

## АКТ № 1

по результатам планового контрольного мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в отношении МБУК «ЦКС Еманжелинского сельского поселения»

31.01.2024 года

с. Еманжелинка

Заместителем главы поселения по финансовым вопросам, главным бухгалтером Е.В. Шалагиной, заместителем главного бухгалтера администрации Еманжелинского сельского поселения И.В. Винойко, экономистом Е.Ю. Лаврентьевой, бухгалтером 1 категории Т.В. Турковской проведено плановое контрольное мероприятие «Проверка процедуры ведения бухгалтерского учета, целевое и эффективное использование субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, выполнения работ, проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок» за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 года.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** распоряжение администрации Еманжелинского сельского поселения от 13.12.2022 г. № 75/1 «Об утверждении плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год».

**Цель контрольного мероприятия:** обеспечение соблюдения муниципальным бюджетным учреждением культуры «Централизованной клубной системы Еманжелинского сельского поселения» законности и эффективности использования средств бюджета Еманжелинского сельского поселения Еткульского муниципального района на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, выполнения работ.

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность МБУК «ЦКС Еманжелинского сельского поселения» по использованию средств бюджета Еманжелинского сельского поселения Еткульского муниципального района на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, выполнения работ.

**Перечень объектов контрольного мероприятия:** МБУК «ЦКС Еманжелинского сельского поселения»

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 01.01.2024 г. по 31.01.2024 года.

### **Краткая информация о проверяемом объекте:**

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная клубная система Еманжелинского сельского поселения», создано в соответствии с распоряжением Главы Еманжелинского сельского поселения для оказания услуг (выполнения работ) в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления предусмотренных законодательством Российской Федерации в сфере культуры. Учредителем централизованной клубной системы является Еманжелинское сельское поселение в лице Администрации Еманжелинского сельского поселения.

Учреждение является некоммерческой организацией - бюджетным учреждением, финансируемым из муниципального бюджета поселения, созданным в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом "О некоммерческих организациях", не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, не распределяет полученную прибыль между участниками (учредителями), а направляет ее на уставные цели.

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная клубная система Еманжелинского сельского поселения».

Сокращенное наименование: МБУК «ЦКС Еманжелинского сельского поселения».

Юридический адрес: 456574, Челябинская область, Еткульский район, с.Еманжелинка, ул.Октябрьская, д.17-а

Учреждение является юридическим лицом со дня его государственной регистрации, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, бланки, штампы, печать установленного образца со своим наименованием, местонахождением, а также другие средства индивидуализации.

Учреждение осуществляет права владения, пользования и распоряжения в отношении закрепленного за ним имущества в пределах, установленных законодательством, в соответствии с целями своей деятельности, заданиями учредителя и назначением имущества.

Учреждение руководствуется в своей деятельности действующим законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Челябинской области, постановлениями Учредителя и Уставом.

В состав Учреждения входят ДК «Юность» с.Еманжелинка – головное структурное подразделение, Березняковский и Депутатский сельские клубы.

Учреждение финансируется через централизованную бухгалтерию Администрации Еманжелинского сельского поселения, в соответствии с муниципальным заданием, путем субсидирования.

Идентификационный номер учреждения (ИНН) - 7430010451; код причины постановки на учет (КПП) - 743001001. Статистические коды: общероссийский классификатор предприятий (ОКПО) -9924040 общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ) - 4210007; общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (ОКАТО) - 75220820001; общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО) - 75620420; общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС) - 14 муниципальная собственность; общероссийский классификатор организационно правовых форм (ОКОПФ) - 72; общероссийский классификатор экономической деятельности (ОКВЭД) – 92.5

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №10 по Челябинской области в Единый государственный реестр внесена запись о



регистрации юридического лица - Муниципальное учреждение культуры «Централизованная клубная система Еманжелинского сельского поселения» с Основным государственным регистрационным номером 1077430000515 (ОГРН). Для осуществления финансовой деятельности Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная клубная система Еманжелинского сельского поселения» открыт казначейский счет: 03234643756204206900, БИК: 017501500, к/сч.: 40102810645370000062 Банк: Отделение Челябинск Банка России//УФК по Челябинской области г Челябинск, Л/сч: 20465130094МЗ, Л/сч: 20265130094ПЛ, Л/сч: 21565130094ЦС.

Функции и полномочия учредителя юридического лица МБУК «ЦКС Еманжелинского сельского поселения» осуществляет Администрация Еманжелинского сельского поселения, находящаяся по адресу: Челябинская область, Еткульский район, с. Еманжелинка, ул. Лесная 2а.

### **В результате контрольного мероприятия установлено следующее.**

Ответственными за деятельность МБУК «ЦКС Еманжелинского сельского поселения» в проверяемом периоде с правом подписи денежных и расчетных документов являлись: Директор Халезина Марина Васильевна.

В своей деятельности МБУК «ЦКС Еманжелинского сельского поселения» руководствуется Конституцией Российской Федерации, Указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации, законами и правовыми актами Челябинской области, Уставом учреждения.

### **Проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, состояния бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., инструкциями по бюджетному учету, приказом № 157 н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет ведется с использованием программы СТЭК-Бухгалтерия». При проверке учета безналичных операций установлено, что операции, отраженные в банковских документах, составлялись по первичным документам и соответствуют записям, отраженным в выписках из лицевого счета Учреждения.

### **Проверка учета основных средств и материальных запасов.**

Основные средства на начало года составляют 1883,9 тыс. рублей, на 01.01.2024 г. 1932,3 тыс. рублей, в том числе по приносящей доход деятельности основные средства на начало года составляют 67,9 тыс. рублей, на

01.01.2024 г. 67,9 тыс. рублей., по муниципальному заданию основные средства на начало года составляют 1815,9 тыс. рублей, на 01.01.2024 г. 1864,3 тыс. рублей.

По счету 10311.000 на 01.01.2023 г. числились земельные участки в собственности МБУК ЦКС Еманжелинского сельского поселения на сумму 1307,5 тыс.рублей. В результате переоценки кадастровой стоимости земельных участков была произведена корректировка суммы в сторону увеличения на 535,0 тыс.рублей. Сумма по счету 10311.000 после корректировки на 01.01.2024 г. составила 1842,5 тыс.рублей.

Материальные запасы на начало года составляли сумму 483,9 тыс.рублей, на 01.01.2024 г. 481,0 тыс.рублей.

***Структура и штатное расписание учреждения. Анализ законности и правильности начисления и выплаты заработной платы и других выплат.***

Оплата труда работникам МБУК «ЦКС Еманжелинского сельского поселения» в проверяемом периоде производилась согласно Положению об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Централизованная клубная система Еманжелинского сельского поселения» (далее - Положение об оплате труда).

Основанием для начисления заработной платы работникам МБУК «ЦКС Еманжелинского сельского поселения» являлись штатное расписание, приказы о приеме на работу, трудовые договоры, табели учета рабочего времени.

Фонд оплаты труда на 01.01.2024 года по учреждению составил 1 501,1 тыс. рублей, среднесписочная численность –3,4 ед., штатная численность-4,5 ед. Средняя заработная плата списочного состава составила – 36,792 тыс. рублей, что соответствует рекомендованному уровню средней заработной платы, в рамках реализации указов Президента Российской Федерации.

Учет заработной платы в проверяемом периоде велся в журналах операций по учету заработной платы. Журналы операций подтверждены первичными документами, табелями учета рабочего времени, приказами, расчетами о начислении заработной платы. Первичные документы сгруппированы по датам и подшиты ежемесячно. В ходе выборочной проверки правильности начисления заработной платы, надбавок и выплат нарушений не выявлено.

Выдача заработной платы осуществляется своевременно 2 раза в месяц 7 и 22 числа, путем перечисления средств на банковские карты сотрудников. Кредиторская задолженность по заработной плате отсутствует.

***Ведение и исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.***

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения имеется в наличии, утвержден.

Отчеты об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности имеются, расхождений не выявлено.

- Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания



утверждено на год законом о бюджете 3861,3 тыс.руб., исполнение по доходам на 01.01.2024 г. составило 3709,3 тыс.руб., или 96,1 % от годовых назначений.

Расходная часть по плану на 2023 год 3861,3 тыс.руб., исполнение на 01.01.2024 г. 3709,3 тыс.руб., или 96,1 % от годовых назначений. Расходы производились по фактической потребности.

- Приносящая доход деятельность утверждено сметой на 2023 год 120,0 тыс.руб., фактически поступило на 01.01.2024 г. 103,4 тыс.руб., что составило 86,2 % от годовых назначений. Уменьшена доходная база на величину налога на прибыль в сумме 13,8 тыс. руб. Расходная часть запланирована на 2023 года в сумме 136,9 тыс.руб., исполнение на 01.01.2024 г. 109,4 тыс.руб., или 79,9 % расходы произведены по фактической потребности;

- Субсидия на иные цели по доходам на 2023 г. запланирована в сумме 1283,9 тыс.руб., исполнение в сумме 1267,8 тыс.руб., или 98,7 % от плана. Расходная часть на 01.01.2024г. исполнена в том же объеме, как и доходная план 1283,9 тыс.рублей факт 1267,8 тыс.рублей, 98,7%.

### ***Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.***

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочным методом в проверяемом периоде. Проверены журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4, контракты на поставку товаров и выполнение работ (услуг), платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты выполненных работ и оказанных услуг. Данные журналов операций соответствуют данным бухгалтерской отчетности и подтверждены первичными документами.

Поставленные на момент проведения проверки товары соответствуют условиям заключенных договоров и расходовались по целевому назначению. Выполненные работы и оказанные услуги осуществлялись в порядке и в сроки, установленные контрактами. Оплата потребленной электроэнергии, водоснабжения, осуществлялась по показаниям приборов учета.

Превышений лимитов бюджетных обязательств по заключенным договорам не установлено.

Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2023-01.01.2024 годы дебиторская и кредиторская задолженность составила:

- по субсидии на выполнение муниципального задания дебиторская задолженность на 01.01.2023 г. 8377960,00 рублей на 01.01.2024г. 10174800,00 рублей (сумма субсидии на трехлетний период 2024-2026 гг.), кредиторская на 01.01.2023г. 8430269,25 рублей на 01.01.2024 г. 10208394,96 рублей (сумма субсидии на трехлетний период 2024-2026 гг. и текущая задолженность по услугам связи, электроэнергия и гсм, погашена в январе 2024 г.);

- по приносящей доход деятельности дебиторская задолженность на 01.01.2023 г. отсутствует, кредиторская на 01.01.2023г. 310,18 рублей на

01.01.2024 г. отсутствует;

- субсидия на иные цели дебиторская задолженность на 01.01.2023 г. 318450,00 рублей на 01.01.2024г. 236400,00 рублей, кредиторская на 01.01.2023г. 318450,00 рублей на 01.01.2024 г. 236400,00 рублей (сумма льгот специалистам работающим в сельской местности на трех летний период 2024-2026гг.

***Проверка соблюдения требований законодательства в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд учреждения.***

Проверка проводилась по документам, представленным учреждением, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг по адресу <http://zakupki.gov.ru> (далее – официальный сайт).

В проверяемом периоде учреждение осуществляло закупки товаров, работ, услуг в соответствии с № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон № 44-ФЗ). Закупки товаров, работ, услуг для нужд Учреждения осуществлялись за счет средств, предоставленных из бюджета Еманжелинского сельского поселения Еткульского муниципального района.

За проверяемый период с 01.01.2023 по 31.12.2023 года закупки проводились учреждением не конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем заключения контрактов (договоров) с единственным поставщиком, руководствуясь ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

**Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия.**

В результате проведения контрольного мероприятия в МБУК «ЦКС Еманжелинского сельского поселения» нарушений не выявлено.

**Рекомендовано:**

Усилить контроль за использованием бюджетных средств с целью повышения их экономности и результативности использования.

С актом ознакомлены:

Заместитель главы поселения по  
Финансовым вопросам, главный  
бухгалтер

Шалагина Е.В. Шалагина

Заместитель главного бухгалтера

И.В. Винойко И.В. Винойко

Экономист

Лаврентьева Е.Ю. Лаврентьева

Бухгалтер 1 категории

Турковская Т.В. Турковская

Директор МБУК «ЦКС

Еманжелинского сельского поселения»

Халезина М.В. Халезина М.В.