

Акт плановой проверки № 1

с.Семеновка

«17» мая 2024 г.

Плановая проверка проведена в соответствии с распоряжением администрации Семеновского сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области от 02.05.2024 г. № 15-р «О проведении контрольного мероприятия».

Основание проведения проверки — статья 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании Плана контрольных мероприятий на 2024 год, утвержденного распоряжением администрации Семеновского сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области от 11.04.2024 № 14-Р.

Тема (предмет) проверки — Проверка достоверности отчета и реализации муниципальной программы Семеновского сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области «Развитие культуры»

Проверяемый период: с 01 января 2023 года по 31 декабря 2024 года.

Состав проверочной группы:

Рязанцева Наталия Анатольевна глава администрации Семеновского сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области, Руководитель органа внутреннего муниципального финансового контроля (Председатель комиссии);

Мухина Татьяна Валерьевна специалист 1 категории администрации Семеновского сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области (Член комиссии).

Ковалев Сергей Иванович - Депутат СНД Семеновского сельского поселения (Заместитель руководителя органа внутреннего муниципального финансового контроля).

Срок проведения плановой проверки, не включая периоды ее приостановления, составил 5 рабочих дней с 13 мая по 17 мая 2024 года.

В ходе плановой проверки исследованы документы: локальные нормативные акты; приказы директора по личному составу, по основной деятельности, Положения об оплате труда, коллективный договор, бюджетная отчетность за 2023 год, журналы операций с приложением первичных учетных документов за 2023, штатные расписания, трудовые договоры работников, должностные инструкции работников, трудовые книжки работников, табеля учета использования рабочего времени (форма 0504421), налоговые декларации по налогу на имущество за 2023, реестр контрактов (договоров), заключенные в 2023 году.

Общие сведения об объекте контроля

Муниципальное казенное учреждение культуры «Семеновский сельский Дом культуры» Верхнехавского муниципального района создано для оказания услуг по обеспечению и реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры.

Сокращенное наименование: МКУК «Семеновский СДК».

Местонахождение:

Юридический адрес: 396120, Воронежская область, Верхнехавский район, с.Семеновка, ул. Свердлова, д. 28.

Фактический адрес: 396120, Воронежская область, Верхнехавский район, с.Семеновка, ул. Свердлова, д. 28.

ИНН 3607004770, КПП 360701001, ОГРН 1063616012008.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серии 36 № 003552584 выдано Межрайонной

инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Воронежской области (дата постановления на налоговый учет 21.06.2006г.).

МКУК «Семеновский СДК» осуществляет свою деятельность на основании Устава казенного учреждения культуры «Семеновский сельский Дом культуры», утвержденного постановлением администрации Семеновского сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области от 14.06.2012 № 26 (далее — Устав).

Учредителем МКУК «Семеновский СДК» является Семеновское сельское поселение Верхнехавского муниципального района Воронежской области лице администрации Семеновского сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области.

Функции и полномочия учредителя МКУК «Семеновский СДК» по текущему управлению деятельности, осуществлению контрольной функции, функции главного распорядителя бюджетных средств, разработки проектов муниципальных правовых актов, касающихся создания, реорганизации, ликвидации осуществляет администрация Семеновского сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области.

Тип МКУК «Семеновский СДК» - казенное учреждение.

Учреждение имеет библиотечный филиал, специализированное необособленное подразделение Казенного учреждения без статуса юридического лица.

МКУК «Семеновский СДК» является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печать, вправе иметь штамп, бланки со своим полным наименованием. Для осуществления деятельности МКУК «Семеновский СДК» открыт лицевой счет в УФК по Воронежской области ЛСН03914D50230.

МКУК «Семеновский СДК» заключен договор на бухгалтерское обслуживание от 09.01.2023 № с гражданкой Пеховой Ириной Анатольевной.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является бухгалтер.

Директор МКУК «Семеновский СДК» Сапронова Татьяна Егоровна назначена на должность распоряжением администрации Семёновского сельского поселения от 17.04.2024 г. № 06-ЛС с 17.04.2024 г.

Настоящей проверкой установлено:

1. Реализация мероприятий муниципальной программы Семёновского сельского поселения «Развитие культуры».

Постановлением администрации Семёновского сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области от 28.12.2015 № 42 утверждена муниципальная программа «Развитие культуры» со сроком реализации программы 2015-2023 годы (далее - муниципальная программа «Развитие культуры» на 2022 год). Ответственным исполнителем муниципальной программы является Администрация Семёновского сельского поселения. Постановлением администрации Семёновского сельского поселения от 28.12.2023 № 75, в муниципальную программу внесены изменения.

В рамках реализации указанной муниципальной программы осуществляется предоставление средств бюджета Семёновского сельского поселения на финансовое обеспечение выполнения установленных функций МКУК «Семеновский СДК».

По данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (далее — отчет) на 01.01.2024 средства бюджета Семеновского сельского поселения поступили на лицевой счет МКУК «Семеновский СДК» в объеме 1371611,43 рублей, фактическое исполнение на сумму 1371611,43 рублей, подробнее в таблице № 1.

Таблица № 1

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено	Не исполнено плановых назначений
Расходы выплаты персоналу казенных учреждений	110	819591,00	817019,00	2572,0
Закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд	240	552886,00	552884,90	1,10
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1708,00	1707,53	0,47
Итого		1374185,00	1371611,43	2573,57

По данным отчета о состоянии лицевого счета бюджетного/казенного учреждения с 01.01.2023 по 31.12.2023 МКУК «Семеновский СДК» зачислено на лицевой счет 03914D50230 средств бюджета Семёновского сельского поселения на реализацию муниципальной программы Семёновского сельского поселения «Развитие культуры» в сумме 1371611,43 рублей.

Использовано средств в общей сумме 1371611,43 рублей, в том числе: на реализацию муниципальной программы Семеновского сельского поселения «Развитие культуры» в сумме 1371611,43 рублей, - остаток средств на 01.01.2024 в сумме 0,00 рублей.

Соблюдение требований нормативных документов об оплате труда при начислении и выплате заработной платы работникам

По данным отчета ф. 050117 на выплаты персоналу МКУК «Семеновский СДК» в 2023 году направлены средства в сумме 817019,00 рублей, в том числе на оплату труда персоналу 627502,00 рублей, в том числе на взносы по обязательному социальному страхованию 198517,00 рублей

Задолженность по фонду оплаты труда на 01.01.2023 г. и на 01.01.2024 г. отсутствовала.

Штатные расписания МКУК «Семеновский СДК» в 2023 году утверждены распоряжениями администрации Семеновского сельского поселения. подробнее в таблице № 2.

п/п	Дата и номер распоряжения (приказа)	Период	Количество штатных единиц всего	Месячный фонд оплаты труда, руб. всего
1	09.01.2023 № 02-р	с 01.01.2023	1,5	46889,00
2	08.02.2023 № 06-р	с 01.01.2023	1,5	51432,00
3	21.11.2023 № 51-р	с 01.10.2023	1,5	54260,00

По состоянию на 31 декабря 2023 года штатная численность работников составляет 1,5 единиц и по сравнению с началом 2023 года не изменилась.

Оплата труда работников МКУК «Семеновский СДК» регламентирована:

- Положением об оплате труда работников Муниципальных казенного учреждения культуры «Семеновский сельский Дом культуры» Верхнехавского района Воронежской области, утвержденным постановлением администрации Семёновского сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области от 26.11.2013 № 64.

- коллективным договором между работодателем и работниками учреждения на 2023-2026 г.г., утвержденным протоколом от 14.06.2023 № 1 общего собрания трудового коллектива МКУК «Семеновский СДК»;

Согласно таблице раздела II Положения об оплате труда, оплата труда работников включает: должностные оклады, выплаты компенсационного характера и выплаты стимулирующего характера.

Правильность установления должностных окладов, компенсационных и стимулирующих выплат за проверяемый период проверена по 2 работникам по данным трудовых договоров работников, приказов директора, Объем проверенных средств составил 627502,00 рублей.

Правильность установления Должностных окладов (окладов)

Должностные оклады (оклады), установленные Положением об оплате труда, соответствуют Положению об оплате труда учреждений культуры.

Должностные оклады (оклады), установленные в штатном расписании, соответствуют Положению об оплате труда.

Правильность установления должностных окладов (окладов) работникам проведена по данным штатных расписаний за 2023 год. Нарушений не установлено.

Правильность установления компенсационных выплат

Перечень выплат компенсационного характера установлен 10 разделом III Положения об оплате труда, их размер определен в пунктах 3.2-3.10 раздела III Положения об оплате труда в соответствии с Положением об оплате труда работников казенных учреждений культуры.

Расчет части должностного оклада (оклада) за час работы определяется путем деления должностного оклада (оклада) на среднемесячное количество часов в соответствующем календарном году.

Выплаты за выполнение обязанностей временно отсутствующих руководителей их штатным заместителем не производятся.

Правильность установления стимулирующих выплат

Виды выплат стимулирующего характера установлены пунктом IV Положения об оплате труда.

Премияльные выплаты по итогам работы (за месяц, квартал, полугодие, год) предусмотрены Положением об оплате труда в пределах фонда оплаты труда в соответствии с Положением об оплате труда учреждений культуры.

Стимулирующие выплаты за выслугу лет устанавливались в процентах к должностному окладу (окладу). Размер выплат определен в Положении об оплате труда и не превышает размер, установленный в Положении об оплате труда работников учреждений культуры (до 30⁰/0).

Проверка правильности определения выслуги лет, дающего право на установление выплаты, произведена по данным трудовых книжек (2 человек). Нарушений не установлено.

Расходование средств на уплату налогов

На уплату налогов, сборов и иных платежей в 2023 году направлены средства в общей сумме 1707,53 рублей.

Расходование средств на закупку товаров, работ, услуг

МКУК «Семеновский СДК» осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии Федеральным законом от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее — Закон о контрактной системе). Правовой акт на основании части 3 статьи 2 Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» МКУК «Семеновский СДК» не принимался.

Организация закупок товаров, работ, услуг

Согласно части 1 статьи 38 Закона о контрактной системе заказчики, совокупный годовой объем закупок, которых превышает сто миллионов рублей, создают контрактные службы.

Согласно части 2 статьи 38 Закона о контрактной системе в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

Совокупный годовой объем закупок субъекта контроля не превышает ста миллионов рублей.

Распоряжением администрации Семеновского сельского поселения Верхнехавского муниципального района Воронежской области от 14.08.2017 г. № 41-р на должность контрактного управляющего в сфере закупок назначена Пехова Ирина Анатольевна с 01.08.2017 г.

И.А. Пехова имеет среднее специальное образование и прошла повышение квалификации в Союз «Торгово-промышленная палата Воронежской области» по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок, товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (Диплом о профессиональной переподготовке № 362416477540 от 06.06.2022 г.).

Планирование закупок товаров, работ, услуг

В соответствии с частью 1 статьи 16 Закона о контрактной системе планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Согласно части 7 статьи 16 Закона о контрактной системе план-график формируется и утверждается бюджетным учреждением в течение десяти рабочих

дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

В соответствии с пунктом 3 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещение планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279, план-график формируется в форме электронного документа и утверждается посредством подписания усиленной квалифицированной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика. В соответствии с частью 7 статьи 16 Закона о контрактной системе план-график закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее — план-график закупок на 2023 год) утвержден директором МКУК «Семеновский СДК» и размещен на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок (www.zakupki.gov.ru) (далее-ЕИС)

17.01.2023 г.

Осуществление закупок товаров, работ, услуг в 2023 году МКУК «Семеновский СДК» осуществлялись закупки коммунальных услуг, работ, услуг по содержанию имущества, прочих работ и услуг, увеличения стоимости основных средств, материальных запасов.

Общая сумма расходов на закупки товаров, работ услуг в 2023 году составила 552884,90рублей.

В 2023 году МКУК «Семеновский СДК» не допущено превышение лимитов потребления топливно-энергетических ресурсов.

2. Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания.

Согласно части 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) федеральными учреждениями, учреждениями субъекта Российской Федерации, муниципальными учреждениями формируется в соответствии с ведомственным перечнем государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых (выполняемых) государственными (муниципальными) учреждениями в качестве основных видов деятельности, в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования, на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета). В отношении МКУК «Семеновский СДК» муниципальное задание не доводилось.

Обобщенная информация о результатах плановой проверки

В рамках реализации муниципальной программы Семеновского сельского поселения «Развитие культуры» осуществляется предоставление МКУК «Семеновский СДК» средств бюджета на финансовое обеспечение выполнения установленных функций МКУК «Семеновский СДК».

По данным отчета о состоянии лицевого счета бюджетного/казенного учреждения с 01.01.2023 по 31.12.2023 МКУК «Семеновский СДК» зачислено на лицевой счет 03914D50230 средств бюджета Семеновского сельского поселения на реализацию муниципальной программы Семеновского сельского поселения «Развитие культуры» в сумме 1371611,43 рублей.

Использование средств в общей сумме 1371611,43 рублей в том числе:

на реализацию муниципальной программы Семеновского сельского поселения «Развитие культуры» в сумме 1371611,43 рублей, - остаток средств на 01.01.2024 в сумме 0,00 рублей. При проверке сведений об объекте контроля правильность установления должностных окладов (окладов) работникам проведена по данным штатных расписаний за 2023 год. Нарушений не установлено. При определении Правильности установления компенсационных выплат нарушений не выявлено.

Проверка правильности определения выслуги лет, дающего право на установление выплаты, произведена по данным трудовых книжек (2 человек). Нарушений не установлено.

МКУК «Семеновский СДК» обеспечивается достоверный учет обязательств по налогу на имущество с учетом действующего законодательства. Нарушений не установлено.

МКУК «Семеновский СДК» вправе представить письменные возражения на акт в проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта.

Акт составлен в 2 экземплярах на 7 листах.

Руководитель органа внутреннего
муниципального финансового
контроля (Председатель
комиссии)
Н.А.Рязанцева

Заместитель руководителя органа
внутреннего муниципального
финансового контроля
Т.В.Мухина

Член комиссии
С.И.Ковалев