

АКТ
по результатам плановой выездной проверки
МБУК ВСП «Верхнеподпольненский СДК»

28.10.2020 г.

х. Верхнеподпольный

Начальником сектора экономики и финансов – Гурьевой И.А., главным бухгалтером - Сердюк М.В. и ведущим специалистом – Пудавовой О.Г. проведена плановая проверка процедуры ведения бухгалтерского учета, эффективное и целевое использование субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ). А так же контроль исполнения Федерального Закона № 44 –ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Основание для проверки: План мероприятий по осуществлению финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений на 2020 год, утвержденный Распоряжением Администрации Верхнеподпольненского сельского поселения от 03.03.2020 г. № 18.

Срок проверки: 27-28 октября 2020 г.

Проверяемый период: 9 месяцев 2020 года.

Проверка проведена в присутствии главного бухгалтера Кузнецовой Т.А., принятой на работу, с 10 декабря 2007 г.

В ходе проверки установлено бюджетный учет осуществляется в соответствии с планом счетов бюджетного учета и инструкцией по его применению утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 06.12.2010 года № 162 н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», в программном продукте 1 «С» «Бухгалтерия государственного учреждения», редакция 1.0. Учет заработной платы осуществляется в программном продукте 1 «С» «Заработная плата и кадры государственного учреждения» редакция 3.1.

Для осуществления электронного документооборота с отделением федерального казначейства установлена программа «СУФД». Для передачи отчетности в Пенсионный фонд и Межрайонную ИФНС № 11 по РО, с использованием электронного документооборота, установлена программа «VIP Net отчет».

Все операции, проводимые бюджетным учреждением, оформляются первичными документами. Для ведения бюджетного учета применяются регистры, содержащие обязательные реквизиты и показатели в соответствии с требованиями инструкции по бюджетному учету. Формы регистров бюджетного учета, учитывающие специфику исполнение плана финансово хозяйственной деятельности, а также правила его ведения, утверждены учетной политикой (Приказ Директора МБУК ВСП «Верхнеподпольненский СДК». № 25 от 30.12.2019 г. «Об утверждении учетной политики МБУК ВСП «Верхнеподпольненский СДК для целей бюджетного учета»)

Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бюджетного учета:

- журнал операций с безналичными денежными средствами;
- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал операций расчетов по оплате труда;
- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- журнал по прочим операциям.

Журналы операций подписываются главным бухгалтером, составившим журнал операций. По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций записываются в главную книгу.

При выборочной проверке договоров нарушений не выявлено, но установлено, что учреждение не публикует закупки через Региональный портал малых закупок для определения поставщика или подрядчика.

Формирование фонда оплаты труда произведено согласно штатному расписанию и тарификационного списка, утвержденных Приказом МБУК ВСП «Верхнеподпольненский СДК» № 6 от 09.01.2020 г.

В ходе проверки было установлено фонд оплаты труда за 9 месяцев 2020 года по учреждению составил 1 823 572-12 рублей, среднесписочная численность –8,0 ед., штатная численность- 8,5 ед. Средняя заработная плата составила списочного состава -28 898,69 руб., что выше рекомендованного уровня средней заработной платы, в рамках реализации указов Президента Российской Федерации, на основании письма министерства финансов Ростовской области от 14.07.2020 № 9Э-9.3.3/4116.

Выдача заработной платы осуществляется своевременно 2 раза в месяц 5 и 20 числа, путем перечисления средств на банковские карты сотрудников, согласно договора с ПАО «Сбербанк России».

Планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения имеются в наличии, утверждается и доводится до учредителя своевременно, форма плана соответствует форме, утвержденной постановлением Администрации Верхнеподпольненского сельского поселения от 29.12.2018 г. N 104 «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения». При внесении изменений в план финансово-хозяйственной деятельности составляется служебная записка на имя руководителя учреждения, в которой не всегда отражены причины изменений плана финансово-хозяйственной деятельности. Данное замечание было устранено в ходе проверки.

Отчеты об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности имеются, расхождений с отчетом о поступлении и выбытии средств бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, форма 0503155 не выявлено.

Согласно плана финансово-хозяйственной деятельности размер субсидии

на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) на 2020 год составил 4 238 400,00 рублей. Из них за 9 месяцев 2020 года фактически было получено 2 813 500,00 рублей (66,4%), все средства были израсходованы в полном объеме. Остатки на начало года и на 01.10.2020 года составляют 0,0 рублей, расхождений с отчетом по форме 0504716 «Сводные сведения по лицевым счетам государственных (муниципальных) учреждений» на 01 октября 2020 года не выявлено.

Платные услуги учреждением оказываются в соответствии с утвержденным Положением по платным услугам, предоставляемым физическим и юридическим лицам МБУК ВСП «Верхнеподпольненский СДК».

Доходы от оказания платных услуг запланированы на 2020 год в размере 35 800,00 руб., поступления за 9 месяцев 2020 года составили 23 866,64 руб. Средства поступили от возмещения по коммунальным услугам от МБУК АР МЦБ им. Шолохова, согласно договора от 15.01.2020г №2. Все средства были израсходованы на оплату коммунальных услуг по электроэнергии. Остатки на 01.10.2020 года от платных услуг составляют 0,0 рублей.

Рекомендовано:

1. При заключении договор использовать Региональный портал малых закупок, а также вести регистрацию договоров на данном портале.

2. Усилить контроль за использованием бюджетных средств с целью повышения их экономности и результативности использования.

Начальник сектора экономики и финансов



Гурьева И.А.

Главный бухгалтер



Сердюк М.В.

Ведущий специалист



Пудавова О.Г.

Со справкой ознакомлены:

Директор МБУК ВСП
«Верхнеподпольненский СДК»



Хандов Э. В.

Главный бухгалтер МБУК ВСП
«Верхнеподпольненский СДК»



Кузнецова Т.А.