

Отчет

о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля на 1 января 2024 г.

Наименование органа контроля	Дата	КОДЫ
		28.12.2023
Периодичность: годовая	Администрация Табунщиковского сельского поселения	по ОКПО
		04227700
		по ОКТМО
		60626455
	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	2780,3
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/1	0,0
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	0,0
Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 010)	011	0,0
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	0,0
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	020/1	0,0
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	0,0
Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 020)	021	0,0
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	1
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	1
внеплановые ревизии и проверки	032	0
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при	040	0

осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц		
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 040)	041	0
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	0
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 050)	051	0
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	0
внеплановые обследования	062	0

И.о. главы Администрации
Табунщиковского
сельского поселения



С.Г. Буракова

Пояснительная записка
к отчету о результатах деятельности органа внутреннего
муниципального финансового контроля на 1 января 2024 года.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения Администрации Табунщиковского сельского поселения от 09.10.2023 №98 «О назначении проведения контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в МБУК «Табунщиковский СДК», являющегося подведомственным учреждением Администрации Табунщиковского сельского поселения.

Тема контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Табунщиковский СДК».

Проверяемый период: с 01 января 2023 по 30 сентября 2023 года.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе: начальника сектора экономики и финансов Администрации Табунщиковского сельского поселения – Васьковой О.В. (руководитель проверочной группы); ведущего специалиста Администрации Табунщиковского сельского поселения – Кульченко И.А.

Срок проведения контрольного мероприятия с 20 октября 2023 года по 27 октября 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Табунщиковский сельский Дом культуры» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, принятого постановлением Главы Табунщиковского сельского поселения от 19.10.2011 №90.

Полное наименование: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Табунщиковский сельский Дом культуры».

Сокращенное наименование: МБУК «Табунщиковский СДК».

Юридический адрес МБУК «Табунщиковский СДК»: 346374 Ростовская область, Красносулинский район, с. Табунщиково, ул.Ленина, д.82. ИНН 6148557267, КПП 614801001, ОГРН 1066148015053, код организации по Сводному реестру 603X0351.

Учредителем учреждения и собственником имущества МБУК «Табунщиковский СДК» является Табунщиковское сельское поселение Красносулинского района Ростовской области, в лице Администрации Табунщиковского сельского поселения. Функции и полномочия осуществляет Администрация Табунщиковского сельского поселения Красносулинского района, Ростовской области. Администрация Табунщиковского сельского поселения расположена по адресу: 346374 Ростовская область, Красносулинский район, с. Табунщиково, ул. Ленина, д.60, телефон 88636723123.

В проверяемом периоде МБУК «Табунщиковский СДК» в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области открыты следующие счета:

- лицевой счет для учета операций со средствами бюджетного учреждения по выполнению муниципального задания - 20586X03510;
- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций с субсидиями на иные цели - 21586X03510.

С 10.01.2022г. по 31.05.2023г. директор МБУК «Табунщиковский СДК» Сысоев В.И.

С 01.06.2023 по настоящее время директором МБУК «Табунщиковский СДК» является Тихонова С.В.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Табунщиковский СДК» (далее – Учреждение) установлены Приказом Минфина РФ от 31 августа 2018 N 186н "О Требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения». В соответствии с вышеуказанными требованиями, постановлением Администрации Табунщиковского сельского поселения от 25.12.2019 г. №152 утвержден «Порядок составления и утверждения плана финансово- хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет Администрация Табунщиковского сельского поселения» (далее – Порядок).

К проверке представлены планы финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) МБУК «Табунщиковский СДК» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Первоначальный План ФХД на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден 09 января 2023 года Главой Администрации Табунщиковского сельского поселения. За 9 месяцев 2023 года в План ФХД внесены одно изменение на основании внесения изменений в решение Собрании депутатов Табунщиковского сельского поселения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Первоначальные показатели по поступлениям и выплатам на 2023 год составили 2636,6 тыс. рублей, на 2024 год – 2633,7 тыс. рублей, на 2025 год – 2348,0 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений в план ФХД показатели на 2023 год составили субсидии на иные цели 143,7 тыс. рублей. Увеличение составило 143,7 тыс. рублей, на приобретение памятника погибшим воинам в ВОВ 1941-1945гг.

Согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) на 01.10.2023 года по бюджетным средствам, исполнение плановых назначений по расходам составило 1928,2 тыс. рублей или 69,9 процентов к годовым плановым назначениям.

План ФХД составлен на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

Проверкой установлено, что План финансово - хозяйственной деятельности МБУК «Табунщиковский СДК» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден в установленном порядке и обосновано, внесены в него изменения.

Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Табунщиковского сельского поселения и финансового обеспечения выполнения муниципального задания установлен в соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 7 статьи 92 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». На основании вышеуказанных нормативно – правовых актов, постановлением Администрации Табунщиковского сельского поселения от 26.10.2015 г. №163 утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Табунщиковского сельского поселения и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, функции и полномочия учредителя которых осуществляет Администрация Табунщиковского сельского поселения».

На основании Устава муниципального бюджетного учреждения культуры «Табунщиковский сельский Дом культуры» целями Учреждения являются оказание муниципальных услуг, выполнение муниципальных работ в целях обеспечения реализации полномочий местного самоуправления Табунщиковского сельского поселения Красносулинского района по Ростовской области согласно Федерального закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в сфере культуры и искусства.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

1. Организация и проведение культурно массовых мероприятий.
2. Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества.

К проверке представлено муниципальное задание МБУК «Табунщиковский СДК» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – муниципальное задание). Первоначальное муниципальное задание на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждено 09 января 2023 года Главой Администрации Табунщиковского сельского поселения. За 9 месяцев 2023 года в муниципальное задание внесено изменение на основании Указа Президента Российской Федерации от 04.02.2021 № 68 «Об оценке эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов Российской Федерации и деятельности исполнительных органов субъектов Российской Федерации» и распоряжения Министерства культуры Российской Федерации от 16.10.2020 № Р-1358 «О методологии расчета показателя «Число посещений культурных мероприятий».

Муниципальное задание содержит муниципальную услугу «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» и работу «Организация и проведение культурно - массовых мероприятий».

Значение показателя муниципальная услуга «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» 10 единиц (клубных формирований) и 138 человек (участники клубных формирований).

Значение показателя качество работы «Организация и проведение культурно - массовых мероприятий» составляет 247 мероприятия в год, 22020 число посетителей культурно - массовых мероприятий. Согласно данным отчета за 1 полугодие 2023г. о выполнении муниципального задания на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов от 03.07.2023 исполнение показателей составило:

- муниципальная услуга «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» 10 единиц (клубных формирований) и 138 человек (участники клубных формирований);

- качество работы «Организация и проведение культурно - массовых мероприятий» составило 123 мероприятие, 11083 число посетителей культурно - массовых мероприятий.

Проверкой установлено, что муниципальное задание МБУК «Табунщиковский СДК» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждено в установленном порядке и обосновано, внесены в него изменения.

Финансовое обеспечение муниципального задания Учреждения осуществляется на основании Соглашения №1 от 09 января 2023 года «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального

задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» (далее – Соглашение) между Администрацией Табунщиковского сельского поселения и МБУК «Табунщиковский СДК». За 9 месяцев 2023 года в Соглашение вносилось одно изменение в части изменения размера субсидии. Согласно последнему изменению, размер субсидии, предоставляемой Учреждению в 2023 году, составляет 2757283,19 рублей с учетом остатка на 01.01.2023г.. Учреждению за 9 месяцев 2023 года выделено субсидий на выполнение муниципального задания в размере 1807480 рублей, что составляет 68,5 процентов от плановых назначений. Предоставление субсидии на выполнение муниципального задания учреждения осуществляется из бюджета Табунщиковского сельского поселения Красносулинского района.

При проверке сроков перечисления субсидии согласно графику - нарушений не установлено.

Согласно отчета о выполнении муниципального задания за 1 полугодие 2023 года муниципальные услуги (работы) соответствуют параметрам муниципального задания.

Проведенным анализом за 9 месяцев 2023 года расходов средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания нецелевого использования не установлено.

Муниципальное задание МБУК «Табунщиковский СДК» сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами.

Проверочной группой Администрации Табунщиковского сельского поселения проведена проверка бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2023 года.

Бюджетный учет в МБУК «Табунщиковский СДК» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом №157н от 01.12.2010 «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», Приказом №174н от 15.12.2010 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета учреждений и инструкции по его применению», Приказом №173н от 15.12.2010 «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными, государственными академиями наук, государственными и Методических указаний по их применению». Регулирование вопросов бюджетного учета и отчетности осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности.

Особенностями ведения бухгалтерского учета в МБУК «Табунщиковский СДК» является определение срока использования основных средств исходя из максимального срока, начисление амортизации линейным способом, возмещение расходов на выплату суточных в размере 100,00 руб.

В целях раскрытия достоверной информации о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности на основании Приказа № 37/1 от 27.09.2023г. проведена инвентаризация обязательств по состоянию на 01.10.2023 г.

По состоянию на 01.10.2023 года штатная численность работников МБУК «Табунщиковский СДК» составляет 3,1 единиц.

Общая стоимость имущества на 01.10.2023 года составляет 4353,9 тыс. рублей.

Согласно сведениям о проведении торгов на размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд за 9 месяцев 2023 года объем закупок составил 742,3 тыс. рублей. Основным способом размещения заказов были закупки у единственного поставщика и закупки малого объема.

Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности

На 01.10.2023 года план доходов муниципального учреждения составил 1951,1 тыс. руб., из них 143,7 тыс. руб. субсидии на иные цели.

В МБУК «Табунщиковский СДК» план доходов по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания выполнен на 68,5% при плановом показателе 2636,6 тыс. руб. и фактическом 1807,4 тыс. руб.

План по расходам учреждения культуры выполнен на 68,5% при плановом показателе 2636,65 тыс. руб. и фактическом 1807,4 тыс. руб.

Расходы на оплату труда и начислениям на выплаты по оплате труда в учреждении культуры выполнены на 64,06%, расходы по оплате работ,

Учреждение не имеет обязательств (денежных обязательств), исполнение которых предусмотрено в годах, следующих за отчетным.

Анализ показателей отчетности учреждения

По состоянию на 01 октября 2023 года в муниципальном учреждении культуры образовалась дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам в сумме 43,5 тыс. рублей вследствие предоплаты за коммунальные услуги (электроэнергию).

Также по состоянию на 01 октября 2023 года в МБУК «Табунщиковский СДК» образовалась кредиторская задолженность по заработной плате с начислениями за вторую половину сентября 2023 года в сумме 120,6 тыс. рублей и по договорам гражданско-правового характера в сумме 17,4 тыс. рублей.

На 01.10.2023 года в учреждении культуры Табунщиковского сельского поселения остатков денежных средств на лицевых счетах нет.

И.о. главы Администрации
Табунщиковского
сельского поселения

С.Г. Буракова

Исполнитель:

Начальник сектора экономики и финансов Васькова О.В.
Ведущий специалист, главный бухгалтер Кульченко И.А.