**АКТ №1**

с.Верх-Мильтюши 30.09.2021

**Проведения плановой проверки по внутреннему финансовому контролю Оценка достоверности бюджетной отчетности (объем активов и обязательств; численность сотрудников;**

**эффективность использования полученных бюджетных ассигнований МУ Верх-Мильтюшинский СДК**

На основании распоряжения администрации Верх-Мильтюшинского сельсовета Черепановского района Новосибирской области № 94-р от 28.12.2020 «Об утверждении Планов проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2021 год». В соответствии со статьей 160.2-1, статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации Верх-Мильтюшинского сельсовета Черепановского района Новосибирской области от 24.12.2020 № 70 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», проведена проверка расходов бюджета финансово–хозяйственной деятельности, достоверности и правильности отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчётности за 2020 год, комиссией в составе:

1. Лукьянюк Ф.Л. - глава Верх-Мильтюшинского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, руководитель финансового контроля –председатель комиссии;

2. Овчинникова Е.А. - заместитель главы администрации Верх-Мильтюшинского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, член комиссии;

3. Потеха Вера Ивановна - специалист 1 разряда администрации Верх-Мильтюшинского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, член комиссии;

4. Татуйко Елена Игоревна - специалист 1 разряда администрации Верх-Мильтюшинского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, член комиссии;

Дата начала проверки – 20 сентября 2021 года, дата окончания проверки -

31 декабря 2020года.

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

МУ Верх-Мильтюшинский СДК является некоммерческой организацией, находящейся в ведении администрации Верх-Мильтюшинского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Директором МУ Верх-Мильтюшинского СДК в соответствии с распоряжением главы администрации Верх-Мильтюшинского сельсовета Черепановскогорайона Новосибирской области от 15.05. 2005 года № 1-РК назначена Василькова Ольга Ивановна.

Директор МУ Верх-Мильтюшинского СДК Василькова Ольга Ивановна извещена о начале проведения выездной плановой проверки 15.09.2021г.

Комиссией установлено:

1.Общие сведения о проверяемой организации

Полное наименование: *Муниципальное Учреждение Верх-Мильтюшинский сельский Дом Культуры Черепановского района Новосибирской области.*

* 1. Сокращенное наименование: *МУ Верх-Мильтюшинский СДК Черепановского района Новосибирской области.*
  2. Место нахождения Учреждения: *633555, Новосибирская область, Черепановский район, с. Верх-Мильтюши, ул. Торговая, д.19/1.*
  3. Тип Учреждения – *«Казенное».*
  4. Учреждение является юридическим лицом со дня государственной регистрации, самостоятельно осуществляет финансово – хозяйственную деятельность, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс и лицевой счет, открываемый в органах казначейства, иные счета в банковских учреждениях.
  5. Учреждение может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном и третейском суде, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Форма собственности (ОКФС): 14 — Муниципальная собственность

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

Вид экономической деятельности (ОКВЭД): 90.04.3–деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества.

ИНН: 5440112917

КПП:544001001

* 1. Юридический адрес: *633555, Новосибирская область, Черепановский район, с. Верх-Мильтюши, ул. Торговая, д.19/1.* Телефон: 8(38345) 61-244

Учредителем МУ Верх-Мильтюшинский СДК Черепановского района Новосибирской области является администрация Верх-Мильтюшинского сельсовета Черепановского района Новосибирской области.

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

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

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности, относящиеся к основной:

-Проведение культурно - досуговых и оздоровительных мероприятий.

Организация кружков, студий, оздоровительных секций, различных курсов по прикладному творчеству, игротек.

-Подготовка и проведение фестивалей, смотров-конкурсов, театрализованных представлений, праздников, выставок, фотовыставок, выставок других направлений.

-Прокат сценических костюмов, культурного инвентаря. Развитие платных видов деятельности и услуг населению.

-Сохранение и развитие народного самодеятельного творчества ,

- Другая деятельность, в том числе предпринимательская, не противоречащая

действующему законодательству, направленная на развитие основной деятельности учреждения.

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.

На основании устава Учреждения работникам установлены должностные инструкции. Финансовое обеспечение осуществляется из бюджета Верх-Мильтюшинского сельсовета Черепановского района Новосибирской области согласно бюджетной сметы. На начало года утверждена бюджетная смета в сумме 6449,3 тыс. руб. На конец года финансовые средства составили 11167,0 тыс.руб В т.ч областные средства -субсидия в рамках гос. программы НСО «Реализация мероприятий по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в рамках ГП НСО "Управление финансами в НСО на 2014-2020 годы"" расходы составили 101,3 тыс.р. Денежные средства использованы на выплату заработной платы в сумме 101,3. рублей ,

Ведение бухгалтерского учета МУ Верх-=Мильтюшинского СДК осуществляет МКУ «Ц»БО» имени С.А. Жданько по договору № 9 от 02.05.2018г

В учреждении отсутствует положение об учетной политики.

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. Отсутствие такого приказа свидетельствует о том, что учет, применяемый учреждением, не соответствует нормам действующего законодательств.

В учреждении разработано положение об оплате труда и премировании

работников Муниципального Учреждения Верх-Мильтюшинского СДК

В положении содержатся перечень и размеры стимулирующих выплат .

Должностные оклады прописанные в положении соответствуют штатному расписанию.

Заработная плата начислялась в соответствии со штатным расписанием, приказами руководителя учреждения, табелями учета рабочего времени.

Численность работников соответствует штатному расписанию .

Выплата заработной платы производилась на пластиковые карты работников.

Ведомости по заработной плате не подписаны руководителем.

Ж/о №6 «Расчеты по заработной плате денежному довольствию стипендиям за 2020г не представлены к проверке. Сроки выплаты заработной платы установлены коллективным договором утвержденным, где зарплата перечисляется 15 числа месяца за первую половину месяца и 30 числа каждого месяца за вторую половину месяца.

Имеются нарушения сроков выплаты заработной платы и начисления на нее по данным проверки банковских операций в 2020 году

Выплата заработной платы за 2020 год производились в разрез с датами, установленных в коллективном договоре. По правилам интервал между сроками заработной платы – заработной платой за первую половину месяца и заработной платой не должен превышать 15 календарных дней ТК РФ ст. 136 ч. 6. Из примера видно, что не соблюдаются сроки 15 дней между заработной платой за первую половину месяца и заработной платой второй половины месяца.

Выплата начислений (страховые выплаты) на заработную плату за июнь 2020год осуществлены с нарушением сроков.

В ф. 0503169 «Кредиторская задолженность» на 01.01.2021 по счету 3020000 числится задолженность сумме 29449,03 руб, в главной книге задолженность на 01.01.2021г -29449,03 руб, нарушений нет.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно за декабрь 2020г

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете x.20600000 «Расчеты по выданным авансам» и x.30200000 «Расчеты по принятым обязательствам», в журнале операций «расчетов с поставщиками и подрядчиками».

Случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ, выставленных счетов, заключенных договоров) проверкой не установлено.

Оплата производилась на основании выставленных счетов в соответствии с заключенными государственными контрактами и договорами.

В соответствии с первичными документами расчеты с поставщиками и подрядчиками своевременно отражались в регистрах бюджетного учета.

Наличие случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договор проверкой не установлено.

Приобретенные материальные ценности своевременно и в полном объеме оприходованы по данным бухгалтерского учета.

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

За истекший период с 01.01.2020 по 31.12.2020г не допущено неэффективное использование бюджетных средств.

**4.Лицевые счета**, банковские операции

Лицевые счета:

№ 03513004410 — лицевой счет получателя бюджетных средств, открыт в Управлении Федерального казначейства по Новосибирской области

№- 828061031 –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.

**5.Другие вопросы, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности учреждения**.

В нарушении части 6 Инструкции №157н счет 500000 «Санкционирование расходов» предназначенный для обобщения информации о ходе исполнения учреждением бюджетной сметы, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность) не велся.

В нарушении статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация финансовых обязательств (расчетов по платежам в бюджет и внебюджетные фонды).

При проведении инвентаризации финансовых обязательств необходимо включить: инвентаризацию расчетов с кредитными организациями; проверку расчетов с бюджетом; проверку состояния расчетов с контрагентами (покупателями, поставщиками); инвентаризацию расчетов с работниками по заработной плате и иным выплатам; полную инвентаризацию финансовых обязательств организации в отношении всех дебиторов и кредиторов. Проверка идентичности данных о расчетах проводится в отношении каждого из указанных субъектов обособленно.

В приказе от 18.11.2020 года № 61-п «О проведении инвентаризации »

Инвентаризационные ведомости представлены этим же числом от 20.11.2020г

В инвентаризационных ведомостях прописаны дата, месяц, год. заключение комиссии, подписи.

Карточки количественно - суммового учета МЦ (ф. 0504041) за 2020 год на проверку не предоставлены.

Акты сверок с поставщиками и подрядчиками представлены не в полном объеме.

Аналитический учет основных средств и материальных запасов в 2020 году ведется в журналах операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» на счетах бюджетного учета x.10100000 «Основные средства» и x.10500000 «Материальные запасы», оборотных ведомостях по основным средствам, инвентарных карточках (ф. 0504031).

В карточках отсутствуют подписи главного бухгалтера (либо исполнителя)

По данным бюджетного учета (счет х.10100000) по состоянию на 01 января 2021 года числилось основных средств на сумму 8043704,70 рублей.

Поступило основных средств на сумму 0 рублей, из них: получено безвозмездно 0 рублей.

Выбыло основных средств в 2020 году отсутствует

Сверкой данных нефинансовых активов, отраженных в Балансе (ф. 0503130) и отчете «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) с данными Главной книги и Журнала операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» за 2020 год расхождений не выявлено.

Проверкой полноты и своевременности принятия к учету основных средств нарушений не выявлено.

Проверкой правильности отражения по бюджетному учету объектов основных средств нарушений не выявлено.

Согласно данным бюджетного учета (счет х.10500000) по состоянию на 01 января 2021 года на балансе учреждения числилось материальных запасов на сумму 375202,07 руб, поступило материальных запасов на общую сумму 224464,99 рублей, выбыло материальных запасов на сумму 249921,75 рублей.

Приход и расход материальных запасов по первичным документам соответствует данным оборотным ведомостям и журналов операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов». Данные аналитического учета соответствуют данным Главной книги за 2020 год и данным Баланса (ф. 0503130) и отчета «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168).

Выборочной проверкой полноты и своевременности принятия к учету материальных запасов и правильности их отражения на соответствующих балансовых счетах за декабрь 2020года установлено следующее:

Списание материальных запасов с учета производилось на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230) ведомостей выдачи материалов на нужды учреждения.

Годовая отчетность представлена согласно инструкции 191-н «О порядке представления отчетности» в полном объеме.

Отчетность формируется автоматически на основании данных регистров.

Регистры формируются помесячно на бумажных носителях и подписываются

должностными лицами.

**Выводы**:

1. Принять и разработать положение «Об учетной политики МУ Верх-Мильтюшинский СДК
2. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств, своевременно проводить оплату налогов в бюджет .
3. Вести в бухгалтерском учете счет 5000000 «Санкционирование расходов»
4. Соблюдать сроки выплаты заработной платы, оплаты внебюджетных фондов.
5. Инвентаризацию проводить в полном объеме включая все направления

(основные и материальные средства ,инвентаризация финансовых обязательств (расчетов по платежам в бюджет и внебюджетные фонды)

Составление ведомостей и актов инвентаризации оформляется согласно приказа Минфина №49 от 13.06.1995 «Об утверждении рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

**Председатель комиссии** :

Глава Верх-Мильтюшинчского сельсовета Лукьянюк Ф.Л.

**Члены комиссии**:

Заместитель главы администрации Овчинникова Е.А.

Специалист 1 разряда Потеха В.И.

Специалист 1азряда Татуйко Е.И.

Один акт экземпляра получила

Директор МУ Верх-Мильтюшинского СДК:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.И.Василькова