УТВЕРЖДАЮ

Глава Шелеховского муниципального образования

В.И. Лупекин

31 марта 2020 года

# АКТ ПЛАНОВОЙ ПРОВЕРКИ № 2-2020

Муниципальное казённое учреждение культуры «Шелеховский сельский Дом культуры»

за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.

31.03.2020г. с. Шелехово

Комиссией внутреннего муниципального финансового контроля Шелеховского муниципального образования на основании части 3 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г.№ 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», на основании Постановления администрации Шелеховского муниципального образования от 30.12.2019г. № 106 **«**Об утверждении Положения о порядке осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Шелеховском муниципальном образовании», проведена плановая проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, рационального использования бюджетных средств, доведенных до МКУК «Шелеховский СДК» за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. Проверка проводилась комиссией в составе:

**Председатель комиссии:**

Лупекин Владимир Иванович – глава Шелеховского муниципального образования.

**Заместитель председателя комиссии:**

Карпова Ирина Ивановна – заместитель главы администрации Шелеховского муниципального образования.

**Члены комиссии:**

Хихич Людмила Ивановна - ведущий специалист администрации Шелеховского муниципального образования.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа предоставленных документов и сведений, в том числе рассмотрены:

- устав учреждения;

- уведомления о лимитах бюджетных обязательств на 2019 год;

- распоряжение о вступлении в должность директора МКУК «Шелеховский СДК»;

- табеля учета рабочего времени;

- штатное расписание на 2019 год;

- контракты (договора), заключенные по итогам осуществления закупок за период январь- декабрь 2019 год;

- документы, подтверждающие приемку поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг за проверяемый период;

- документы, подтверждающие оплату поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг за проверяемый период.

Цель проверки: выявление основных нарушений и связанных с ними рисков по результатам проверки системы внутреннего контроля.

На основании распоряжения главы администрации Шелеховского муниципального образования от 20.11. 2018 г. № 2 «О назначении на должность заведующей МКУК «Шелеховский СДК» Тришкина И.А. назначена заведующей МКУК «Шелеховский СДК».

Краткая информация об объекте проверки:

Муниципальное казённое учреждение культуры «Шелеховский сельский Дом культуры» учреждено постановлением администрации Шелеховского муниципального образования от 24.01.2013 года № 11 «О создании муниципального казённого учреждения культуры «Шелеховский сельский Дом культуры».

Учреждение является муниципальной некоммерческой организацией, созданной для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и (или) исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления, тип – казённое.

Учредителем и собственником Учреждения является Шелеховское муниципальное образование.

Учреждение находится в ведении  Администрации Шелеховского муниципального образования, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Шелеховского муниципального образования Иркутской области осуществляет администрация Шелеховского муниципального образования.

Основные цели деятельности МКУК «Шелеховский СДК» - организация досуга и приобщение жителей муниципального образования к творчеству, культурному развитию и самообразованию.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать установленного образца.

МКУК «Шелеховский СДК» взаимодействует с Управлением Федерального казначейства по вопросам перечисления средств безналичным путем со счета администрации Шелеховского муниципального образования, открытого в установленном законом порядке в территориальных органах Федерального казначейства.

Финансовый контроль операций на лицевых счетах проверен сплошным методом. Учет операций по счетам ведется с безналичными денежными средствами.

# Лимиты бюджетных обязательств.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета на 01.01.2020г.

**По подразделу 01 "Культура"** Плановые бюджетные назначения на 2019 год составили 2066168,50 руб., фактически исполнено 1784130,99 руб. или 86,35 %, в том числе на заработную плату с начислениями при плане 1606365,56 руб. израсходовано 1327859,87 руб. или 82,66% (штатная численность 5,5 ст., используется 2,25 ст.), в том числе: библиотека – план 626572,80 руб., факт 626572,80 руб.

  По целевой статье 9310089999, виду расходов 244, статье 223 на коммунальные услуги запланировано 174627,76 руб. использовано 171138,74 руб. или 98,0%.

  По целевой статье 9310089999, виду расходов 244, статье 226 на проведение мероприятий запланировано 4662,06 руб. использовано 4662,06 руб. или 100%.

  По целевой статье 9310089999, виду расходов 244, статье 340 запланировано приобретение хозяйственных товаров для ремонта клуба, приобретение огнетушителей в сумме    36612,12 руб.,  исполнено 36612,12 руб.,  100%.

  По целевой статье 9320089999, виду расходов 244, статье 223 на коммунальные услуги запланировано 70966,42 р. использовано 70923,62 руб. или 99,94%.

  По целевой статье 9320089999, виду расходов 244, статье 340 запланировано на приобретение детских книг 10185,00 р. использовано 100%.

  По целевой статье 9320089999, виду расходов 244, статье 226 прочие работы, услуги, запланировано 6048,58 руб. на подписные издания,  исполнено 100%.

Контроль предоставленных табелей рабочего времени, сверка с приказами по персоналу. Способ проверки - выборочный.

Оплата труда работников учреждения осуществлялась на основании утвержденного штатного расписания, Постановления № 56 от 30.12.2016г. «Об утверждении положения по оплате труда работников МКУК «Шелеховский СДК».

Расходы на заработную плату учитываются по КОСГУ 211 «Заработная плата». Заработная плата включает:

-должностные оклады по занимаемой должности;

-ежемесячные и иные дополнительные выплаты.

К ежемесячным и дополнительным выплатам относятся:

-ежемесячная надбавка к должностному окладу;

- ежемесячная надбавка к должностному окладу – повышающий коэффициент;

-выплаты компенсационного и стимулирующего характера;

-единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальная помощь, выплачиваемая за счет средств фонда оплаты труда муниципальных учреждений,

Заработная плата работников учреждения начислялись на основании табелей учета рабочего времени и штатного расписания.

В проверяемом периоде выплата заработной платы производилась два раза в месяц, что не нарушает действующее законодательство.

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

**Контроль за соответствием заключаемых договоров с объемами ассигнований и лимитами бюджетных обязательств**

Бюджетные обязательства принимаются администрацией Шелеховского муниципального образования путем заключения государственных контрактов и иных договоров с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, в соответствии с законом, иными правовыми актами, соглашениями.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Законами о контрактной системе специалист в сфере закупок должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Консультант администрации Шелеховского муниципального образования Хабло О.В., ответственная в сфере закупок проходила повышение квалификации по программе профессиональной переподготовки «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 256 академических часов в мае-июне 2019 года.

Договора поставок товаров, работ, услуг заключаются в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации,

За проверяемый период закупки у единственного поставщика осуществлялись на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ. В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 закона о контрактной системе заключены договора с единственным поставщиком. За проверяемый период проверены заключенные и оплаченные 6 договоров на сумму 299570,12 руб.

Все приобретенные материальные ценности оприходованы и отражены в учете своевременно, нарушений не установлено.

В результате проверки договоров установлено следующее:

- Договора содержат все условия: предмет договора, цена и порядок расчета, обязательства продавца, обязательства покупателя, ответственность сторон, срок действия договора, реквизиты сторон договора.

Проведенным анализом исполнения сметы расходов по кодам экономической классификации превышения кассовых расходов над лимитами бюджетных обязательств не установлено.

Контроль за оформлением первичных учетных документов проведен в соответствии с Приказом от 15.02.2010г. № 173н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными)учреждений методических рекомендаций по их применению».

Выборочно проверено за ноябрь 2019 года оформление первичных учетных документов.

Бухгалтер ведет учет расчетов с контрагентами, осуществляет контроль учета по счетам бухгалтерского учета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

За проверяемый период нарушений не установлено.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

**Председатель комиссии:**

Глава Шелеховского муниципального образования Лупекин В.И.

**Заместитель председателя комиссии:**

Заместитель главы администрации Шелеховского

муниципального образования Карпова И.И.

**Члены комиссии:**

Ведущий специалист администрации

Шелеховского муниципального образования Хихич Л.И.