Приложение № 1
к приказу Министерства финансов Российской Федерации
от 30.12.2020 № 340н

**АКТ**

**Наименование контролирующего органа: администрации Верх-Мильтюшинского сельсовета Черепановского района Новосибирской области. Камеральная проверка в отношении МУ «Куриловского СДК» Черепановского района Новосибирской области**

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| с.Куриловка |  | « | 25 | » | декабря | 20 | 24 | г. |

место составления

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации

(указываются наименование и реквизиты приказа

Верх-Мильтюшинского сельсовета Черепановского района Новосибирской области от 12.12.2024 № 81/1-Р о проведении контрольного мероприятия в рамках статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерациии статьи 100 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ на основании Плана проведения мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год № 80-Рот 04.12.2023 г. .

(распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 [[1]](#footnote-1) (далее – федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Тема контрольного мероприятия: Проверка соблюдений Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» .

Проверяемый период: 2023 год .

Контрольное мероприятие проведено Овчинниковой Еленой Александровной

(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на :

проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

заместитель главы Верх-Мильтюшинского сельсовета .

лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

К проведению контрольного мероприятия привлекались [[2]](#footnote-2): нет

(указываются фамилии, инициалы,

должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятия.

в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 [[3]](#footnote-3))

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы) камеральная проверка, контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля (в том числе документов, полученных в ходе встречных проверок, обследований и ( или) на основании официальных запросов от иных организаций), данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц контроля, проверка проведена Овчинниковой Еленой Александровной

(указываются экспертизы, контрольные

действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального

стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии))

о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование)[[4]](#footnote-4) нет

 .

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля)

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления,

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| составил | 10 | рабочих дней с « | 12 | » | декабря | 20 | 24 | года по « | 25 | » | декабря | 20 | 24 | года. |

|  |
| --- |
| Проведение контрольного мероприятия не приостанавливалось [[5]](#footnote-5)  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Срок проведения контрольного мероприятия не продлевался  |  |  |

МУ «Куриловский СДК»

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

ОГРН: 1055462001418

ИНН: 5440112924

КПП:544001001

Юридический адрес: 633555, Новосибирская область, Черепановский район, с. Куриловка, ул. Центральная , 23. Телефон: 8(38345) 66-280

 Учредителем МУ «Куриловкий СДК» 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 4599,5 тыс. руб. На конец года финансовые средства составили 4999,2 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 315,4 тыс.р. Денежные средства использованы на выплату заработной платы в сумме 315,4. тыс.рублей ,

Ведение бухгалтерского учета МУ Куриловского СДК осуществляет МКУ «РСКЦ» имени С.А. Жданько, согласно прямой норме, определенной п.14 Стандарта «Концептуальные основы…» в случае, если ведение бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской (финансовой) отчетности передано в соответствии с законодательством РФ другому учреждению (централизованной бухгалтерии), совокупность способов ведения централизованной бухгалтерией бухгалтерского учета субъектов учета, в отношении которых централизованная бухгалтерия осуществляет ведение бухгалтерского учета, составляет единую учетную политику при централизации учета.

 В учреждении разработано положение об оплате труда и премировании

работников Муниципального Учреждения Куриловкого 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.

 Ж/о №6 «Расчеты по заработной плате денежному довольствию стипендиям за 2023г 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.

Нарушения сроков выплаты заработной платы и начисления на нее по данным проверки банковских операций в 2023 году не выявлено

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.

 В ф. 0503169 «Кредиторская задолженность» на 01.01.2024 по счету 3020000 не числится, нарушений нет.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно за январь, июнь, декабрь 2023г

 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 01.01.2023 по 31.12.2023г не целевого и неэффективного использование бюджетных средств не выявленно.

**4.Лицевые счета**, банковские операции

Лицевые счета:

№- 828061021 –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 приказе от 15.11.2023 года № 45-п «О проведении инвентаризации »

Инвентаризационные ведомости представлены этим же числом от 28.11.2023г

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

 Карточки количественно - суммового учета МЦ (ф. 0504041) за 2023 год на проверку не предоставлены.

 Настоящим контрольным мероприятием установлено: В 2023 году в рамках 44-ФЗ Учреждение заключило 32 договоров на сумму 504,9 тыс. рублей, исполнение которых осуществлялось в течении 2023 года. По результатам проверки установлено, что у Учреждения не было необходимости в применении мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора и контрактов в соответствии с п. 4 ч. 4. 8 ст.99 ФЗ-44.

В ходе проверки в соответствии с п. 5 ч. 8 ст. 99 Закона о контрактной системе договоров, заключенных Учреждением за проверяемый период, установлено, что все товары, работы и услуги соответствуют условиям договоров.

В ходе проверки в соответствии с ч. 8 ст. 99 ФЗ-44 своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг в учреждении нарушений не выявлено. Все поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют целям осуществления закупки (п.7 ч.8 ст.99 44-ФЗ).

Бухгалтерский учет в МУ «Куриловского СДК» 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)

 (описание с учетом требований пунктов 50 - 52 федерального стандарта № 1235

проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе

контрольного мероприятия)

Информация о результатах контрольного мероприятия: По итогам проведения проверки в рамках статьи 269.2 БК РФ и соответствии со статьей 99 Федерального закона №44- ФЗ сделаны следующие выводы:

- Учреждение соблюдает сроки исполнения кассовых операций и целевое назначение финансирования; При проведении контрольных мероприятий нарушений выявлено не было.

(указывается информация с учетом

требований, установленных пунктом 52 федерального стандарта № 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений

по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых

сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных

правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления

бюджетных средств, которые нарушены)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта [[6]](#footnote-6).

Приложение:

(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия,

в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами 53, 54 федерального

 .

стандарта № 1235)

Руководитель

проверочной (ревизионной) группы
(уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия должностное лицо)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Заместитель главы Верх-Мильтюшинского сельсовета |  | 25.12.2024 |  |  |  | Е.А.Овчинникова |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |

Копию акта контрольного мероприятия получил [[7]](#footnote-7): Директор МУ «Куриловского СДК \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Мочалкина Светлана Павловна

(указываются должность,

 .

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

1. Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462). [↑](#footnote-ref-1)
2. Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию. [↑](#footnote-ref-2)
3. Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829). [↑](#footnote-ref-3)
4. Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования. [↑](#footnote-ref-4)
5. Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия. [↑](#footnote-ref-5)
6. Не указывается в случае проведения встречной проверки. [↑](#footnote-ref-6)
7. Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю). [↑](#footnote-ref-7)