



АДМИНИСТРАЦИЯ НОВОПОЛЯНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ  
АПШЕРОНСКОГО РАЙОНА

Акт №1

плановой (камеральной) проверки муниципального казенного учреждения «Сельский Дом культуры» Новополянского сельского поселения ИНН 2325017988 ОГРН 1062325000100 (МКУ «СДК» Новополянского сельского поселения)

п. Новые Поляны

"01" ноября 2023 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжений администрации Новополянского сельского поселения Апшеронского района (далее – орган контроля) №65-р от 30.11.2022 года «Об утверждении плана проведения проверок внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок заказчиками, подведомственными администрации Новополянского сельского поселения Апшеронского района на 2023 год» (с изменениями), распоряжения № 59-р от 29.09.2023 года «О проведении плановой проверки муниципального казенного учреждения «Сельский Дом культуры» Новополянского сельского поселения ИНН 2325017988 ОГРН 1062325000100».

**Темы контрольного мероприятия:**

- проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности;
- проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд;
- обследование соблюдения условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения которых являются бюджетные средства или средства, предоставленные из бюджета Новополянского поселения Апшеронского района.

Проверяемый период: с 02.10.2022 г. по 30.09.2023 г.

Контрольное мероприятие проведено специалистами финансовой службы администрации Новополянского сельского поселения Апшеронского района:

Сергиенко Елена Николаевна

главный специалист финансового отдела администрации Новополянского сельского поселения Апшеронского района

Мазлумян Карина Валерьевна

ведущий специалист финансового отдела администрации Новополянского сельского поселения

Козырева Ирина Сергеевна

Апшеронского района  
специалист 1 категории

финансового отдела администрации  
Новополянского сельского поселения  
Апшеронского района

**При проведении контрольного мероприятия проведены:**

- с 23 октября 2023 года по 31 октября 2023 года контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля – Е.Н.Сергиенко, К.В.Мазлумян, И.С.Козырева.

Срок проведения контрольного мероприятия, составил 7 рабочих дней с "25" октября 2023 года по "31" октября 2023 года.

**Общие сведения об объекте контроля:**

Полное наименование: муниципальное казенное учреждение «Сельский Дом культуры» Новополянского сельского поселения.

Сокращенное наименование: МКУ «СДК» Новополянского сельского поселения.

МКУ «СДК» Новополянского сельского поселения действует на основании Устава утвержденного постановлением администрации Новополянского сельского поселения Апшеронского района от 27 декабря 2010 года № 213.

МКУ «Сельский Дом культуры» является подведомственным учреждением администрации Новополянского сельского поселения Апшеронского района, имеет печать с полным наименованием. Учредителем и собственником имущества казенного учреждения является администрация Новополянского сельского поселения Апшеронского района. Осуществляет свою деятельность в сфере культуры в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными Федеральным законом «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 года №131 и Уставом. Директор учреждения – Мелидонян Вячеслав Андреевич.

Учреждение находится на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 6 по Краснодарскому краю.

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте «АС Смета».

За проверяемый период 2022-2023 гг. расчетные операции МКУ «Сельский Дом культуры» осуществлялись через отдел №4 УФК по Краснодарскому краю по лицевому счету 03183064360.

Финансовое обеспечение осуществляется за счет средств бюджета Новополянского сельского поселения Апшеронского района.

**Настоящим контрольным мероприятием установлено**

## **1. Контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.**

1.1. Оценка соблюдения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы МКУ «СДК» Новополянского сельского поселения.

В ходе проверки установлено:

В соответствии со ст.161 БК РФ учреждением в проверяемом периоде осуществлялись расходы на основании бюджетной сметы. При проверке правильности составления и ведения бюджетной сметы Учреждения установлено:

- первоначальная смета на 2023 год составлена в сроки, указанные в Порядке, подписана руководителем учреждения, утверждена главой Новополянского сельского поселения и скреплена гербовой печатью администрации поселения.
- по смете расходов за 2022 год перерасхода по кассовым и фактическим расходам не установлено;
- по смете расходов на 2023 год перерасхода по кассовым и фактическим расходам на дату проверки не установлено;
- в части обоснованности расходов по предметным статьям экономической классификации расходов нарушений не установлено. Расходы осуществлялись на цели, соответствующие бюджетным назначениям.

1.2. Оплата труда в проверяемом периоде начислялась в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных казенных учреждений культуры Новополянского сельского поселения Апшеронского района, в соответствии со штатным расписанием, которое утверждено приказом директора МКУ «СДК» Новополянского сельского поселения. Положение об оплате труда предусматривает выплаты стимулирующего характера. Размеры стимулирующих выплат сотрудникам учреждения устанавливаются приказом директора учреждения, размер премии директору учреждения устанавливается распоряжением администрации Новополянского сельского поселения. Заработная плата начисляется согласно Табелю учета рабочего времени.

Заработная плата работникам в проверяемом периоде выплачивалась в безналичной денежной форме, путем перечисления денежных средств на счета работников, на основании договоров, заключенных ими с кредитной организацией. Выплаты персоналу учреждения производятся правомерно, выявлены следующие нарушения:

В мае 2023 года в бухгалтерию поступило Постановление Главного Управления Федеральной службы судебных приставов по Краснодарскому краю Апшеронское РОСП «Об обращении взыскания на заработную плату и иные доходы должника» от 23.05.2023 года на уборщика служебных помещений Мелидонян Андрея Вячеславовича. В соответствии с Постановлением удержание необходимо производить ежемесячно в размере 50% от дохода должника, в трехдневный срок со дня его выплаты.

В ходе проведения проверки расходования средств установлено:

№ п/п	Проверяемый период	Заработная плата, руб.	Вычеты	НДФЛ	Удержано взыскания, руб.	Сумма взыскания после удержания НДФЛ, руб.	Гр.8=Гр.6-Гр.7
1	2	3	4	5	6	7	8
1	май	16 242,00	2 800,00	1 748,00	2 598,72	2 319,04	279,68
2	июнь	16 242,00	2 800,00	1 747,00	8 121,00	7 247,50	873,50
3	июль	16 242,00	2 800,00	1 748,00	6 093,82	7 247,00	- 1 153,18
4	август	16 242,00	2 800,00	1 747,00	7 247,50	7 247,50	0,0
5	сентябрь	16 580,00	2 800,00	1 792,00	7 394,00	7 394,00	0,0
ИТОГО	х	х	х	х	31 455,04	31 455,04	0,0

В нарушение ст. 138 Трудового Кодекса Российской Федерации, в мае и июне 2023 года бухгалтером при взыскании с работника были удержаны излишние суммы в размере 1 153,18 рублей. В июле 2023 года бухгалтером пересчитаны суммы взыскания и возвращены работнику. В последующие месяцы суммы взыскания удерживаются верно.

1.3. Кредиторская задолженность по выплате заработной платы учреждения отсутствует. Вся дебиторская задолженность является текущей (зарплата выплачивается по сроку 08 числа следующего месяца).

1.4. Финансовый контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками. В ходе проверки выборочно были проверены операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками: платежные документы, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг. Расчеты за оказанные услуги и поставляемые товары в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с договорами. Оплата за приобретение топливно-энергетических ресурсов, коммунальные услуги и услуги связи в проверяемом периоде осуществлялись в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств. Произведенные расходы подтверждены первичными документами, договорами и актами выполненных работ.

1.5. Проверка достоверности бухгалтерской и бюджетной отчетности. Представленная к внутреннему финансовому контролю годовая бухгалтерская и бюджетная отчетность за 2022 год, квартальная бухгалтерская и бюджетная отчетность за 1 квартал 2023 года, 2 квартал 2023 года, 1 полугодие 2023 года, 9 месяцев 2023 года, а также месячная отчетность октябрь, ноябрь месяцы 2022 года, а также за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь месяцы 2023 года содержит полные, достоверные данные, целевые бюджетные средства использованы по назначению, представленные документы в составе бюджетной отчетности соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

## **2. Контроль за соблюдением Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок подведомственным заказчиком.**

2.1. Контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального Закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон).

За проверяемый период установлено:

- план-график закупок на 2023 год утвержден и размещен Учреждением своевременно в соответствии со ст.17, 21 Закона;
- информация, содержащаяся в плане-графике Учреждения на текущий финансовый год соответствует объемам финансирования, выделенным Учреждению для осуществления данных закупок;
- все закупки в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального Закона 44-ФЗ;
- случаев нарушений условий контрактов поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в том числе в части соответствия поставленного товара работы, услуги, условиям контракта не выявлено;
- учреждением не заключались контракты, по которым в соответствии с требованиями ч.3 ст.93 требуется составление документально оформленного отчета о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенные условия контракта;
- поставленные товары, оказанные услуги отражены в документах учета своевременно, полностью и достоверно;
- учреждением не осуществлялись закупки товаров, работ, услуг, входящих в перечень, в соответствии с которым при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) заказчик обязан предоставлять учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы преимущества в отношении, предлагаемой ими цены контракта; а также входящих в перечень товаров, работ, услуг при закупке которых предоставляются преимущества организациям инвалидов.

### **Информация о результатах контрольного мероприятия**

По итогам проведения плановой проверки соблюдения муниципальным казенным учреждением «Сельский Дом культуры» Новополянского сельского поселения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд нарушений не выявлено.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта

Главный специалист финансового  
отдела администрации Новополянского  
сельского поселения Апшеронского района



Е.Н.Сергиенко

Ведущий специалист финансового  
отдела администрации Новополянского  
сельского поселения Апшеронского района

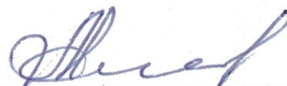


К.В.Мазлумян

Специалист 1 категории финансового  
отдела администрации Новополянского  
сельского поселения Апшеронского района



И.С.Козырева

Копию акта контрольного мероприятия  
получил: Мельниченко В. А. 

Дата «01» 11 2023 г.