведения проверки: с 11.05.2024г. по 20.05.2024г.

Фактов непредставления документов или препятствий в работе со стороны муниципального казенного учреждения «Центр культурно – досуговой и спортивной деятельности» Прохорского сельского поселения не было.

Краткая информация о проверенном объекте:

Муниципальное казенное учреждение «Центр культурно – досуговой и спортивной деятельности» Прохорского сельского поселения образовано 05.04.2019 года. В проверяемом периоде МКУ «ЦКДСД» ПСП осуществляла свою деятельность на основании Устава муниципального казенного учреждения «Центр культурно – досуговой и спортивной деятельности» Прохорского сельского поселения» (далее — Устав), утвержденного: Постановлением администрации Прохорского сельского поселения №35-па от 01.04.2019 года.

Согласно Уставу МКУ «ЦКДСД» ПСП является некоммерческой организацией, осуществляющей в качестве основного вида деятельности: Деятельность учреждений культуры и искусства.

Органом, осуществляющим функции и полномочия Учредителя МКУ «ЦКДСД» ПСП, является Администрация Прохорского сельского поселения.

Согласно статьи 3.6. Устава Финансовое обеспечение деятельности Казенного учреждения осуществляется за счет средств бюджета Прохорского сельского поселения на основании бюджетной сметы.

Администрация Прохорского сельского поселения является главным распорядителем средств бюджета Прохорского сельского поселения,

предусмотренных на финансовое обеспечение деятельности МКУ «ЦКДСД» ПСП.

В структуру МКУ «ЦКДСД» ПСП входят: Директор, назначаемый на должность и освобождаемый от должности распоряжением Администрации Прохорского сельского поселения, который осуществляет текущее руководство деятельностью МКУ «ЦКДСД» ПСП, а также:

- главный бухгалтер;
- культорганизатор;
- хореограф;
- костюмер.

В соответствии со свидетельством Межрайонной инспекция Федеральной налоговой службы №3 по Приморскому краю МКУ «ЦКДСД» ПСП было зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 05.04.2019 под номером 1192536012206 и поставлена в налоговом органе на учет с присвоением ИНН 2510015590 и КПП 251001001.

Юридический адрес МКУ «ЦКДСД» ПСП: 692219, Приморский край, Спасский район, с.Прохоры, ул.Ленинская, 66.

О сроках проверки, цели проверки должностное лицо проверяемого объекта, надлежащим образом уведомлен 09.01.2024г. (письмо № б/н от 09.01.2024г.)

1. Общие сведения

На 1 января 2024 года, согласно представленной МКУ «ЦКДСД» ПСП в администрацию Прохорского сельского поселения годовой и месячной отчетности, установлено, что денежные средства учреждением использованы в строгом соответствии с бюджетной росписью расходов и в пределах лимита бюджетного обязательства, переплат по КОСГУ - нет. Объемы исполненных денежных обязательств не превысили лимиты бюджетных обязательств.

2. Результаты контроля

Из бюджета Прохорского сельского поселения при плане 6 657,00 тыс. рублей выделены в 2023 году средства в сумме 6 657,0 тыс. рублей в том числе:

На выплату заработной платы по МКУ «ЦКДСД» ПСП запланировано 2 338,50 тыс. рублей выделено 2 338,50 тыс. рублей. Заработная плата и денежное вознаграждение выплачена в полном объеме с января по декабрь 2023 года включительно.

Кредиторской задолженности на 01.01.2024г. по заработной плате нет.

Страховые взносы на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений при плане 705,7 тыс. рублей выделено 705.7 тыс. рублей. Задолженность по начислениям на заработную плату на 01.01.2024 год отсутствует.

Штатная численность работников учреждения составляет 4,5 штатных единицы. Средняя заработная плата работников МКУ «ЦКДСД» ПСП за 2023 год составляет 48.7 тыс.рублей.

0801 9999914400 244 (Расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений, непрограммные направления) = 2576854,54

Т/о системы теплосчетчиков – 24 000,00

Тек.ремонт крыши клуб с.Прохоры – 431 042,28

Ремонтные материалы (сантехника, электрика) – 64919,8

Договора ГПХ – 778 067,38

Проведение культурно-массовых мероприятий – 65 597,93

Монтаж и демонтаж ели – 77 500,00

Ремонт ели – 56120,00

Сопровождение сайта – 13 000,00

Вывоз ЖБО, ТБО – 8000

т/о пожарной сигнализации (декабрь) – 61092

Обучение – 6750,00

Хоз.расходы, канц.товары – 201 353,00

Приобретение костюмов – 303000,00

Контур (передача отчетности) – 8800,00

Приобретение пожарного инвентаря – 5480,00

Приобретение спортивного инвентаря – 128 500,00

ПЭО вывоз твердых бытовых отходов – 5681,15

Установка шлагбаума – 14 500,00

Установка входных дверей – 80870,00

Декорации – 135900.00

Музыкальные инструменты – 106 681,00

0801 9999914400 247 (Закупка энергетических ресурсов) – 934 494,43

Электроэнергия – 300 000,00

Теплоэнергия – 634 494,43

0801 9999914400 851 (Расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений, непрограммные направления) = 101 090,00

Налог на имущество – 101 090,00

0801 9999914400 853 (Расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений, непрограммные направления) = 750,00

Уплата иных платежей – 750,00

За период 2023 года в МКУ «ЦКДСД» ПСП заключены договоры гражданско – правового характера в количестве 18 шт. на сумму 597,6 тыс.рублей.

Дебиторской задолженность по состоянию на 01.01.2024г. составляет 103,8 тыс.рублей.

Задолженность образовалась по Лесозаводскому отделению филиала ПАО «ДЭК» Дальэнергосбыт, авансовые платежи за электроэнергию – 31,1

КГУП «Примтеплоэнерго», авансовые платежи за тепло- 72,7 руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. в учреждении отсутствует.

По данным лицевого счета МКУ «ЦКДСД» ПСП остатки предельных объемов финансирования на 01.01.2024 год – 0,0 рублей.

Далее проверкой были рассмотрены Бюджетные сметы МКУ «ЦКДСД» ПСП за 2023 годы. Сметы утверждены 10.01.2023, 27.02.2023, 27.03.2023, 27.09.2023, 01.11.2023, 25.12.2023г, соответственно, главой администрации Прохорского сельского поселения и соответствуют показателям сводной бюджетной росписи бюджета Прохорского сельского поселения.

Требования к составлению, утверждению и ведению бюджетной сметы учреждением соблюдены. Сметы составлены в соответствии с порядком и по форме, которые установлены главным распорядителем средств бюджета Прохорского сельского поселения, Постановлением Главы администрации Прохорского сельского поселения от 28 апреля 2018 года № 30-па " Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Прохорского сельского поселения, финансируемых из районного бюджета. Порядок в свою очередь утвержден в соответствии с требованиями законодательства РФ - Общие требования к составлению и утверждению бюджетной сметы утверждены Приказом Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н.

Смета МКУ «ЦКДСД» ПСП утверждена не позднее 10 рабочих дней со дня доведения учреждению соответствующих лимитов бюджетных

обязательств (10 января 2023 года). Составлению и утверждению сметы предшествовали составление и утверждение ее проекта.

Бюджетная смета подписана руководителем СКУ «ЦКДСД» ПСП, главным бухгалтером.

Бюджетная смета МКУ «ЦКДСД» ПСП составлена с учетом объемов финансового обеспечения для осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренных при формировании планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утверждаемых в пределах лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Показатели бюджетной сметы на 2023г формируются МКУ «ЦКДСД» ПСП в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации РФ с детализацией до кодов подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов (п. 4 Общих требований).

Поскольку КОСГУ казенными учреждениями применяются в бухгалтерском учете и в отчетности, удобно, что МКУ «ЦКДСД» ПСП направления расходования средств в бюджетной смете отражаются с детализацией по КОСГУ.

В результате выборочной проверки достоверности бухгалтерского учета МКУ «ЦКДСД» ПСП показателям отчетности в части полноты и достоверности отражения данных о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности в 2023 году установлено, что в целях выполнения уставных задач в проверяемом периоде учреждением заключены договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Оплата фактических расходов производилась на основании актов выполненных работ, счетов-фактур, выставляемых организациями-поставщиками, исполнителями работ и услуг, и подтверждается платежными поручениями (заявками на кассовый расход).

Согласно статье 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, а также не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета (далее - Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ). Пунктом 11 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н предусмотрено, что записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного)

учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

Как показала проверка, нарушений требований, предусмотренных ст.10 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ и п.11 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н, не выявлено.

В ходе проверки установлено, что данные показателей кредиторской задолженности формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» соответствуют данным о кредиторской задолженности, отраженным в разделе «Обязательства» формы «Баланс исполнения бюджета» МКУ «ЦКДСД» ПСП за 2023 год.

Информация о кредиторской задолженности также отражена в пояснительной записке МКУ «ЦКДСД» ПСП (форма по ОКУД 0503160).

Учреждением приобретенные материальные ценности, использовались в текущем году, что говорит о положительном эффекте покупок и подтверждает целесообразность приобретения.

По результатам проверки установлено:

1. Фактов неправомерного использования бюджетных средств не установлено;
2. Подтверждающие документы об использовании вышеуказанных средств представлены в полном объеме;
3. Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы – соблюден;
4. Нарушения правил ведения бухгалтерского учета – не выявлено;
5. Среднее значение выполнения целевых показателей за 2023 год 100%;
6. Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения (оплата заработной платы и начислений на нее, оплата договоров, хозяйственные расходы (приобретение материальных запасов, основных средств));
7. Расходование средств бюджета осуществлялось в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказами Минфина России от 08 июня 2018 года № 132н "О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", Бюджетным кодексом Российской Федерации;
8. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Отчетность можно считать достоверной и полной. Искажений в ведении учета и составлении отчетности не выявлено. В формах бухгалтерской отчетности нет никаких подчисток и помарок.

По результатам проверки рекомендовано:

1. Рассмотреть результаты контрольного мероприятия;
2. Продолжить надлежащий контроль за первичной учетной документацией;

В срок *до 31 мая 2024 года* необходимо предоставить в администрацию Прохорского сельского поселения на бумажном и электронном носителе:

Разногласия к акту проверки, если таковые имеются.

Старший специалист 2 разряда 20.05.2024г.  Емец И.А.

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы,
фамилия)

Получил и ознакомлен:

Директор МКУ «ЦКДСД» ПСП 20.05.2024г.  Брусенцова А.Н.

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы,
фамилия)