

ОТЧЕТ
по результатам проведенных проверок (ревизий)
по итогам 2020 года

В соответствии с Постановлением Администрации Гуково-Гнилушевского сельского поселения от 29.12.2017 №189 «Об утверждении Порядка подготовки, назначения, проведения, оформления и реализации проверок, ревизий, обследований при осуществлении Администрацией Гуково-Гнилушевского сельского поселения полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю» и на основании распоряжения Администрации Гуково-Гнилушевского сельского поселения от 30.12.2019 №67 «Об утверждении Плана проведения мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2020 год» по итогам 2020 года в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Гуково-Гнилушевский сельский Дом культуры» (далее – Учреждение) проведено начальником сектора экономики и финансов Шушпановой А.В. и ведущим специалистом, главным бухгалтером Сальковой И.Н., ведущим специалистом Федоровой А.С., главным специалистом по правовой и кадровой работе Виноградовой С.В. контрольное мероприятие «Соблюдение порядка составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности. Соблюдение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания. Соблюдение Положения об оплате труда. Проверка правильности начисления и выплаты надбавки за интенсивность и высокие результаты работы». Соблюдения правильности заключения и учета контрактов на 2020 год

Цель контрольного мероприятия:

- соблюдение Учреждением законодательства в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- определение целевого использования средств субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания;
- предупреждение и выявление нарушений Положения об оплате труда.

Проверяемый период: с 01 января 2020 по 30 ноября 2020 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 15 декабря 2020 года по 25 декабря 2020 года.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Гуково-Гнилушевский сельский Дом культуры» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом.

Официальное наименование муниципальное бюджетное учреждение культуры «Гуково-Гнилушевский сельский Дом культуры».

Сокращенное: МБУК «Гуково-Гнилушевский СДК». ИНН 6148557210 КПП614801001; ОГРН 1066148014910, Р/СЧ. 40701810060151000099, БИК 046015001

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Гуково-Гнилушевский сельский Дом культуры» является подведомственным учреждением Администрации Гуково-Гнилушевского сельского поселения. Юридический адрес: 346399 Ростовская область, Красносулинский район, х. Гуково, ул. Краснопартизанская, д.1Б. Директор МБУК «Гуково-Гнилушевский СДК» - Матко Галина Михайловна.

Результаты контрольного мероприятия.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения 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 Гуково-Гнилушевского сельского поселения от 28.12.2019 г. №105 утвержден «Порядок составления и утверждения плана финансово- хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет Администрация Гуково-Гнилушевского сельского поселения» (далее – Порядок).

К проверке представлены планы финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) МБУК «Гуково-Гнилушевский СДК» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Первоначальный План ФХД на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утвержден 28.12.2019 года №105 Главой Администрации Гуково-Гнилушевского сельского поселения. За 11 месяцев 2020 года в План ФХД внесены два изменения.

Первоначальные показатели по поступлениям и выплатам составили 1864,0 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений показатели составили 1808,1 тыс. рублей. Увеличение произошло в основном за счет увеличения лимитов на приобретение угля

Согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) на 01.12.2020 г. по бюджетным средствам, исполнение плановых назначений по расходам составило 1755,8тыс. рублей или 97,1 процентов к годовым плановым назначениям.

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

Плановые показатели по поступлениям отражаются в разрезе субсидий на выполнение муниципального задания, поступления от иной приносящей доход деятельности. Данные по поступлениям субсидии на выполнение муниципального задания соответствуют заключенному соглашению.

Плановые показатели по выплатам отражаются в разрезе следующих направлений расходов: оплата труда и начисления на оплату труда, уплата налогов и сборов иных платежей, расходы на закупку товаров, работ и услуг.

При ведении бухгалтерского учета МБУК «Гуково-Гнилушевский СДК» Руководствуется Положением об учетной политике, утвержденной приказом руководителя Учреждения от 09.01.2020г. №19Б

Выборочно были проверены журналы по следующим операциям:

- расходы по оплате труда;
- работы, услуги по содержанию имущества;
- операции с безналичными денежными средствами.

Проверкой обоснованности размера субсидии на выполнение доведенного муниципального задания на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов нарушений не установлено.

БЕЗНАЛИЧНЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Проверка банковских документов (платежные поручения, выписки банка) проводилось выборочно. Проверкой установлено, к выпискам банка приложены все платежные документы, исходящие остатки по выпискам соответствуют входящим остаткам на последующую дату.

РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Аналитический учет расходов с поставщиками и подрядчиками ведется в журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Проверкой установлено, что к Журналу операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» приложены следующие документы:

- счета,
- счета-фактуры,
- товарные накладные,
- акты выполненных работ, которые являются основанием для включения в расходы и последующей оплаты и не противоречат правилам ведения бухгалтерского учета.

Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.

Порядок формирования и контроля за исполнением муниципального задания утвержден постановлением Администрации Гуково-Гнилушевского сельского поселения от 26.10.2015 №135 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Гуково-Гнилушевского сельского поселения и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

Муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 года утверждено Главой Администрации Гуково-Гнилушевского сельского поселения 09 января 2020 года. За текущий период внесено одно изменение в муниципальное задание.

Муниципальным заданием предусмотрено выполнение одной муниципальной услуги и одной работы. Объем муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» составляет 11 клубных формирований. Показатель качества работы «Организация и проведение культурно массовых мероприятий» составляет 306 мероприятий Финансовое обеспечение муниципального задания Учреждения осуществляется на основании Соглашения №1 от 24.12.2019 г. «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» (далее – Соглашение) между Администрацией Гуково-Гнилушевского сельского поселения и МБУК «Гуково-Гнилушевский СДК». За 11 месяцев 2020 года в Соглашение вносилось два изменения в части изменения размера субсидии. Согласно последнему изменению, размер субсидии, предоставляемой Учреждению в

2020 году, составляет 1808,1 тыс. рублей. Учреждению за 11 месяцев 2020 года выделено субсидий на выполнение муниципального задания в размере 1755,8 тыс. рублей, что составляет 97,1% от плановых назначений.

При проверке сроков перечисления субсидии согласно графику нарушений не установлено.

Согласно отчета о выполнении муниципального задания за 11 месяцев 2020 года муниципальные услуги (работы) соответствуют параметрам муниципального задания.

Проведенным анализом за 11 месяцев 2020 года расходов средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания нецелевого использования не установлено.

Проверка правильности формирования и планирования фонда оплаты труда, проверка правильности начисления и выплаты заработной платы.

Начисление и выплата заработной платы осуществляется на основании постановлений Администрации Гуково-Гнилушевского сельского поселения от 28.10.2016 №171 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Администрации Гуково-Гнилушевского сельского поселения».

Штатное расписание на 2020 год утверждено директором учреждения на 01.01.2020 год на основании приказа от 09.01.2020 №15Б в количестве 2,75 штатных единиц, с ежемесячным фондом оплаты труда в сумме 58,6 тыс. рублей.

Согласно п.5.2 Коллективного договора заработная плата выплачивается в соответствии с действующим законодательством, но не реже двух раз в месяц 10 и 25 числа.

За 11 месяцев 2020 году было установлено, что сроки выплаты заработной платы и аванса не нарушены.

При выборочной проверке табеля учета рабочего времени с графиком работы отдельных категорий работников установленными правилами внутреннего трудового распорядка разногласий не выявлено.

Проведена проверка соответствия оклада директора МБУК «Гуково-Гнилушевский СДК», указанного в штатном расписании, с окладом, указанным в трудовом договоре и дополнительных соглашениях. *Нарушений не установлено.* В проверяемом периоде директору Учреждения были начислены и выплачены выплаты стимулирующего характера в пределах, установленных распоряжением Администрации Гуково-Гнилушевского сельского поселения, при обоснованности начисления выплат стимулирующего характера директору проверяемого Учреждения. *Нарушения не установлены.*

Выплаты стимулирующего характера выплачиваются на основании приказов с учетом показателей эффективности работы, утвержденных Положением об оплате труда.

Все дополнительные выплаты производились на основании приказа руководителя.

В ходе проверки расходования средств на выплату заработной платы нарушения не выявлены.

Оклады установлены в соответствии со штатным расписанием, нарушений не установлено.

По результатам проведенной проверки составлен акт проверки от 25 декабря 2020 года №1.

Начальник сектора экономики и финансов
Администрации Гуково-Гнилушевского
сельского поселения



А.В.Шушпанова